Број 1
ЈАНУАР-МАРТ 2018

Билтен

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...

КОНАЧНА ОБАВЕЗА ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ ЗА 2017. ГОДИНУ

Ове године рок за предају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица, пореског биланса и пратећих образаца за 2017. годину, као и плаћање разлике између коначно обрачунатог пореза на добит за 2017. годину и плаћених аконтација је ***29. јун 2018***. године.

Препорука је да пре уплате разлике пореза на добит по пореској пријави за коначну обавезу за 2017. годину, извршите још једном проверу на порталу "е-ПОРЕЗИ" позива на број одобрења увидом у Обавештење о успешном пријему пореске пријаве (ПП ПДП) електронским путем коју сте поднели у 2017. години.

Напомињемо да ћете документацију која представља доказе о извршеном улагању доставити на захтев Пореске управе.

* Рок за плаћање аконтације пореза на добит правних лица за месец март је 16. април 2018. године.

ГОДИШЊИ ОБРАЧУН АКЦИЗЕ ЗА ПЕРИОД

01.01.-31.12.2017. ГОДИНЕ

Годишњи обрачун акцизе, за период 01.01. - 31.12.2017. године, сачињавате последњи пут и подносите на обрасцу **ПП ОАК-пореска пријава о кумулативном-годишем обрачуну** акцизе Пореској управи заједно са годишњим пореским билансом у року од 180 дана од дана истека периода за који се порески биланс, односно ***до 29.06.2018. године***.

Овај обрачун *састављају произвођачи производа на које се плаћа акциза*, и то: деривата нафте, адитива и екстендера који се додају дериватима нафте, биогорива и биотечности, дуванских прерађевина, алкохолних пића, течности за пуњење електронских цигарета, а у оквиру дуванских прерађевина укључује се и несагоревајући дуван.

Напомињемо да годишњи обрачун акцизе *не састављa* увозник акцизних производа (акцизу плаћа при увозу акцизних производа од стране надлежног царинског органа). Такође, *кафа као акцизни производ, није обухваћена овим обрачуном* јер се акциза на кафу до краја 2017. године плаћала искључиво при увозу.

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

Какав порески третман има исплата бонуса лицима која више нису, али и лицима која су запослена у нашој фирми?

Чланом 13. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“, бр. 24/01,...,113/17) дефинисано је да се зарадом у смислу овог закона, сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог.

Ставом 5. истог члана прописано је да се зарадом сматрају и примања у вези са радом код послодавца која по основу права из радног односа лице оствари по престанку радног односа.

Одредбама члана 105. став 1. Закона о раду („Сл.гласник РС“, бр. 24/05,...,113/17) прописана је могућност исплате зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца, у виду бонуса, награда и слично, као и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Према члану 3. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку („Сл.гласник РС”, 74/13,...,21/17) појединачна пореска пријава подноси се 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.

Сходно напред цитираним одредбама Закона и Правилника, са становишта обрачуна и плаћања пореза и доприноса, исплата бонуса се у свему третира као и зарада, тачније речено као део зараде, без обзира да ли су лица којима се исплаћује бонус још увек запослена или не код послодавца.

Дакле, пре исплате бонуса и награда, достављате пореску пријаву ППП ПД, у којој као шифру прихода, уносите ознаку 101 (као код исплате зараде), а као примаоца прихода, ознаку 01. На исплаћену зараду, имате обавезу обрачунавања пореза на зараде по стопи од 10% и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог по збирној стопи од 19,9% и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца по збирној стопи од 17,9%.

У случају да **исплату бонуса вршите заједно са коначном исплатом зараде**, сва примања која су исказана под истом шифром врсте примања (101) ће се у пореској пријави кумулирати, односно исказати збирно. У пореској пријави ППП -ПД **поља 3.7.** - број дана, **3.8.** - број сати, **3.8а.** - фонд сати *обавезно* се попуњава за коначну исплату зараде, док код исплате дела зараде или накнаде зараде, се може попунити.

У случају **накнадне исплате бонуса** који се сматра делом зараде по којој сте већ извршили коначну исплату и поднели пореску пријаву ППП-ПД са ознаком „К“, не подносите измењену пореску пријаву већ нову општу пореску пријаву са ознаком 1, као нову коначну исплату за посматрани период, при чему се у њој исказују сва лица којима се накнадно исплаћује бонус. *Уколико лице којем исплаћујете бонус није више у радном односу код вас, исплату истог везујете за последњу месечну зараду.*

Пореску пријаву ППП-ПД попуњавате на следећи начин:

- **у поље 1.2.** уноси се исти обрачунски период, као и период за који везујете поднету пореску пријаву;
- **у поље 3.6.** ШВП уноси се шифра врсте прихода 1 01 101 00 0;
- **у поље 3.7.** - број дана**, 3.8.**- број сати и **3.8.а.**- фонд сати *не уносе се* подаци;
- **у МФП.1** уписује се укупан неопорезиви износ искоришћен у претходним пријавама под шифром за зараду за исти обрачунски период;
- у **МФП.2** уписује се укупан износ основице за коју су обрачунати доприноси у претходним пријавама под шифром за зараду за исти обрачунски период;
- у **МФП.4** уписује се претходно пријављен износ зараде под истом шифром за исти обрачунски период у претходним пријавама;
- у **МФП.11** уписује се укупан неопорезив износ искоришћен у претходним пријавама за исти обрачунски период;
- у **МФП.12** уписује се укупна основица на коју су обрачунати доприноси у претходним пријавама за исти обрачунски период.

По испостављеној фактури купцу, која се односи на право коришћење лиценце, правно лице у Албанији је платило порез по одбитку. Како да остваримо право на порески кредит?

Чланом 53а, став 1. Закона о порезу на добит правних лица дефинисано је да је резидентни обвезник који из друге државе оствари приходе од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и од дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, на које је плаћен порез по одбитку у тој другој држави, може умањити обрачунати порез на добит правних лица у Републици за износ пореза по одбитку плаћеног у тој другој држави.

Сагласно одредби члана 53а став 2. Закона, уколико резидентни обвезник користи право на порески кредит из става 1. овог члана, приходи од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и од дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члан 52. овог закона, остварени у другој држави, а по основу којих се користи право на порески кредит из става 1. овог члана, укључују се у приходе резидентног правног лица у износу увећаном за плаћени порез по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и дивиденде које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона.

Порески кредит из става 1. овог члана може се користити за умањење обрачунатог пореза резидентног правног лица у износу плаћеног пореза у другој држави, а највише до износа који би се добио применом пореске стопе из члана 39. став 2. овог Закона на основицу која одговара износу од 40% остварених прихода из става 1. овог члана на које је у другој држави плаћен порез по одбитку и који се сходно ставу 2. овог члана укључује у приходе резидентног обвезника.

Такође, ставом 3. истог члана прописано је да се порески кредит из става 1. овог члана може користити за умањење обрачунатог пореза резидентног правног лица у износу плаћеног пореза у другој држави, а највише до износа који би се добио применом пореске стопе из члана 39. став 2. овог Закона на основицу која одговара износу од 40% остварених прихода из става 1. овог члана на које је у другој држави плаћен порез по одбитку и који се сходно ставу 2. овог члана укључује у приходе резидентног обвезника.

Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Сл.гласник РС“, бр. 20/14,...,101/16) ближе је дефинисан начин остваривања права на порески кредит из члана 53а Закона.

Сагласно наведеном, уколико у другој држави остварујете приход по основу коришћења лиценце, на коју је (приликом исплате) плаћен порез по одбитку од стране нерезидентног исплатиоца из Албаније, имате право на умањење обрачунатог пореза у складу са чланом 53а Закона, а на начин прописан Правилником.

