Број 1
јануар-март 2020.

Билтен

В А Ж Н О

Услед новонастале ситуације, након доношења Одлуке о проглашењу ванредног стања на територији Републике Србије ("Службени гласник РС", бр. 29/2020) од 15.03.2020. године, скрећемо вам пажњу на мере Владе донете ради ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19 у циљу повећања ликвидности пореских обвезника.

Влада Републике Србије је донела Уредбу о пореским мерама за време ванредног стања ради ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2-у даљем тексту Уредба, која је објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 38/20, дана 20.03.2020. године, када је и ступила на снагу.

Уредбом су прописане следеће пореске мере:

Одредбама члана 2. став 1. Уредбе прописано је да према пореским обвезницима који имају одобрено одлагање плаћања дугованог пореза у смислу одредаба чл. 73–74б Закона о пореском поступку и пореској администрацији(„Службени гласник РС“, бр. 80/02,..86/19), за време ванредног стања неће се предузимати мере прописане чланом 74. ст. 7–9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, почев од рате која је доспевала у марту 2020. године.

Ставом 2. овог члана, прописано је да Пореска управа неће за време ванредног стања по службеној дужности поништити споразум, односно укинути решење о одлагању плаћања дугованог пореза и неће ради наплате истог спроводити поступак принудне наплате, при чему се у наведеном периоду не обрачунава камата у смислу чл. 75. и 76. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одредбама члана 3. Уредбе, прописано је да се пореским обвезницима за време ванредног стања на износ мање или више плаћеног пореза и споредних давања, осим камате, обрачунава и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије.

* *

Напомињемо да за време трајања ванредног стања, а у циљу безбедоносно-здравствене заштите грађана и у складу са препорукама и мерама које спроводи Влада Републике Србије, великим пореским обвезницима из надлежности Центра за велике пореске обвезнике омогућено је *достављање поднесака и електронским путем* на следећу e-mail адресу:

snezana.stanojkovic@purs.gov.rs

Путем исте e-mail адресе привредни субјекти који су у надлежности ЦВПО, а који су донели *одлуку о привременом престанку обављања делатности због уведеног ванредног стања,* могу о томе да обавесте ЦВПО електронским путем. Осим тога, потребно је да се на видном месту истакне обавештење да објекат или део објекта у складу са наведеном одлуком не ради.

Такође, обвезници Центра за велике пореске обвезнике могу да се обрате Центру уколико имају било каквих потешкоћа у примени пореских прописа електронским путем на e-mail адресу cvpo_pp@purs.gov.rs или путем телефона 011/3330-806.

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...

ПРАВИЛНИК О КАМАТНИМ СТОПАМА ЗА КОЈЕ СЕ СМАТРА ДА СУ У СКЛАДУ СА ПРИНЦИПОМ „ВАН ДОХВАТА РУКЕ“ ЗА 2020. ГОДИНУ

У „Службеном гласнику Републике Србије“ број 21/2020 од 06.03.2020. године објављен Правилник о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке“ за 2020. годину, који ступа на снагу 15.03.2020. године

ПРАВИЛНИК О ОБРАСЦУ ЗАХТЕВА ЗА ПОВРАЋАЈ ПЛАЋЕНИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА ПО ОСНОВУ ОЛАКШИЦА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ

Правилником о обрасцу захтева за повраћај плаћених пореза и доприноса по основу олакшица за запошљавање („Службени гласник РС“ бр. 3/20), који је у примени од 01.03.2020. године, прописан је образац захтева за повраћај плаћених пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање по основу зарада новозапослених лица за које послодавац користи олакшице за запошљавање по чл. 21в и 21д Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", бр. 24/01, ... 86/19) и чл. 45. и 45в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Службени гласник РС", бр. 84/04, ... 86/19).

Одредбама члана 2. наведеног правилника прописано је да се захтев подноси на Обрасцу ППД - Захтев за повраћај плаћених пореза и доприноса по основу зарада новозапослених лица, искључиво у електронском облику, на начин како се подноси пореска пријава на Обрасцу ППП-ПД - Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима.

С тим у вези, обавештавамо вас да од **01.03.2020**. године, захтев за повраћај плаћених пореза и доприноса по основу олакшица за запошљавање подносите **искључиво у електронском облику**, употребом електронских сервиса Пореске управе.

