3) Ако се као средство обезбеђења даје банкарска гаранција, вредност банкарске гаранције мора бити већа или једнака износу дуга који је предмет одлагања. Рок гаранције мора бити дужи најмање 5 радних дана од дана доспећа за плаћање последње рате. Гаранција мора бити неопозива и платива на први позив.

4) Ако је као средство обезбеђења јемство другог лица, исто мора бити у вредности која не може бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује. Ако је јемство у виду хипотеке на непокретности јемца, обвезник доставља уговор о јемству и оверени препис листа непокретности, у коме је, на основу заложне изјаве јемца, на конкретној непокретности јемца уписана хипотека, најмање у висини дуга обвезника, у корист Републике Србије. Ако је јемство у виду залоге на покретним стварима јемца, порески обвезник је дужан да достави решење АПР о упису залоге на покретним стварима јемца. Имовина јемца мора бити без терета.

5) Ако се као средство обезбеђења даје меница, иста мора бити авалирана од стране пословне банке, на износ не мањи од висине пореског дуга чија се наплата обезбеђује. Меница и овлашћење морају бити евидентирани у регистру меница и порески обвезник мора Пореској управи доставити потврду надлежне банке о регистрованим меницама/овлашћењима. Захтев за регистрацију менице, односно овлашћења, порески обвезник подноси својој банци. Рок важења менице мора бити дужи најмање 5 радних дана од дана доспећа последње рате за плаћање. Соло меница не може бити средство обезбеђења.

Ако се порески обвезник не придржава рокова из споразума, односно решења о одлагању плаћања или уколико у периоду за који је одложено плаћање дугованог пореза не измири текућу обавезу, осим у случају ако је поднео захтев за одлагање плаћања те текуће обавезе, најкасније у року од два дана од дана доспелости те текуће обавезе, Пореска управа ће по службеној дужности поништити споразум, односно укинути решење, и доспели а неплаћени порески дуг наплатити:

1) из средства обезбеђења
2) у поступку принудне наплате пореског дуга.

Ако је споразум о плаћању пореског дуга на рате поништен по службеној дужности, било због неплаћања рата или текућих обавеза, порески обвезник нема право да поново поднесе захтев за одлагање плаћања тог дугованог пореза.

Када Пореска управа у поступку одлучивања не прихвати захтев за одлагање плаћања текуће обавезе, порески обвезник је дужан да ту текућу обавезу, са припадајућом каматом обрачунатом у складу са овим законом, плати у року од пет дана од дана достављања акта којим Пореска управа одбија наведени захтев.

Ако порески обвезник у наложеном року не плати текућу обавезу, са припадајућом каматом обрачунатом у складу са законом, Пореска управа ће по службеној дужности поништити споразум односно укинути решење о одлагању плаћања дугованог пореза, чиме су се стекли услови за наплату пореског дуга из средстава обезбеђења као и у поступку принудне наплате пореског дуга.

Ако је, у складу са одредбама чл. 73,74,74а и 74б закона, плаћање дугованог пореза одложено, камата се обрачунава и за време док траје одлагање, по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије.

Пореском обвезнику коме је у складу са одредбама чл.73, 74, 74а и 74б овог закона, плаћање дугованог пореза одложено, а који редовно измирује рате доспелих обавеза које су одложене, укључујући и текуће обавезе у складу са законом, отписује се 50% камате која се односи на тај дуг плаћен у том периоду, по истеку сваких 12 месеци, до измирења тог дуга у потпуности.Право на отпис 50% камате се не остварује за одлагање плаћања дугованог пореза, када је обавеза утврђена решењем у поступку пореске контроле.

Пореска управа
Центар за велике пореске обвезнике

Одлагање плаћања дугованог пореза

3330-894
3330-898
cvpo_pp@purs.gov.rs

Поступак одлагања дугованог пореза

Одлагање плаћања дугованог пореза, услови за одлагање, поступак одлагања дугованог пореза, као и средства обезбеђења наплате дугованог пореза, прописано је одредбама чл. 73., чл. 74., чл. 74а. и чл. 74б. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр.80/02...86/19 - у даљем тексту: закон) и Уредбом о ближим условима за одлагање плаћања пореског дуга ("Службени гласник РС" бр.53/2003...71/2005).

Услови за одлагање

Пореска управа може на образложен захтев пореског обвезника, у целости или делимично, одложити плаћање дугованог пореза који за средње и велико правно лице износи најмање 5% од обртних средстава исказаним у последњем финансијском извештају, под условом да плаћање дугованог пореза:
1) за пореског обвезника представља непримерено велико оптерећење;
2) наноси битну економску штету пореском обвезнику.

Временски период за који се може одобрити одлагање плаћања дугованог пореза на рате је најдуже до 60 месеци, уз могућност коришћења одложеног плаћања до 12 месеци. Изузетно плаћање дугованог пореза се може одложити ако подносилац захтева за одлагање плаћања дугованог пореза не испуњава напред наведене услове, али је као средство обезбеђења наплате понудио неопорезиву банкарску гаранцију или меницу авалирану од стране пословне банке, на износ који не може бити мањи од висине дугованог пореза чије се плаћање одлаже.