Да би остварили право на порески кредит потребно је да од нерезидентног исплатиоца прихода из Албаније добијете попуњену изјаву о плаћеном порезу по одбитку ИПД1, која је прописана чланом 10. наведеног Правилника

По овом основу састављате обрачун пореског кредита на обрасцу Анекс 1 уз Образац ПБ-1 који је прописан Правилником.

Дакле, у порески биланс и пореску пријаву уносите податак на следећи начин:

Усклађивање прихода у пореском билансу:

под редним бројем 39. Обрасца ПБ-1 - уносите износ плаћеног пореза по одбитку на исплаћене ауторске накнаде, а то је износ који је исказан на редном броју 2 Анекса 1 Обрасца ПБ-1.

Подаци о пореском кредиту који исказујете у пореској пријави на обрасцу ПДП:

под редним бројем 5.4.7. (Анекс 1 ПБ1/ИПД1) - уносите износ умањења обрачунатог пореза на добит за плаћени порез по одбитку на ауторске накнаде, а то је износ исказан на редном броју 4. Анекса 1 Обрасца ПБ-1.

Напомињемо да за порески кредит према члану 53а Закона није прописана могућност преношења неискоришћеног дела пореског кредита у наредне пореске периоде.

Измене и допуне Правилника о пореској пријави за порез по одбитку

У „Службеном гласнику РС“ број 20/18 који је у примени од 17.03.2018. године објављен је Правилник о изменама и допунама правилника о пореској пријави за порез по одбитку.
Наиме, чланом 4. наведеног Правилника извршене су измене у Каталогу врсте прихода и то:

Приходи из радног односа

у делу 1.1. Зарада

Опис врсте прихода: зарада без олакшице и бенефицираног стажа

ОВП ОЛ Б 101 00 0 мења се и гласи: зарада и друга примања која имају карактер зараде из чл. 13, 14, 14а и 14б Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - УС, 93/12, 114/12 - УС,47/13, 48/13 - исправка, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15 и 113/17 - у даљем тексту:Закон), осим личне зараде предузетника, укључујући и запосленог у привредном друштву чији је оснивач, односно члан, без олакшица и без стажа осигурања који сезапосленом рачуна са увећаним трајањем.

Опис врсте прихода: Зарада новозапосленог лица – приправника млађег од 30 година, са олакшицом, без бенефицираног стажа

ОВП ОЛ Б 101 01 0 мења се и гласи: зарада и друга примања која имају карактер зараде из чл. 13, 14, 14а и 14б Закона,осим личне зараде предузетника, новозапосленог приправника млађег од 30 година, укључујући запосленог у привредном друштву чији је оснивач, односно члан, са правомпослодавца на олакшицу за запошљавање по Закону и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Службени гласник РС", бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15 и 113/17 - у даљем тексту:Закон о доприносима), без стажа осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем.

-додат је опис врста прихода: Зарада, односно лична зарада, са олакшицом по члану 21ђ Закона и члану 45 г Закона о доприносима као и *нова шифра*

ОВП ОЛ Б 101 22 0 која гласи: зарада и друга примања која имају карактер зараде из чл. 13 , 14, 14а и 14б Закона оснивача правног лица који је засновао радни однос у том лицу, односно лична зарада предузетника, зарада запосленог који је засновао радни однос код новооснованог правног лица, односно новооснованог предузетника, са правом на пореско ослобођење у складу са чланом 21ђ Закона и чланом 45г Закона о доприносима.

ОВП ОЛ Б 102 00 0 мења се и гласи: зарада и друга примања која имају карактер зараде из чл. 13, 14,14а и 14б Закона, осим личне зараде предузетника, запосленог упућеног на рад у иностранство, односно на стручно оспособљавање и усавршавање за потребе послодавца—ако није обавезно осигуран по прописима те земље

(зарада запосленог упућеног на раду иностранство), без стажа осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем. ОВП ОЛ Б 111 00 0 мења се и гласи: поклон деци запослених старости до 15 година поводом Нове године и Божића и новчана помоћ која служи за лечење запосленог у земљи или иностранству – преко неопорезивог износа.

- у делу 1.3. Накнада зарада

ОВП ОЛ Б 203 00 0 мења се и гласи: накнада зараде за време плаћеног одсуства за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло без кривице запосленог по члану 116. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС и 113/17).

ОВП ОЛ Б 206 00 0 мења се и гласи: накнада зараде за време породиљског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета која се исплаћује у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом ("Службени гласник РС", бр. 16/02, 115/05, 107/09 и 104/14 - УС).

додаје се ОВП ОЛ Б 211 00 0 и гласи: накнада зараде за време породиљског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета која се исплаћује у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом ("Службени гласник РС", број 113/17).

♦ Приходи ван радног односа

- у делу 2.2. Приходи од капитала и приходи од непокретности

мења се опис врсте прихода и гласи : Приход од непокретности

ОВП ОЛ Б 405 00 0 мења се и гласи: приход од издавања непокретности уз признавање нормираних трошкова од 25%.

ОВП ОЛ Б 406 00 0 мења се и гласи: приход од изнајмљивања станова, соба и постеља путницима и туристима за које је плаћена боравишна такса уз признавање нормираних трошкова од 50%.

ОВП ОЛ Б 407 00 0 мења се и гласи: приход од издавања непокретности, као и приход од изнајмљивања станова, соба и постеља путницима и туристима за које је плаћена боравишна такса уз признавање стварних трошкова.

ОВП ОЛ Б 410 00 0 мења се и гласи: узимање из имовине и коришћење услуга привредног друштва од стране власника друштва за њихове приватне потребе извршено од 1. јануара 2016. године, односно за њихове приватне потребе и личну потрошњу извршено од 1. јануара 2018. године.

у делу 2.4. Други приходи

ОВП ОЛ Б 601 00 0 мења се и гласи: други приходи, и то по основу:

- уговора о делу;
- уговора о трговинском заступању;
- примања чланова органа управе правног лица;
- накнада посланицима и одборницима;

- накнада у вези са извршавањем послова одбране, цивилне заштите и заштите од лементарних непогода;

- примања стечајних управника, судских вештака, судија поротника и судских тумача;

- узгајања и продаје печурака, узгоја и продаје пчелињег роја (пчела), узгоја и продаје пужева, односно по основу продаје других добара остварених обављањем привремених и повремених послова исплаћених закључно са 31. децембром 2017. године;

- награде, новчане помоћи и других давања примаоцима прихода који нису запослени код исплатиоца и која се дају за рад примаоца прихода, исплаћене закључно са 31.децембром 2015. године;

- накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, која се исплаћује од 1. јануара 2016. године исплаћених закључно са 31. децембром 2017. године;

уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је прималац прихода осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 603 00 0 мења се и гласи: други приходи, и то по основу:

- уговора о делу;

- уговора о трговинском заступању;

- примања чланова органа управе правног лица;

- накнада посланицима и одборницима;

- накнада у вези са извршавањем послова одбране, цивилне заштите и заштите од елементарних непогода;

- примања стечајних управника, судских вештака, судија поротника и судских тумача;

- узгајања и продаје печурака, узгоја и продаје пчелињег роја (пчела), узгоја и продаје пужева, односно по основу продаје других добара остварених обављањем привремених и повремених послова исплаћених закључно са 31. децембром 2017. године;

- награде, новчане помоћи и других давања примаоцима прихода који нису запослени код исплатиоца и која се дају за рад примаоца прихода, исплаћене закључно са 31.децембром 2015. године;

- накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних

избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, која се исплаћује од 1. јануара 2016. године исплаћених закључно са 31. децембром 2017. године уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.