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

1. Дана 17.01.2020. године кроз апликацију електронским путем поднели смо пријаву за измену обрачунског периода за ПДВ, са кварталног нивоа на месечни. Потребна нам је информација од ког месеца почињемо да предајемо ПП ПДВ на месечном нивоу?

Чланом 48. став 2. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 86/2004, ...72/2019) прописано је да порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ је календарско тромесечје за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет мањи од 50.000.000 динара, осим за обвезника из члана 36а овог закона.

Ставом 4. истог члана је дефинисано да за обвезника из става 2. овог члана који у календарском тромесечју оствари укупан промет у претходних 12 месеци већи од 50.000.000 динара, порески период је календарски месец почев од месеца по истеку календарског тромесечја.

Узимајући у обзир наведене одредбе, у обавези сте да прву пореску пријаву ППППДВ за календарски месец (април) поднесете најкасније до 15. маја. 2020. године.

2. *Који се износ може признати у случају када су документовани трошкови превоза већи од износа који се може искористи сразмерно данима проведеним на раду у односу на максимални износ ослобођења из члана 18. став 1. тачак 1)?*

Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01,... 86/19) ставом 1. тачка 1) прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 3.914,00 динара месечно.

Прописани износ пореског ослобођења наведеног примања из члана 18. став 1. Закона о порезу на доходак грађана примењује се у случају када запослени остварује накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла за цео месец. У случају када запослени не остварује право на накнаду поменутих трошкова у пуном износу, него делимично, у зависности од времена проведеног на раду, наведени износ пореског ослобођења примењује се у одговарајућем процентуалном износу од прописаног износа из члана 18. Закона, сразмерно оствареном праву запосленог на та примања у односу на пуно право.

Према одредбама члана 118.став 1. тачка 1) Закона о раду („Сл. гласник РС”, бр. 24/2005,...95/2018), запослени има право на накаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

У случају када послодавац исплаћује накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у висини стварних трошкова, а који (стварни трошак) је виши од неопорезивог износа, порез на зараду се обрачунава и плаћа на део изнад неопорезивог износа. На износ стварних трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (што значи и на део накнаде трошкова изнад неопорезивог износа, а до висине стварних трошкова) не плаћају се доприноси за обавезно социјално осигурање по основу зараде.

У вези са тим, право на пореско ослобођење утврђено одредбама члана 18. став 1. тачка 1) може да се користи само на сразмерни неопорезиви износ према броју дана проведеним на раду. У случају да се сразмерни документовани трошкови признају у већем износу, сходно општем акту послодавца, у односу на сразмени неопорезиви износ, на наведену разлику дужни сте да обрачунате порез на доходак од 10 %.

Начин и поступак остваривања пореског ослобођења из члана 24. став. 1 тачка 16) Закона о порезу на додату вредност

Пореско ослобођење од плаћања ПДВ-а, дипломатска и конзуларна представништва и међународне организације могу да остваре при куповини и увозу добара, односно коришћењу услуга по члану 24. став 1. тачка 16) Закона о ПДВ („Сл. гласник РС”, бр.84/2004, ...72/2019) или да искористе право на рефакцију плаћеног ПДВ, сходно члану 55а Закона о ПДВ.

Остваривање пореског ослобођења по члану 24. Закона о ПДВ прописани су Правилником о начину и поступку остваривања пореског ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза („Сл. гласник РС“, бр.

120/12....16/19) а Правилником о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину поступку рефакције и рефундације ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04...104/18) прописан је поступак за рефакцију ПДВ-а.

Обвезник који врши промет добара и услуга дипломатским и конзуларним представништвима, међународним организацијама, страном особљу дипломатских и конзуларних представништава, међународних организација, као и члановима њихових породица може да оствари пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16) Закона о ПДВ.

Сходно члану 22. Правилника о начину и поступку остваривања пореског ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза („Сл. гласник РС“, бр. 120/12,....16/19) порески обвезник може да оствари ослобођење ако поседује:

1) фотокопију потврде о реципроцитету, односно документа којим се потврђује да је пореско ослобођење предвиђено међународним уговором, издатим од стране министарства надлежног за иностране послове, односно другог надлежног орган,

2) оригинал службеног налога за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, који издаје овлашћено лице носиоца права.