Поступак одлагања

Поступак се покреће само на основу образложеног захтева пореског обвезника. Захтев се подноси организационој јединици Пореске управе према месту седишта пореског обвезника, док обвезници који су у надлежности Центра за велике пореске обвезнике за јавне приходе које администрира овај орган, захтев подносе овом Центру. Порески обвезник је дужан да пре подношења захтева са надлежном организационом јединицом Пореске управе усагласи стање дуга по врстама јавних прихода, чије одлагање плаћања тражи и примерак потписаног записника достави у прилогу захтева. Захтев мора бити потписан од стране овлашћеног лица или за потписника мора бити достављено овлашћење.

У захтеву се опредељује дуг који је предмет одлагања, износе се образложени разлози за одлагање плаћања, предлаже средство обезбеђења наплате дугованог пореза. Одлагање плаћања дугованог пореза врши се потписивањем споразума између Пореске управе и пореског обвезника односно решењем Пореске управе.

Уз захтев је потребно доставити биланс стања са стањем на дан 31.12. претходне године, као и одлуку о разврставању правног лица, у складу са Законом о рачуноводству, или доставити изјаву да орган за потребе поступка може вршити увид, прибављати и обрађивати личне податке о чињеницама о којима се води службена евиденција, који су неопходни у поступку одлучивања у складу са чланом 103. Закона о општем управном поступку ("Сл. гласник" бр.18/2016 и 95/2018- аутентично тумачење).

Пореском обвезнику над којим се спроводи реорганизација у складу са Законом којим се уређује стечај, уз сагласност надлежног органа може се одобрити одлагање плаћања дугованог пореза, чије је измиривање саставни део тог плана, у једнаким ратама до 60 месеци уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 24 месеца.

Пореском обвезнику који је закључио уговор о финансијском реструктурирању, у складу са законом којим се уређује споразумно финансијско реструктурирање привредних друштава, може се одобрити одлагање плаћања дугованог пореза у једнаким ратама до 60 месеци, уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 24 месеца.

Средства обезбеђења

У поступку одлучивања о одлагању плаћања, од пореског обвезника се захтева давање средства обезбеђења наплате, која не могу бити мања од висине дугованог пореза чије се плаћање одлаже. Средства обезбеђења могу бити:
1) хипотека на непокретности пореског обвезника;
2) залога на покретним стварима пореског обвезника;
3) неопозива банкарска гаранција;
4) јемство другог лица које је власник имовине;
5) трасирана меница, акцептирана од стране два жиранта, из чијих се зарада, на којима се установљава административна забрана, порески дуг може наплатити;
6) меница авалирана од стране пословне банке.

Ако се дуговани порез обезбеђује средствима наведеним у тачки 1,2 и 4, средства обезбеђења не могу бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује. У поступку одлучивања о одлагању плаћања дугованог пореза, Пореска управа одлучује из којих од предложених, односно од других, пореском обвезнику доступних средстава обезбеђења ће се најефикасније наплатити дуговни порез и о томе обавештава пореског обвезника.

У поступку по захтеву за одлагање плаћања не захтева се средство обезбеђења плаћања, ако порески дуг по основу јавних прихода које наплаћује Пореска управа, на дан подношења захтева за одлагање његовог плаћања износи за правно лице до 1.500.000. динара.

1)Уписивање хипотеке на непокретности у поступку по захтеву за одлагање плаћања дугованог пореза, врши се на захтев пореског обвезника. Процену вредности предложене непокретности чија висина не може бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује, врши надлежна организациона јединица Пореске управе, према седишту где се непокретност налази. Непокретност мора бити у власништву пореског обвезника. и не сме бити оптерећена хипотеком у корист другог повериоца. Порески обвезник је дужан да у поступку по захтеву за одлагање плаћања достави оверени препис листа непокретности издатог од стране организационе јединице Републичког геодетског завода, у коме је, на основу заложне изјаве обвезника, уписана хипотека најмање у висини дуга на конкретној непокретности обвезника у корист Републике Србије, ради обезбеђења наплате дуга чије се одлагање захтева.

2) Уписивање залоге на покретним стварима, у поступку по захтеву за одлагање плаћања дугованог пореза, врши се на захтев пореског обвезника који тражи одлагање плаћања. Порески обвезник мора бити власник предложене покретне ствари на којој не сме бити уписана залога у корист другог повериоца. Вредност залоге на покретним стварима не може бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује.За пореске обвезнике који су надлежности Центра за велике пореске обвезнике, процена вредности за моторна возила врши се у Центру за велике пореске обвезнике, док за покретне ствари које немају регистрациони број процену врши овлашћени проценитељ, по захтеву пореског обвзеника. Порески обвезник је дужан да у поступку по захтеву за одлагање плаћања достави решење АПР о упису залоге на његовим пописаним покретним стварима у Регистар залоге у корист Републике Србије.