ОВП ОЛ Б 608 00 0 мења се и гласи: приходи по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, исплаћени закључно са 31. децембром 2013. године; приходи по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, односно по основу продаје других добара остварених обављањем привремених или повремених послова ако нису опорезовани по другом основу у смислу Закона, који се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године,

уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је прималац прихода осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 609 00 0 мења се и гласи: приходи по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, исплаћени закључно са 31. децембром 2013. године; приходи по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, односно по основу продаје других добара остварених обављањем привремених или повремених послова ако нису опорезовани по другом основу у смислу Закона, који се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, уз признавање нормираних трошкова од 20%, када прималацприхода није осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 610 00 0 мења се и гласи: приходи по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, исплаћени закључно са 31. децембром 2013. године; приходи по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, односно по основу продаје других добара остварених обављањем привремених или повремених послова ако нису опорезовани по другом основу у смислу Закона, који се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године,

уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.

ОВП ОЛ Б 612 00 0 мења се и гласи:

1) примања из члана 9. Закона изнад прописаног неопорезивог износа исплаћена закључно са 31. децембром 2017. године, и то по основу:

- помоћи у случају смрти запосленог, члана његове породице или пензионисаног

радника;

- стипендија и кредита ученика и студената изнад прописаног неопорезивог износа;

- накнаде за исхрану - хранарине коју спортистима аматерима исплаћују аматерски

спортски клубови, у складу са законом којим се уређује спорт;

- отпремнине код одласка у пензију;

- отпремнине, односно новчане накнаде које послодавац исплаћује запосленом за чијим је радом престала потреба, у складу са законом којим се уређују радни односи, односно запосленом који ради на пословима за које више не постоји потреба или постоји потреба смањења броја извршилаца у складу са законом којим се уређује начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;

-новчане накнаде лицу коме престаје радни однос у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију у складу са актом Владе Републике Србије којим се утврђује програм за решавање вишка запослених, а за лица до 50 година живота изнад износа утврђеног тим програмом, исплаћене закључно са 31. децембром 2015. године;

- отпремнина лицу коме престаје радни однос у процесу решавања вишка запослених у поступку приватизације у складу са актом Владе којим се утврђује програм за решавање вишка запослених у поступку приватизације, која се исплаћује од 1. јануара 2016. године; уз признавање нормираних трошкова од 20%.

2) узимање из имовине и коришћење услуга привредног друштва од стране власника друштва за њихове приватне потребе, уз признавање нормираних трошкова од 20%, извршено од 30. маја 2013. године закључно са 31. децембром 2015. године.

•

ОВП ОЛ Б 613 00 0 мења се и гласи: накнаде трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, из члана 85. став 1. тачка 13) Закона, као и накнаде трошкова по основу службених путовања прописаних чланом 85. став 5. Закона изнад неопорезивог износа, уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је прималац прихода осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 614 00 0 мења се и гласи: накнаде трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, из члана 85. став 1. тачка 13) Закона, као и накнаде трошкова по основу службених путовања прописаних чланом 85. став 5. Закона изнад неопорезивог износа, уз признавање нормираних трошкова од 20%, када прималац прихода није осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 615 00 0 мења се и гласи: накнаде трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, из члана 85. став 1. тачка 13) Закона, као и накнаде трошкова по основу службених путовања

прописаних чланом 85. став 5. Закона изнад неопорезивог износа, уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.

ОВП ОЛ Б 625 00 0 мења се и гласи: приходи од продаје пољопривредних и шумских производа, односно плодова и лековитог биља исплаћени од 1. јануара 2014. године закључно са 31. децембром 2017. године, и приходи од продаје пољопривредних и шумских производа и услуга, као и узгајања и продаје печурака, пчелињег роја (пчела) и пужева који се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, изузев прихода:

- физичких лица која су носиоци пољопривредног газдинства;

- физичких лица која доприносе за обавезно социјално осигурање плаћају по решењу у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање;

- физичких лица која су корисници пољопривредне пензије,

уз признавање нормираних трошкова од 90%, када је прималац прихода осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 626 00 0 мења се и гласи: приходи од продаје пољопривредних и шумских производа, односно плодова и лековитог биља исплаћени од 1. јануара 2014. године закључно са 31. децембром 2017. године, и приходи од продаје пољопривредних и шумских производа и услуга, као и узгајања и продаје печурака, пчелињег роја (пчела) и пужева који се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, изузев прихода:

- физичких лица која су носиоци пољопривредног газдинства;

- физичких лица која доприносе за обавезно социјално осигурање плаћају по решењу у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање;

- физичких лица која су корисници пољопривредне пензије,

уз признавање нормираних трошкова од 90%, када прималац прихода није осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 628 00 0 мења се и гласи: приходи од продаје пољопривредних и шумских производа, односно плодова и лековитог биља исплаћени од 1. јануара 2014. године закључно са 31. децембром 2017.године, и приходи од продаје пољопривредних и шумских производа и услуга, као и узгајања и продаје печурака, пчелињег роја (пчела) и пужева који се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, изузев прихода:

- физичких лица која су носиоци пољопривредног газдинства;

-физичких лица која доприносе за обавезно социјално осигурање плаћају по решењу у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање;

- физичких лица која су корисници пољопривредне пензије,

уз признавање нормираних трошкова од 90%, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.

ОВП ОЛ Б 630 00 0 мења се и гласи: награде, новчане помоћи и друга давања физичким лицима који нису запослени код исплатиоца и која по својој природи чине доходак физичких лица, преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу од једног исплатиоца, исплаћене закључно са 31. децембром 2017. године; награде и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу, остварена од једног исплатиоца, које се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године,

без права на признавање нормираних трошкова, када је прималац прихода осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 631 00 0 мења се и гласи: награде, новчане помоћи и друга давања физичким лицима који нису запослени код исплатиоца и која по својој природи чине доходак физичких лица, преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу од једног исплатиоца, исплаћене закључно са 31. децембром 2017. године; награде и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу, остварена од једног исплатиоца, које се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, без права на признавање нормираних трошкова, када прималац прихода није осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 632 00 0 мења се и гласи: награде, новчане помоћи и друга давања физичким лицима који нису запослени код исплатиоца и која по својој природи чине доходак физичких лица, преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу од једног исплатиоца, исплаћене закључно са 31. децембром 2017. године; награде и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу, остварена од једног исплатиоца, које се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, без права на признавање нормираних трошкова, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.

ОВП ОЛ Б 633 00 0 мења се и гласи: награде, новчане помоћи и друга давања физичким лицима који нису запослени код исплатиоца и која по својој природи чине доходак физичких лица, преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу од једног исплатиоца, исплаћене закључно са 31. децембром 2017. године; награде и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца преко Законом прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу, остварена од једног исплатиоца, које се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, без права на признавање нормираних трошкова, а за које није прописана обавеза плаћања доприноса законом који регулише доприносе за обавезно социјално осигурање.

ОВП ОЛ Б 634 00 0 мења се и гласи: примања из члана 9. Закона изнад прописаног неопорезивог износа која се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, и то по основу:

- помоћи у случају смрти запосленог, члана његове породице или пензионисаног радника;

- стипендија и кредита ученика и студената;

-накнаде за исхрану - хранарине коју спортистима аматерима исплаћују аматерски спортски клубови, у складу са законом којим се уређује спорт;

- отпремнине код одласка у пензију;

- отпремнине, односно новчане накнаде које послодавац исплаћује запосленом за чијим је радом престала потреба у складу са законом којим се уређује рад, односно радни односи, односно запосленом који ради на пословима за које више не постоји потреба или постоји потреба смањења броја извршилаца у складу са законом којим се уређује начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;

- отпремнина која се исплаћује лицу коме престаје радни однос у процесу решавања вишка запослених у поступку приватизације у складу са актом Владе којим се утврђује програм за решавање вишка запослених у поступку приватизације;

- новчане помоћи физичким лицима која нису у радном односу код даваоца која служи за лечење у земљи или иностранству, у висини стварних трошкова лечења, документовано рачунима здравствене установе која је лечење извршила, као и документовани трошкови превоза и смештаја за потребе лечења тог лица;

-новчане помоћи физичким лицима која нису запослена код даваоца, а која не представља еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчинидбу за неку њихову активност у односу на даваоца; без права на признавање нормираних трошкова.