Службени налог издаје се на Обрасцу СНПДВ - Службени налог за набавку добара и услуга и увоз добара. Издаје се у три примерка, од којих се два примерка дају обвезнику, а трећи задржава носилац права за своје потребе.

Истим чланом, ставом 4. Правилника прописано је да одговорни представник носиоца права (шеф мисије, стални представник и др.) дужан је да, пре издавања првог службеног налога, Централи Пореске управе достави податке о лицима овлашћеним за издавање службених налога са депонованим потписима тих лица, као и да достави обавештење о променама лица којима је дато ово овлашћење у року од 15 дана од дана настанка промене.

Према члану 23. став 1. Правилника, пореско ослобођење за личне потребе страног особља, обвезник може да оствари ако поседује:

1) фотокопију основне потврде;

2) оригинал налога за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, за личне потребе носиоца права, који издаје овлашћено лице носиоца права из члана 21. тачка 1) овог правилника, а чији је потпис депонован код Централе Пореске управе.

Налог се издаје на Обрасцу ЛНПДВ - Налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, за личне потребе носиоца права. Налог се издаје у три примерка, од којих се два дају обвезнику, а трећи задржава носилац права за своје потребе.

Истим чланом ставом 4. Правилника прописано је да одговорни представник носиоца права (шеф мисије, стални представник и др.) дужан је да до 31. јануара текуће године достави Централи Пореске управе списак лица која имају право набавке добара и услуга без ПДВ са депонованим потписима ових лица, као и да достави обавештење о променама списка лица која имају право набавке добара и услуга без ПДВ у року од 15 дана од дана настанка промене.

Према члану 24. Правилника, ако се службени налог на Обрасцу СНПДВ, односно налог на Обрасцу ЛНПДВ издаје за набавку добара за која се ПДВ плаћа при увозу добара у Републику Србију, два примерка издатих налога дају се

надлежном царинском органу, а трећи примерак задржава носилац права за своје потребе.

Сходно члану 25. став 1. Правилника, порески обвезник ПДВ доставља један примерак налога на Обрасцу СНПДВ, односно на Обрасцу ЛНПДВ, уз пореску пријаву за порески период у којем је извршио промет добара, односно услуга из члана 24. став 1. тачка 16) Закона.

Изузетно од става 1. овог члана, за временски ограничене или неограничене услуге (нпр. давање у закуп објеката), односно за добра чија ће се појединачна испорука вршити у одређеном временском периоду (нпр. гориво), примерак налога на Обрасцу СНПДВ, односно на Обрасцу ЛНПДВ обвезник може да достави уз пореску пријаву за порески период у којем је отпочео пружање тих услуга, односно испоруку тих добара.

Такође, ако је уговорено да ће се услуге, односно добра из става 2. овог члана пружати, односно испоручивати у периоду дужем од годину дана, примерак налога на Обрасцу СНПДВ, односно на Обрасцу ЛНПДВ обвезник доставља уз пореску пријаву за порески период у којем отпочиње наредна година пружања услуге, односно испоруке добара.

Одредбама члан 55а Закона о ПДВ прописано је да ако се дипломатско, односно конзуларно представништво или међународна организација, односно лице из члана 24. став 1. тачка 16) овог закона не определи да изврши набавку или увоз добара, односно прими услуге, намењене њиховим службеним, односно личним потребама, уз пореско ослобођење, имају право на рефакцију ПДВ-а под условима који су законом прописани за остваривање пореског ослобођења.

Порески третман примања накнаде ученика који обављају учење кроз рад у складу са Законом о дуалном образовању и обавеза плаћања доприноса

Закон о дуалном образовању („Сл.гласник РС“, бр. 101/17, 6/20) је ступио на снагу 18.11.2017. године и у примени је од школске 2019/2020. године.

Чланом 6. Закона прописано је да обим учења кроз рад износи најмање 20%, а највише 80% часова од укупног броја часова стручних предмета, у складу са одговарајућим планом и програмом наставе и учења.

Наиме, учење кроз рад реализује се у складу са школским календаром током школске године најдуже шест сати дневно, односно 30 сати недељно, у складу са планом и програмом наставе и учења.

Учење кроз рад могуће је реализовати код једног, односно више послодаваца, у складу са планом и програмом наставе и учења.