ОВП ОЛ Б 635 00 0 мења се и гласи: накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, која се исплаћује од 1. јануара 2018. године, када је прималац прихода осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 636 00 0 мења се и гласи: накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, која се исплаћује од 1. јануара 2018. године, када прималац прихода није осигуран по другом основу.

ОВП ОЛ Б 637 00 0 мења се и гласи: накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, која се исплаћује од 1. јануара 2018. године, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.

Напомињемо да ћете бити благовремено обавештени о могућности примене шифара из Каталога врсте прихода, сходно напред наведеним изменама и допунама.

ОДРЕДБЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА И ЗАКОНА О ПДВ КОЈЕ СУ У ПРИМЕНИ ОД 1. АПРИЛА 2018.ГОДИНЕ

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Сл.гласник РС“, бр.113/17) који је ступио на снагу 01.01.2018. године, извршене су битне измене код опорезивања услуга порезом по одбитку, чија примена почиње 01.04.2018. године.

Одредбом члана 40. став 1. је предвиђено да уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено порез на добит по одбитку по стопи од 20% обрачунава и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу: 1) дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. овог закона; 2) накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине; 3) камата и 4) накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике; 5) **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.**

С обзиром на измену тачке 5) наведеног члана, донет је Правилник о врстама услуга по основу којих нерезидентно правно лице остварује приход који се опорезује порезом по одбитку („Сл.гласник РС“, бр.18/18“), који је у примени од 01.04.2018.године а којим су *ближе уређене* врсте услуга и то:

1)услуге истраживања тржишта којим се сматрају услуге које се односе на: прикупљање информација са тржишта које се односе на достављање података резидентном правном лицу, а које служе за планирање, организацију и контролу процеса пословања резидентног правног лица; обраду и анализу прикупљених података; одређивање карактеристика тржишта и мерење потенцијала тржишта; анализу учешћа на тржишту; анализу продаје; испитивање конкуренције; тестирање нових и постојећих производа на тржишту. Услуге рекламе и пропаганде, укључујући и услуге оглашавања не сматрају услугама истраживања тржишта.

2)рачуноводствене и ревизорске услуге којим се сматрају услуге везане за састављање финансијских извештаја, као и за ревизију финансијских извештаја у смислу провере и оцене финансијских извештаја, на основу којих се даје независно стручно мишљење о томе да ли финансијски извештаји дају истинит и поштен приказ финансијског стања и резултата пословања правног лица у складу са одговарајућом регулативом за израду финансијских извештаја.

3)друге услуге из области правног и пословног саветовања којим се сматрају 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. Услуге одржавања семинара, предавања, радионица, као и услуге посредовања у промету добара и услуга не сматрају се услугама из области правног и пословног саветовања.

Изменама става 5. истог члана продужен је рок у коме је резидентно правно лице дужно да поднесе пореску пријаву и сада је дефинисано да уместо на дан исплате подноси **у року од три дана од дана** исплате прихода из ст. 1, 2. и 3. овог члана.

Изменом става 14. истог члана Закона, сада је прописано да је резидентно правно лице које откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужно да приликом исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку по стопи од 1% од износа накнаде, као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу **у року који је прописан овим законом**.

У складу са изменама одредби члана 40. Закона, извршене су и измене одредби члана 71. став 1. и став 3., те је сада ставом 1. наведеног члана предвиђено да **порез по одбитку** на приходе из члана 40. ст. 1, 2, 3. и 14. овог закона за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне **у року од три дана од дана** када је приход остварен, односно исплаћен.

Ставом 3. истог члана сада је прописано да се **пореска пријава** за порез по одбитку из става 1. овог члана подноси **у року од три дана од дана** исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку у складу са овим законом.

Изменом одредби члана 2. Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица („Сл.гласник 97/15,...,20/18), које су у примени од 01.04.2018. године, *прописано је да исплатилац прихода подноси пореску пријаву о обрачунатом и обустављеном порезу по одбитку у случају када се у складу са Законом порез плаћа у Републици Србији, као и да наведену пријаву не подноси у случају када се применом одредаба уговора о избегавању двоструког опорезивања порез плаћа у другој држави, под условом да у моменту*

настанка опорезивог догађаја исплатилац поседује доказе да је нерезидентно правно лице резидент државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања и да је стварни власник прихода, у складу са Законом.

Такође, изменама одредби члана 6. наведеног Правилника извршене су измене описа шифара прихода по основу пружања услуга (ред. бр. 25.,26. и 27.) у Каталогу шифара врсте прихода/ накнаде на које се плаћа порез на добит по одбитку и по решењу.

Дакле, почев од 01.04.2018. године, порез по одбитку за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени односно исплаћени приход нерезидентном правном лицу, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне и подноси пореску пријаву ПДПО/С, све у року од три дана од дана исплате следећих прихода:

- **дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. овог закона;**
- **накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;**
- **камата,**
- **накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике;**
- **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,**
- **прихода нерезидентног правног лица по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.), у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана,**
- **прихода које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом по основу ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно место где ће бити пружене или коришћене и на**
- **откупа секундарних сировина и отпада од резидентног, односно нерезидентног правног лица из члана 40. став 14. закона.**

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ – ИНВЕСТИЦИОНО ЗЛАТО

Законом о изменама и допунама закона о порезу на додату вредност који је ступио на снагу 01.01.2018. године уведена је новина одредбом члана 36б Закона која је у примени од 1. априла 2018. године. Наведени члан дефинише појам и порески третман инвестиционог злата:

Инвестиционим златом, у смислу овог Закона, сматра се:

- злато у облику полуга или плочица, масе прихваћене на тржишту племенитих метала, степена финоће једнаког или већег од 995 хиљадитих делова (995/1000), независно од тога да ли је вредност злата изражена кроз хартије од вредности;

- златни новчићи степена финоће једнаког или већег од 900 хиљадитих делова (900/1000), исковани после 1800. године, који јесу или су били законско средство плаћања у држави порекла, а који се уобичајено продају по цени која није виша од 80% вредности злата на отвореном тржишту, садржаног у новчићима.

Инвестиционим златом, у смислу овог закона, не сматра се монетарно злато.

Сматра се да се златни новчићи из става 1. тачка 2) овог члана, у смислу овог закона, не сматрају колекционарским добрима у смислу члана 36. овог закона и да се не продају у нумизматичке сврхе.

ПДВ се не плаћа на:

1) промет и увоз инвестиционог злата, укључујући и инвестиционо злато чија је вредност наведена у потврдама о алоцираном или неалоцираном злату, злато којим се тргује преко рачуна за трговање златом, укључујући и зајмове и замене злата (своп послови) који подразумевају право власништва или потраживања у вези са златом, као и активности у вези са инвестиционим златом на основу фјучерс и форвард уговора чији је резултат пренос права располагања или права потраживања у вези са инвестиционим златом;

2) промет услуга посредника који у име и за рачун налогодавца врши промет инвестиционог злата.

Изузетно, обвезник ПДВ може да се определи да ће на промет инвестиционог злата обрачунати ПДВ достављањем обавештења надлежном пореском органу, ако:

- производи инвестиционо злато, односно прерађује злато у инвестиционо злато, а промет врши другом обвезнику ПДВ;

- у оквиру своје делатности врши промет злата за индустријске сврхе, а промет инвестиционог злата врши другом обвезнику ПДВ.

Порески дужник за промет инвестиционог злата, у овом случају, је обвезник ПДВ којем је тај промет извршен.

У међувремену је у „Службеном гласнику РС“, број 23/18 од 23.03.2018. године објављен *Правилник о начину и поступку достављања обавештења о опредељењу за обрачунавање ПДВ за промет инвестиционог злата, садржини рачуна за промет инвестиционог злата и садржини евиденције о том промету*, којим се ближе се уређује начин и поступак достављања обавештења о опредељењу за обрачунавање ПДВ за промет инвестиционог злата, садржини рачуна за промет инвестиционог злата и садржини евиденције о том промету.

Правилник
о изменама и допунама правилника о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 4), 5), 6) и 7) закона о акцизама, који се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе

У „Службеном гласнику“, број 18/2018 објављене су измене и допуне Правилника о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 4), 5), 6) и 7) закона о акцизама, који се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе. Правилник је ступио на снагу 10.03.2018.године.

Измене се односе на следеће чланове:

У члан 2. став 1. који се односи на право на рефакцију плаћене акцизе извршена је измена тако што је сада прописано да право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 4), 5), 6) и 7) Закона, може да оствари купац - крајњи корисник који наведене деривате нафте и биотечности користи као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије , *односно када се наведени деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних, односно неакцизних производа* у индустријске сврхе.

Исти члан измењен је и у ставу 2. тачка 2) те је сада за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона, која се користе као енергетско гориво за индустријске сврхе, као и за керозин, течни нафтни гас и за остале деривате нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације до 380°C из члана 9. став 1. тач. 4), 5) и 6) Закона, која се користе за индустријске сврхе, *односно када се наведени деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних, односно неакцизних производа,* остварује лице које те деривате нафте користи за индустријске сврхе.

Изменом одредби члана 6. став 1. сада је прописано да рефакција плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности из члана 9. став 1. тач. 3) и 7) Закона врши се на основу писменог захтева које лице из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника подноси у два примерка Пореској управи, најраније 20 дана по истеку *месеца* у којем су набављени деривати нафте, односно биотечности који се користе за производњу електричне и топлотне енергије;

Изменом одредбе у ставу 4. истог члана Закона је дефинисано да сада доказе из става 3. тач. 1), 2) и 3) овог члана лице из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника подноси само код првог подношења захтева , *односно приликом промене поднетог доказа.*

Одредбе члана 9. су допуњене ставом 2. којим је дефинисано да изузетно од става 1. овог члана, право на рефакцију плаћене акцизе може да оствари и лице из члана 2. став 2. тачка 2) овог правилника, у случају када подноси захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3), 4), 5) и 6) Закона, који се користе у индустријске сврхе, за производњу неакцизних производа, уколико су испуњени услови из става 1. тач. 3) до 6) овог члана, као и уколико поседује уговор о закупу производног погона, односно опреме и уговор о доради, односно преради, закљученим са лицем које је произвођач и које обавља делатности обухваћене секторима B, C и F Класификације делатности, у складу са законом.

Извршена је допуна одредби члана 11. и то у ставу 1. који сада дефинише да рефакција плаћене акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3), 4), 5) и 6) Закона врши се на основу писменог захтева који лице из члана 2. став 2. тачка 2) овог правилника подноси у два примерка Пореској управи, најраније 20 дана по истеку *месеца* у којем су набављени деривати нафте који се користе за индустријске сврхе.

У ставу 3. истог члана додата је тачка 2а, која се односи на захтев из става 2. овог члана по којем правно лице, односно предузетник подноси одговарајуће доказе у зависности од делатности за коју је регистрован и стварно обавља, те је овом тачком прописано да важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности, ако је таква дозвола предвиђена посебним прописом;

Даље је исти члан допуњен у ставу 4. који прописује да доказе из става 3. тач. 1) до 3) овог члана правно лице, односно предузетник из члана 2. став 2. тачка 2) овог правилника подноси само код првог подношења захтева , *односно приликом промене поднетог доказа.*

Одредбе истог члана допуњене су и ставом 7. којим је дефинисано да изузетно од става 3. овог члана, лице из члана 9. став 2. овог Правилника, уз захтев из става 1. овог члана, подноси поред одговарајућих доказа из става 3. тач. 3) до 7) овог члана и отпремни или други документ о утрошеним дериватима нафте који су као репродукциони материјал искоришћени за производњу неакцизних производа за индустријске сврхе, односно документ о количини произведених неакцизних производа, као и уговор о закупу производног погона, односно опреме и уговор о доради, односно преради, закљученим са лицем које је произвођач и које обавља делатности обухваћене секторима B, C и F Класификације делатности, у складу са законом.

Прелазним и извршним одредбама овог правилника, и то чланом 12. је прописано да купац - крајњи корисник деривата нафте и биотечности, који захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 4), 5), 6) и 7) Закона о акцизама ("Службени гласник РС", бр. 22/01, 73/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 72/03, 43/04, 55/04, 135/04, 46/05, 101/05 - др. закон, 61/07, 5/09, 31/09, 101/10, 43/11, 101/11, 93/12, 119/12, 47/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 55/15, 103/15 и 108/16), подноси почев од дана ступања на снагу овог правилника, право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности остварује према

одредбама овог правилника.

ДОСАДАШЊА ЛИСТА ГАСНИХ УЉА ЈЕ ЗАМЕЊЕНА НОВОМ ЛИСТОМ ГАСНИХ УЉА ИЗ ЧЛАНА 9. СТАВ 1. ТАЧКА 3) ЗАКОНА КОЈА СЕ КОРИСТЕ У ИНДУСТРИЈСКЕ СВРХЕ:

Тарифна ознака гасна уља

2710 19 43 00 остала тешка уља, гасна уља, за остале сврхе, са садржајем сумпора не преко 0,001% по маси, осим гасног уља из члана 7. став 1. тачка 1) Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла (EVRO DIZEL)

2710 19 46 00 остала тешка уља, гасна уља, за остале сврхе, са садржајем сумпора преко 0,001% по маси, али не преко 0,002% по маси, осим гасног уља из члана 7. став 1. тачка 2) Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла (дизел гориво GASNO ULJE 0,1)

2710 19 47 00 остала тешка уља, гасна уља, за остале сврхе, са садржајем сумпора преко 0,002% по маси, али не преко 0,1% по маси, осим гасног уља из члана 7. став 1. тачка 2) Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла (дизел гориво GASNO ULJE 0,1)

2710 19 48 00 остала тешка уља, гасна уља, за остале сврхе, са садржајем сумпора преко 0,1% по маси

2710 20 11 00 гасна уља, са садржајем сумпора не преко 0,001% по маси, осим гасног уља из члана 7. став 1. тачка 1) Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла (EVRO DIZEL)

2710 20 15 00 гасна уља, са садржајем сумпора преко 0,001% по маси, али не преко 0,002% по маси, осим гасног уља из члана 7. став 1. тачка 2) Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла (дизел гориво GASNO ULJE 0,1)

2710 20 17 00 гасна уља, са садржајем сумпора преко 0,002% по маси, али не преко 0,1% по маси, осим гасног уља из члана 7. став 1. тачка 2) Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла (дизел гориво GASNO ULJE 0,1)

2710 20 19 00 гасна уља, са садржајем сумпора преко 0,1% по маси

Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве

У „Службеном Гласнику РС“, број 20/2018 објављене су измене и допуне Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве, који је у примени од 24.03.2018., а којим су прописане следеће измене:

Члан 1., који регулише обрачунавање акцизе на производе који су произведени у Републици Србији измењен је тако да сада обрачунавање акцизе, у складу са чланом 21. Закона о акцизама ("Службени гласник РС", бр. 22/01, 73/01, 80/02, 43/03, 72/03, 43/04, 55/04, 135/04, 46/05, 101/05 - др. закон, 61/07, 5/09, 31/09, 101/10, 43/11, 101/11, 93/12, 119/12, 47/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 55/15, 103/15 и 108/16 - у даљем тексту: Закон), врши се тако што произвођач акцизног производа (у даљем тексту: произвођач), у моменту стављања акцизних производа у промет, у *рачуну, отпремници, доставници, односно другој веродостојној рачуноводственој исправи која* служи као основ за књижење, поред осталих прописаних података уноси и

податке о основици за обрачун акцизе и стопу, односно износ за обрачун акцизе и износ обрачунате акцизе.