У случају да код послодавца није могуће остварити учење кроз рад у целини, део учења кроз рад може да се реализује и у школи у складу са планом и програмом наставе и учења. У школи се реализује највише 25% часова учења кроз рад предвиђених планом и програмом.

Услови које ви као послодавац морате да испуните у циљу извођења учења кроз рад дефинисани су чланом 11. Закона. Након испуњења ових услова Привредној комори Србије подносите *захтев за проверу испуњености услова* за извођење учења кроз рад, најкасније до 30.11. календарске године која претходи школској години у којој отпочиње обављање учења кроз рад.

Када се говори о дуалном образовању битно је направити разлику између постојања *две врсте уговора* и то:

1. Уговор о дуалном образовању,
2. Уговор о учењу кроз рад.

Уговором о дуалном образовању се уређује међусобни однос школе и послодавца и закључује се у писаној форми најмање на период од три године, односно четири године у складу са програмом наставе.

Уговором о учењу кроз рад уређује се међусобни однос послодавца и ученика, односно родитеља или другог законског заступника ученика.

Поред *материјалног обезбеђења* дефинисаног чланом 33. Закона о дуалном образовању, послодавац има обавезу да ученику који обавља учење кроз рад надокнади трошкове превоза и трошкове исхране као и запосленима, у складу са општим актом. Примања остварена по основу материјалног обезбеђења ученика су, у складу са чланом 9. став 1. тачка 23а) Закона о порезу на доходак грађана изузета од опорезивања, а трошкови превоза за ученике морају бити документовани. Послодавац може уплатити трошкове превоза превознику или може да рефудира стварне трошкове превоза ученицима према приложеном рачуну.

Поред напред поменутог материјалног обезбеђења ученика, ученик који обавља учење кроз рад, у складу са чланом 34. Закона, има право на *финансијско обезбеђење* тј. на накнаду за учење кроз рад и то нето у висини од најмање 70% минималне цене рада, и она се од стране послодавца исплаћује једном месечно најкасније до краја текућег месеца за претходни месец по сваком сату проведеном на учењу кроз рад.

Порески третман накнаде за учење кроз рад и плаћање доприноса

Према одредби члана 6. тачка 18) ЗДОСО уговорена накнада је накнада за рад у којој су садржани порез и доприноси који се плаћају на терет лица која остварују ту накнаду.

Напоменули смо да се на примања остварена по основу накнаде, у складу са одредбама члана 9. став 1. тачка 23а) Закона о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“ 24/01,...86/19), не плаћа порез.

Одредбом члана 6. тачка 17) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Службени гласник РС", бр. 84/04,...86/19) прописано је да лице које остварује уговорену накнаду је физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду, односно накнаду за рад.

Такође, чланом 11. тачка 3) ЗДОСО прописано је да обвезници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести и доприноса за здравствено осигурање за случај повреде на раду и професионалне болести у случајевима утврђеним законом јесу орган, организација или установа (школа, факултет и др.) или друго лице - код које се ученик или студент налази на обавезном производном раду, професионалној пракси, практичној настави или учењу кроз рад у систему дуалног образовања.

У складу са чланом 33. став 1. тачка 4) Закона о дуалном образовању, ученику који обавља учење кроз рад, послодавац је дужан да плати осигурање за случај повреде током учења кроз рад код послодавца, уколико није на други начин обезбеђено.

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“ бр. 84/04,...86/19) дефинисано је да су стопе доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести су допринос за ПИО 4% и допринос за здравствено осигурање 2%.

Сходно члану 35. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, основица на коју се плаћају наведени доприноси за ученика који обавља учење кроз рад у складу са законом којим се уређује дуално образовање, је најнижа месечна основица доприноса. Наравно, ово у случају да ученик обавља учење кроз рад цео календарски месец.

Како је чланом 6. Закона о дуалном образовању прописано је да учење кроз рад износи најмање 20%, а највише 80% часова од укупног броја часова стручних предмета, односно најдуже шест сати дневно или 30 сати недељно, ученици не обављају учење кроз рад цео календарски месец, већ по неколико дана у току месеца. Тада се, сходно члану 39. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обрачун и плаћање доприноса за случај повреде на раду врши на сразмерни износ најниже месечне основице доприноса тј. сходно ставу 3. овог члана, сразмерно броју дана, односно броју часова рада у месецу за који постоји обавеза обрачуна доприноса.