Члан 5. став1. који се односи на обрачунавање и плаћање акцизе при увозу промењен је тако да се сада обрачуната акциза из става 1. овог члана плаћа се у роковима из члана 23. став 3. Закона.

Одредбе члана 8. којим с регулише умањење обрачунате акцизе на акцизне производе, осим на кафу, измењене су у ставу 1. који прописује да произвођач акцизних производа умањење обрачунате акцизе у смислу члана 20. ст. 1. и 2. Закона, врши у пореском периоду у којем је настала обавеза по основу обрачунавања акцизе на акцизне производе на које се плаћа акциза, укључујући и акцизне производе који су сходно члану 19. Закона ослобођени плаћања акцизе, а у чијем процесу производње је употребљен други акцизни производ као репродукциони материјал.

У истом члану додат је став 9. према којем право на умањење плаћене акцизе у смислу ст. 2. и 3. овог члана, сматра се износ акцизе исказане у рачуну произвођача, односно увозника акцизног производа при набавци акцизног производа који се као репродукциони материјал употребљава у производњи другог акцизног производа на који се плаћа акциза. Уколико се акцизни производи које произвођач сам производи, односно увози употребљава као репродукциони материјал у производњи другог акцизног производа, под плаћеном акцизом у смислу ст. 2. и 3. овог члана сматра се износ акцизе обрачунате, односно исказане акцизе у отпремници, доставници, односно другој веродостојној рачуноводственој исправи, односно износ акцизе која је плаћена при увозу акцизних производа, а који се као репродукциони материјал употребљава у производњи другог акцизног производа.

Мења се члан 8а који регулише умањење обрачунате акцизе на кафу тако што сада:
При обрачуну износа акцизе на кафу из члана 14. став 1. Закона, произвођач кафе има право на сразмерно умањење обрачунате и плаћене акцизе претходном учеснику од кога је набавио кафу, односно има право на сразмерно умањење акцизе која је плаћена при увозу, уколико кафу користи у даљој фази производње, односно прераде кафе.

Обрачунатом и плаћеном акцизом из става 1. овог члана сматра се претходно исказан износ акцизе који је обрачунат у претходној фази производње и промета кафе, односно износ акцизе који је обрачунат при увозу кафе, а који произвођач кафе може да умањи од обрачунате акцизе коју је дужан да плати.

Износ акцизе који се може умањити из става 2. овог члана утврђује се на основу података о обрачунатој акцизи из докумената о увозу, односно исказаној акцизи при набавци кафе по врсти.

Произвођач кафе умањење акцизе из става 3. овог члана врши тако што од обрачунатог износа акцизе на кафу одбије сразмерни износ акцизе који је обрачунат, односно исказан од стране претходног учесника, а сразмерно количини и врсти кафе из члана 14. Закона, која је пуштена у промет.

Умањење акцизе из става 4. овог члана произвођач кафе остварује:

1) ако набавља кафу од увозника кафе на коју је обрачуната акциза при увозу, а под условом да поседује рачун или други документ од увозника кафе са обрачунатом акцизом, односно ако поседује јединствену царинску исправу са обрачунатом акцизом или други одговарајући документ којим се доказује да је акциза обрачуната при увозу уколико је произвођач кафе истовремено и увозник кафе;

2) ако набавља кафу од лица које није обвезник акцизе на кафу, а под условом да то лице поседује рачун или други документ о набавци кафе са исказаном акцизом од стране обвезника акцизе; лице које није обвезник акцизе на кафу у рачуну у напомени исказује износ акцизе који је обрачунао и исказао обвезник акцизе на кафу - увозник, односно произвођач кафе.
Рачун из става 5. овог члана мора да садржи податке о купцу, врсти, количини и вредности набављене кафе и износу акцизе по свакој врсти кафе из члана 14. Закона.

Рачун, који не садржи податке из става 6. овог члана не може се употребити у поступку умањења обрачунате акцизе по одредбама овог правилника.

Произвођач кафе умањење обрачунате акцизе у смислу члана 20. став 3. Закона, врши у пореском периоду у коме је кафа стављена у промет, укључујући и кафу која је сходно члану 19. Закона ослобођена плаћања акцизе.

Након поменутог члана додат је нови члан 8б који прописује да:

На кафу из члана 14. став 1. тач. 1) до 4) Закона, акциза се плаћа на један килограм нето масе.

На кафу из члана 14. став 1. тач. 5) до 8) Закона, акциза се плаћа на један килограм нето масе кафе садржане у готовом производу.

Уколико се пржена кафа из члана 14. став 1. тачка 2) Закона из тарифних ознака номенклатуре ЦТ: 0901 21 00 00 и 0901 22 00 00, у складу са прописом којим се уређује квалитет сирове кафе, производа од кафе, сурогата кафе и сродних производа, ставља у промет као мешавина пржене кафе са сурогатом, акциза се плаћа према износу који је прописан за пржену кафу, и то на количину коју чини нето маса готовог производа стављеног у промет, независно од процента сурогата садржаног у готовом производу.

Уколико се ради о производима који се према пропису којим се уређује квалитет сирове кафе, производа од кафе, сурогата кафе и сродних производа, сврставају у мешавине екстраката, есенција и концентрата од кафе са прженом цикоријом и осталим прженим заменама кафе или екстрактима, есенцијама и концентратима тих производа из члана 14. став 1. тачка 6) Закона из тарифних ознака номенклатуре ЦТ: 2101 11 00 00, 2101 30 11 00, 2101 30 19 00, 2101 30 91 00 и 2101 30 99 00, акциза се плаћа за један килограм нето масе кафе садржане у готовом производу.

Члан 16. који регулише састављање обрачуна акцизе допуњен је тако што му је додат:

став 7. који прописује да обвезник акцизе на цигарете у пореској пријави из става 3. овог члана, исказује износ који представља разлику акцизе насталу по основу члана 31а Закона за порески период у коме је настала обавеза обрачуна сходно члану 31а Закона, и

став 8. према којем обвезник акцизе на цигарете, алкохолна пића, осим пива, и на кафу, по основу обрачуна акцизе на количину контролних акцизних маркица које прелазе прописану количину у складу са прописом којим се уређује обележавање акцизних производа контролним акцизним маркицама, подноси за порески период у којем је утврђено да количина контролних акцизних маркица прелази прописану дозвољену количину у Делу 3. Обрасца ПП ОА.

У члану 16г. став 4., којим се регулише шта се уноси у Образац ПП ОА, Део 4 Подаци о обрачуну акцизе за први део обрачунског периода, измењена је тачка 3) која прописује да под редним бројем 4.3 Износ обрачунате акцизе - износ обрачунате акцизе у складу са Законом **,** *укључујући и износ акцизе по основу обрачуна акцизе на количину контролних акцизних маркица које прелазе прописану количину у складу са прописом којим се уређује обележавање акцизних производа контролним акцизним маркицама.* Исти члан је у свом ставу 5. којим се регулише шта се уноси у Образац ПП ОА, Део 5 Подаци о обрачуну акцизе за други део обрачунског периода, допуњен у тачки 3). према којој под редним бројем 5.3 Износ обрачунате акцизе - износ обрачунате акцизе у складу са Законом **,** *укључујући и износ акцизе по основу обрачуна акцизе на количину контролних акцизних маркица које прелазе прописану количину у складу са прописом којим се уређује обележавање акцизних производа контролним акцизним маркицама.*

Члану 16д. додат је став 2. којим је прописано да подаци из става 1. овог члана могу бити и са предзнаком "минус".

ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА...

У вези са остваривањем права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, који се користе у индустријске сврхе, у случају када је над привредним субјектом који подноси захтев за рефакцију плаћене акцизе отворен стечајни поступак, Министарство финансија РС је издало мишљење број 011-00-00614/2017-04 од 09.01.2018. у коме се наводи да:

„Привредни субјект над којим је отворен стечајни поступак, према нашем мишљењу, има право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3) Закона, који се користе као енергетска горива у индустријске сврхе, односно на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 4), 5) и 6) Закона, који се користе у индустријске сврхе, под условом да испуњава услове прописане Законом и Правилником, независно од тога што је над привредним субјектом отворен стечајни поступак.“

У вези са правом на пореску консолидацију, Министарство је издало мишљење број 413-00-263/2017-04 од 18.01.2018.године, у коме се наводи:

„Сагласно наведеним законским одредбама, у случају када се, у току периода трајања пореске консолидације, матичном правном лицу (из групе резидентних правних лица којој је одобрено пореско консолидовање) у поступку статусне промене припоји зависно правно лице (које није члан предметне групе) тако да се не нарушава испуњеност услова у погледу повезаности чланова групе по основу непосредне или посредне контроле над најмање 75% акција или удела (у складу са чланом 55. став 1. Закона), сматрамо да (у том конкретном случају) група правних лица којој је одобрено пореско консолидовање има право на наставак истог, при чему напомињемо да матично правно лице (у конкретном случају) нема право да у свом пореском билансу користи губитке из претходног пореског периода припојеног друштва, имајући у виду да се, у току периода трајања пореског консолидовања, у консолидованом пореском билансу исказује добит, односно губитак из пореског биланса сваког члана групе (укључујући и матично правно лице). Наиме, у консолидованом пореском билансу који се подноси за (сваки) порески период у току трајања пореског консолидовања, исказује се добит (а не остатак добити утврђен као разлика између добити и износа губитка из пореског биланса претходних година), односно губитак из пореског биланса, на начин да се губици пореског периода (исказани у пореском билансу) једног или више чланова групе, пребијају на рачун добити (из пореског биланса) осталих чланова групе, у пореском периоду (за који се подноси консолидовани порески биланс).

Такође, у случају када чланови групе којој је одобрено пореско консолидовање промене пословно име или делатност у току трајања периода пореског консолидовања, или се (током предметног периода) промени ниво учешћа матичног правног лица у капиталу зависних правних лица, али тако да не пада испод 75%, сматрамо да није дошло до измене услова из члана 55. ст. 1. и 2. Закона, те да, с тим у вези, група којој је одобрено пореско консолидовање не губи право на наставак истог (пореског консолидовања).“

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ....

И по оцени суда, у проведеном поступку, несумљиво је утврђено да су нерезидентна правна лица на основу закључених лиценцираних уговора, на тужиоца пренели право дистрибуције ТВ канала путем дистрибутивних система и по истима испостављали рачуне за пружене услуге утврђене тим уговорима, што у смислу члана 5. став 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност представља промет услуга, имајући у виду да се сагласно наведеној одредби Закона прометом услуга, између осталог сматра и пренос и уступање и коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци и других права интелектуалне својине.У истом поступку такође је утврђено да тужилац није обрачунао порез по одбитку на напред наведене исплаћене накнаде нерезидентним правним лицима, а што је био у обавези у складу са чл. 40, 40а и 71. Закона о порезу на добит правних лица, то је и по оцени суда, правилан закључак туженог органа да је, са наведених разлога, у поступку контроле правилно извршен обрачун дугованог пореза.Имајући у виду да сагласно одредби члана 71. Закона о порезу на добит правних лица, порез по одбитку који се плаћа на приходе нерезидента по основу ауторских накнада, чини саставни део бруто накнаде, који би нерезидентни обвезник остварио, односно наплатио, да порез није одбијен, с тим што је исплатилац прихода, дужан да обрачуна,обустави и уплати порез по одбитку на прописан рачун, правилан је по оцени суда и закључак туженог органа да је у проведеном поступку тужиоцу правилно утврђена пореска основица за обрачун ПДВ-а, коју чини бруто накнада у којој је осим ауторске накнаде за примљене услуге од стране нерезидента садржан и обрачунати порез по одбитку.

Из образложења

Имајући у виду јасну дефиницију – емисије, садржану у одредби члана 134. Закона о ауторским и сродним правима, као и јасно дефинисан обим садржине права произвођача емисије, дефинисан у члану 136. истог закона, те одредбу члана 19. Закона о ауторским и сродним правима, сагласно којој само аутор право на економско искоришћавање свог дела, као и дела које је насталом прерадом његовог дела, те да за свако искоришћавање ауторског дела од стране другог лица аутору припада накнада ако тим законом или уговором није другачије одређено.При наведеном, без утицаја су на другачију одлуку суда наводи тужбе којима се тужилац позива на Мишљење Завода за интелектуалну својину бр.2601/11/1 од 01.07.2011. године и Мишљење Министарства финансија бр.430-07-00224/2005-04 од 23.05.2005.године, с обзиром на то да је тужилац несумљиво нерезидентним правним лицима са којима има закључене лиценциране уговоре извршио исплату накнаде за коришћење сродних права која су везана за ауторска дела а да при том у току поступка пред пореским органима није, сагласно одредби члана 51. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, доставио доказе за своје тврдње да се у конкретном случају ради о иностраним ТВ каналима који емитују садржаје које нису самостално произвели због чега се не могу сматрати емитерима из члана 135. Закона о ауторским и сродним правима, односно доказ о томе да иностране фирме са којима тужилац има закључене уговоре о дистрибуцији програма нису истовремено и произвођачи тих програма.

17У 12418/14

Управни суд налази да је основан закључак туженог да је првостепени орган правилно утврдио да услуге пописа затечених залиха у објектима дистрибутера од стране комерцијалиста истог не могу представљати законски основ за измену пореске основице како је прописано чланом 21. Закона о порезу на додату вредност, па је ожалбеним решењем тужиоцу правилно утврђена непријављена обавеза пореза на додату вредност и наложена уплата истог са каматом.

Из образложења

Правилно је, према налажењу Управног суда, поступио тужени орган када је ставом II диспозитива оспореног решења, а који став се у тужби побија, одбио жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења, налазећи да је тим решењем тужиоцу правилно утврђена и наложена уплата пореза на додату вредност са каматом у означеном износу и за утврђени порески период. Ово стога што из списа предмета произлази да је у првостепеном поступку код тужиоца извршена теренска контрола обрачунавања и плаћања акцизе, пореза на додату вредност, пореза и доприноса по одбитку за период од 01.01.2013. до 15.08.2014. године, пореза на добит правних лица за пословну 2013. годину, о чему је сачињен записник о извршеној теренској контроли од 22.12.2014. године, на који је тужилац изјавио примедбе, које су разматране и нису уважене са разлога датих у образложењу првостепеног решења. У поступку контроле првостепени орган је, између осталог, утврдио да су тужилац, као продавац и „М... Н... М...“, као дистрибутер, закључили дана 06.02.2009. године уговор и анекс уговора о дистрибуцији цигарета из асортимана са заштитним знаком „М...“. Наведеним актима дефинисани су циљеви које „М...“, као дистрибутер, треба да реализује, при чему су одређена три кључна показатеља пословања и то: податак о реализованим количинама, покривеност терена и нумеричка дистрибуција, која представља број малопродајних објеката у којима комерцијалисти дистрибутера приликом сваке посете пописују затечене залихе цигарета по тим објектима ради утврђивања реализације уговорених циљева нумеричке дистрибуције. Дана 21.03.2014. године тужилац и „М...“ су сачинили записник ради усаглашавања реализованих циљева и исплаћених накнада на име реализације кључних показатеља пословања за 2013. годину, на основу кога је тужилац обрачунао уговорену накнаду и за остварене циљеве нумеричке дистрибуције, сразмерно остварењу циљева, у укупном износу од ... евра, која је одобрена дистрибутеру књижним одобрењем на крају сваког календарског месеца у динарској противвредности. Тужилац је у контролисаном периоду испоставио књижно одобрење дистрибутеру са описом „накнада за нумеричку дистрибуцију“ на укупан износ од ... динара и по том основу извршио измену пореске основице и умањио дуговани ПДВ у укупном износу од ... динара. Код овако утврђеног чињеничног стања, Управни суд налази да је основан закључак туженог да је првостепени орган правилно утврдио да услуге пописа затечених залиха у објектима дистрибутера од стране комерцијалиста истог не могу представљати законски основ за измену пореске основице како је прописано чланом 21. Закона о порезу на додату вредност, па је ожалбеним решењем тужиоцу правилно утврђена непријављена обавеза пореза на додату вредност и наложена уплата истог са каматом.