Сразмерни износ најниже месечне основице доприноса добија се када се часови проведени на учењу кроз рад поделе могућим фондом часова у том месецу и добијени износ се помножи најнижом месечном основицом за обрачун доприноса.

Наглашавамо да, уколико ученик обавља учење кроз рад код више послодаваца сваки од послодаваца дужан је да обрачуна доприносе за пио и здравство на сразмеран износ најниже месечне основице.

Сходно члану 60. став 4. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, допринос за случај повреде на раду и професионалне болести плаћају се до 5. у месецу за претходни месец и плаћање ових доприноса није везано за исплату накнаде ученицима за учење кроз рад која може да се исплати до краја текућег месеца за претходни месец, дакле доприноси не морају да се исплате истог дана када и накнада за учење кроз рад.

Овде вам скрећемо пажњу на *Мишљење Министарства финансија број 011-00-353/2019-04 од 03.07.2019. године.* у коме се детаљније дефинише порески третман примања по основу накнаде коју као материјално и финансијско обезбеђење ученика остварују ученици који обављају учење кроз рад у складу са Законом о дуалном образовању.

За ученике који обављају учење кроз рад, ви као послодавац, имате обавезу подношења пријаве за обавезно осигурање Централном регистру обавезног социјалног осигурања, на Обрасцу М, најкасније пре ступања на рад, а одјаву вршите у року од три дана.

У пракси се дешава да послодавци склапају уговор о учењу кроз рад са лицем које је старије од 15 година, а млађе од 18 година и које добија накнаду за тај рад, па је у том смислу значајно осврнути се на члан 25. Закона о раду који прописује да може да се заснује радни однос са лицем млађим од 18 година живота уз писмену сагласност родитеља или старатеља. У том случају се у делу 3.3. податак за идентификацију лица пореске пријаве (ППП-ПД) уноси матични број лица са којим сте склопили уговор о учењу.

Битно је нагласити и то да пре плаћања доприноса подносите Пореској управи пореску пријаву **ППП-ПД где као шифру врсте прихода у поље 1.6. уносите *1 05 620 00 0*.**

ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА...

У вези са остваривањем права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте- евро дизел и бензин, који се користе у транспортне сврхе, у случају када се, поред претежне делатности, обавља и друга делатност одређена Оснивачким актом и Статутом предузећа, и то превоз терета за сопствене потребе, Министраство финансија РС је издало мишљење број 430-00-00640/2019-04 од 25.12.2019. у коме се наводи:

„Привредни субјект има право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, и то на гасна уља, односно како наводите у вашем допису на евро дизел а не и на рефакцију плаћене акцизе на бензин, а која се користе у транспортне сврхе за превоз терета за сопствене потребе, у складу са прописом којим се уређује друмски превоз ствари, под условом да поред других прописаних услова и доказа, уз захтев за рефакцију плаћене акцизе достави и оверену изјаву одговорног лица у правном лицу да обавља превоз за сопствене потребе, односно фотокопију одговарајућег документа из евиденције ако је законом којим се уређује превоз терета у друмском саобраћају прописана обавеза уписа у одговарајућу евиденцију, као и да испуњава остале услове прописане Законом и Правилником“

У вези са прометом добара када обвезник ПДВ шаље или отпрема добра у иностранство и накнаду за тај промет наплаћује у страној валути, Министарство је издало мишљење број 011-00-261/2019-04 од 16.01.2020. године, у коме се наводи:

„Када обвезник пдв шаље или отпрема добра у иностранство и накнаду за тај промет наплаћује у страној валути, за обрачун те вредности у домаћој валути примењује се средњи курс Народне банке Србије који важи на дан промета добара-дан када је отпочело слање или отпремање добара у иностранство, независно од тога да ли ће за тај промет имати обавезу да обрачуна ПДВ или су за тај промет испуњени услови за остваривање пореског ослобођења“

У вези са пореским третманом прихода које нерезидентно правно лице оствари од резидентног правног лица, Министарство финансија издало је мишљење број 430-00-436/2019-04 од 15.01.2020. године, у коме се наводи:

„Када обвезник пдв шаље или отпрема добра у иностранство и накнаду за тај промет наплаћује у страној валути, за обрачун те вредности у домаћој валути примењује се средњи курс Народне банке Србије који важи на дан промета добара-дан када је отпочело слање или отпремање добара у иностранство, независно од тога да ли ће за тај промет имати обавезу да обрачуна ПДВ или су за тај промет испуњени услови за остваривање пореског ослобођења“