Одредбом члана 21. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04 ... 93/12) је прописано да ако се измени основица за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ, обвезник који је испоручио добра или услуге дужан је да износ ПДВ, који дугује по том основу, исправи у складу са изменом.

Управни суд је ценио наводе тужбе да попис објеката и чекирање залиха у њима од стране комерцијалиста „М...“ представља уговорну обавезу дистрибутера којом доказује да је испунио један од кључних показатеља пословања - нумеричку дистрибуцију, на основу које му је одобрен додатни рабат, па је нашао да су неосновани. Ово стога што из списа и прилога достављених уз тужбу произлази да књижна одобрења нису издата у вези количинског или накнаданог повећања рабата, односно испостављена књижна одобрења нису везана за производе тужиоца, већ робу која је у власништву "М..." прометовану ка малопродајним објектима, јер је у књижним одобрењима наведено да је то накнада на име нумеричке дистрибуције, односно накнада за услуге чекирања затечених залиха сваког производа појединачно. Стога је основан став туженог да је правилно првостепени орган у ожалбеном решењу утврдио да испостављена књижна одобрења од стране тужиоца не могу представљати законски основ за измену пореске основице, како је прописано цитираним чланом 21. став 1.

Закона о порезу на додату вредност. С тим у вези, по оцени суда, без утицаја је и навод тужиоца да попис објеката и чекирање залиха у њима представља уговорну обавезу дистрибутера којом доказује да је испунио један од кључних показатеља пословања - нумеричку дистрибуцију, на основу које може остварити додатни рабат.

24 У 12065/15

Правилно је и по оцени суда, у проведеном управном поступку утврђено да је тужилац у контролисаном периоду вршио исплате накнада физичким лицима ангажованим по основу уговора о стручном оспособљавању, а да притом није правилно обрачунавао порез на остале приходе и доприносе за ПИО и здравствено осигурање, односно, да није правилно утврдио основицу за обрачун истих, као и даје доприносе за здравствено осигурање обрачунавао и уплаћивао по стопи од 2%, прописаној чланом 28. тачка 2. Закона о здравственом осигурању, као да се ради о ангажованим лицима која не остварују уговорену накнаду (волонтерски рад), што у конкретној ситуацији није случај, будући да је тужилац ангажваним лицима по уговорима о стручном оспособљавању исплаћивао уговорену накнаду, па је био дужан да допринос за здравствено осигурање обрачуна и плати по стопи од 12,3%.

Из обрзложења

Према оцени Управног суда, правилно је поступио тужени орган када је, на основу члана 152. став 1. и 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", бр. 80/02 ... 105/14), оспореним решењем у ставу I диспозитива поништио решење првостепеног органа у тачки 1. диспозитива и за њу датог налога у тачкама 13. и 14. дипозитива решења, и у том делу предмет вратио првостепеном органу на поновни поступак и одлучивање. Ово због тога што је тужени орган, разматрајући ожалбено решење првостепеног органа, као и све списе предмета, утврдио да је на фактурисане и плаћене услуге према Уговору о пословној и техничкој сарадњи, који је закључио тужилац, као порески обвезник, са нерезидентним правним лицима "..." В.У.В.А. из Б., "S." S.A. из Л. и "W." ., које све заступа генерални директор Д. М., као даваоцима услуга, првостепени орган донео одлуку сагласно члану 40. став 1. Закона о порезу на добит правних лица и члану 12. став З. Споразума, између СФРЈ и Краљевине Б. о избегавању двоструког опорезивања дохотка и имовине С'Службени лист СФРЈ" - Међународни уговори, бр. 11/81). Утврђено је да је у контролисаном периоду тужилац примио и платио 65 рачуна наведеним нерезидентним правним лицима, у износима ближе наведеним у образложењу оспореног решења, затим да је наведене услуге пружао искључиво Д. М., генерални директор наведених нерезидентних правних лица-давалаца услуга. Првостепени орган је приликом доношења ожалбеног решења, нашао да је предметним фактурама нерезидентних правних лица, симулован стварни правни посао, сходно члану 9. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Правилно је и по оцени суда, у проведеном управном поступку утврђено да је тужилац у контролисаном периоду вршио исплате накнада физичким лицима ангажованим по основу уговора о стручном оспособљавању, а да притом није правилно обрачунавао порез на остале приходе и доприносе за ПИО и здравствено осигурање, односно, да није правилно утврдио основицу за обрачун истих, као и даје доприносе за здравствено осигурање обрачунавао и уплаћивао по стопи од 2%, прописаној чланом 28. тачка 2. Закона о здравственом осигурању, као да се ради о ангажованим лицима која не остварују уговорену накнаду (волонтерски рад), што у конкретној ситуацији није случај, будући да је тужилац ангажваним лицима по уговорима о стручном оспособљавању исплаћивао уговорену накнаду, па је био дужан да допринос за здравствено осигурање обрачуна и плати по стопи од 12,3%. Имајући у виду овако утврђено чињенично стање, тужилац је поступио супротно одредби члана 85. став З. Закона о порезу на доходак грађана и одредбама члана 28., 35. и 44. став 1. тачка 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. С обзиром да тужилац није у законском року обрачунавао, обустављао и уплаћивао порезе на остале приходе и доприносе за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и обавезно социјално осигурање на исплаћене накнаде лицима ангажованим по уговорима о стручном оспособљавању, поступио је супротно одредбама члана 57. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и одребама члана 99. став 1. тачка 8. и члана 1 0 1. Закона о порезу па

доходак грађана, па је због неблаговремених уплата утврђених обавеза, тужиоцу обрачуната и камата у складу са чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, почев од доспелости па до датума доспећа, односно, до 14.1 J .2014. године.

20 У 8515/15

АПРИЛ 2018

ПОН	УТО	СРЕ	ЧЕТ	ПЕТ	СУБ	НЕД
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

Према члану 80.став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.

02.04.

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

05.04.

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

10.04.

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

16.04.

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

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

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

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 пријавео обрачунуакцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

30.04.

Плаћање обрачунате акцизе за период 01.-15. дана у месецу

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за март 2018

MAJ 2018

ПОН	УТО	СРЕ	ЧЕТ	ПЕТ	СУБ	НЕД
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Према члану 80.став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.

07.05.

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

10.05.

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

15.05.

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

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

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

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

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријавео обрачунуакцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

31.05.

Плаћање обрачунате акцизе за период 01.-15. дана у месецу

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за април 2018

ЈУН 2018

ПОН	УТО	СРЕ	ЧЕТ	ПЕТ	СУБ	НЕД
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

Према члану 80.став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.

05.06.

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

11.06.

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

15.06.

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

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

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

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

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

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

29.06.

Подношење пореске пријаве пореза на добит и пореског биланса за 2017

Плаћање разлике између коначно обрачунатог пореза на добит за 2017. годину и плаћених аконтација

Подношење годишњег обрачуна акцизе за 2017. годину

Плаћање разлике акцизе по годишњем обрачуну за 2017. годину

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

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