У вези са пореским третманом прихода које нерезидентно правно лице оствари од резидентног правног лица, Министарство финансија издало је мишљење број 430-00-436/2019-04 од 15.01.2020. године, у коме се наводи:

„Резидентно правно лице у оквиру своје делатности, а у име својих клијената, обавља послове који се односе на заштиту права интелектуалне својине, како у Републици Србији, тако и у иностранству. С тим у вези, а за потребе реализације наведених послова, резидентно правно лице ангажује нерезидентна правна лица, која пред надлежним органима у којима је потребно спровести регистрацију одређених права интелектуалне својине, пружају услуге које се односе на: проверу базе података жигова (у циљу утврђивања да ли постоје идентични или слични жигови), подношење формулара за пријаву и испитивање жига, дизајна и патента, као и за промену власника истих, уплату такси и подношење формулара за одржавање већ регистрованог права интелектуалне својине.

Сагласно наведеном, сматрамо да се приход који, у конкретном случају, нерезидентно правно лице оствари од резидентног правног лица, опорезује порезом по одбитку, у складу са чланом 40. став 1. тачка 5) Закона, односно чланом 4. став 1. Правилника о врстама услуга по основу којих нерезидентно правно лице остварује приход који с опорезује порезом по одбитку („Сл. Гласник РС“, број 18/18)“

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ....

Чл. 70. ЗПППА – Преплата

По налажењу Управног суда, правилно је тужени орган оспореним решењем одбио жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења, налазећи да је исто донето на основу потпуно утврђеног чињеничног стања, без повреде правила поступка и уз правилну примену материјалног права. Правилан је закључак туженог органа да се у поступку утврђивања испуњености услова за повраћај пореза, у смислу одредбе члана 70. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, одлучне чињенице за решавање односе на постојање претплате и стање дуга, а које стање је у конкретном случају утврђено увидом у консолидовани упит стања на рачунима тужиоца, при чему се не утврђује на основу којих пореских аката је настао порески дуг.

Из образложења

Из списа предмета произлази да је тужилац дана 21.07.2016. године поднео захтев првостепеном органу за повраћај пореза на додату вредност за периоде и у износима означеним у том захтеву, у укупном износу од … динара, у складу са чланом 70. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Решавајући по том захтеву првостепени орган је ожалбеним решењем одбио захтев, налазећи да нису испуњени услови за тражени повраћај ПДВ-а, који су прописани чланом 70. став 5. и 6. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, будући да је увидом у консолидовани упис стања на дан 28.07.2016. године утврђено стање у укупном износу од … динара.

Одредбом члана 70. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр. 80/02...112/15) је прописано да ако је износ уплате по основу пореза већи од дугованог износа, износ преплате може да се користи за намирење обавеза по истом основу које касније доспевају (став 5.). У случају из става 5. овог члана, на захтев пореског обвезника: 1) намирује се дуговани порез по другом основу; 2) врши се повраћај, ако нема доспелих обавеза по другом основу (став 6.).

Код оваквог чињеничног и правног стања ствари, по налажењу Управног суда, правилно је тужени орган оспореним решењем одбио жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења, налазећи да је исто донето на основу потпуно утврђеног чињеничног стања, без повреде правила поступка и уз правилну примену материјалног права. Правилан је закључак туженог органа да се у поступку утврђивања испуњености услова за повраћај пореза, у смислу одредбе члана 70. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, одлучне чињенице за решавање односе на постојање претплате и стање дуга, а које стање је у конкретном случају утврђено увидом у консолидовани упит стања на рачунима тужиоца, при чему се не утврђује на основу којих пореских аката је настао порески дуг.

Управни суд је ценио наводе тужбе, који су поновљени наводи жалбе, па је нашао да су без утицаја на другачије одлучивање о законитости оспореног решења, са довољно образложених чињеничних и правних разлога датих у образложењу оспореног решења, а које као правилне у свему прихвата и овај суд. Ово с обзиром на то да се у управном спору проверава законитост коначног управног акта на подлози чињеница утврђених у управном поступку, па не постоји обавеза суда да образлаже све наводе тужбе уколико су они већ истицани у управном поступку који је претходио управном спору и у том поступку били оцењени, дакле, оне наводе које је тужени већ разматрао и о истима донео одлуку. О овом питању се у више случајева изјаснио и Европски

суд за људска права. У пресуди донетој у случају Van de Hurk против Холандије од 19. априла 1994. године Европски суд је истакао да обавеза суда да образложи своју одлуку и да узме у обзир аргументе странака не подразумева да суд мора детаљно да одговори на све наводе странака изнете у правном средству о коме одлучује, већ само оне које оцени правно релеватним.

24.У. 4199/19 (2016)

Чл. 68. ЗПППА - Дан плаћања пореза

По становишту Управног суда, сагласно одредби члана 68. став 1. тачка 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којом је прописано да је дан плаћања пореза дан када је дуговани износ пореза и споредна пореска давања пореског дужника пренет на прописани уплатни рачун јавних прихода, нема места сторнирању, односно отпису зарачунате камате по основу пореза на зараде, које је тужилац уплаћивао на погрешан рачун, без обзира на одобрено прекњижавање са погрешног на одговарајући рачун, које прекњижавање међу странкама у конкретном случају је неспорно.

Из образложења

Из образложења оспореног решења и списа предмета произлази да је правилно тужени орган одлучио када је одбио жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења, јер је, и по оцени суда, захтев за сторнирање камате са уплатног рачуна 711111, која је настала по основу погрешно уплаћених пореза на рачун 711191 уместо на рачун 711111, о ком захтеву је одлучивао првостепени орган, правилно одбијен. Ово са разлога што, и по становишту Управног суда, сагласно одредби члана 68. став 1. тачка 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којом је прописано да је дан плаћања пореза дан када је дуговани износ пореза и споредна пореска давања пореског дужника пренет на прописани уплатни рачун јавних прихода, нема места сторнирању, односно отпису зарачунате камате по основу пореза на зараде, које је тужилац уплаћивао на погрешан рачун, без обзира на одобрено прекњижавање са погрешног на одговарајући рачун, које прекњижавање међу странкама у конкретном случају је неспорно. Притом, имајући у виду садржину захтева запримљеног код Пореске управе-Регионални центар Б…-филијала В… дана 18.02.2014. године и 19.06.2014. године, неосновани су наводи тужиоца да су у конкретном случају тужени и првостепени орган погрешно разумели поднети захтев, јер се, како тужилац наводи, отпис камате врши по Закону о условном отпису камате и мировању пореског дуга, а отпис камате и мировање пореског дуга се врши само за неплаћене јавне приходе који су за наплату доспели закључно са 31.10.2012. године, а све у складу са одредбом члана 1. Закона о условном отпису камате и мировању пореског дуга, будући да се из поднетих захтева не произилази да је тужилац по том основу тражио сторнирање, односно отпис камате.

22 У 6031/15

Порез на доходак и доприноси

Полазећи од цитираних законских одредаба, Суд налази да је правилна оцена туженог органа да накнада исплаћена по основу наведеног вансудског поравнања, по својој економској суштини, представља плаћање ауторске накнаде за коришћење ауторског права тужиоца, при чему чињеница да је иста исплаћена након објављивања ауторског права од стране ЈМУ „Р… т… В…“, а не по основу претходно закљученог уговора којим би то питање било уређено, не утиче на економску суштину оствареног прихода тужиоца.

Из образложења

По оцени Управног суда, правилна је оцена туженог органа да су неосновани жалбени наводи, поновљени и у тужби којом је покренут овај управни спор, а према којима приход остварен по основу наведеног вансудског поравнања представља накнаду штете и да се приход остварен по том основу не опорезује по Закону о порезу на доходак грађана па самим тим не улази ни у основицу за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање. Ово стога што из изнетих одредаба вансудског поравнања по основу кога је тужиоцу исплаћен износ од 500.000,00 динара произлази да у том поравнању није посебно исказан износ неисплаћене накнаде за коришћење ауторског права, а посебно накнаде штете и у чему се та штета састоји, а на чему се инсистира у наводима тужбе, већ исплаћена накнада за коришћење предметног ауторског права тужиоца.

Одредбама члана 19. Закона о ауторском и сродним правима („Службени гласник РС“, бр. 104/09...29/16), којом је уређено питање имовинских права аутора, као елемента садржине ауторског права, прописано да аутор има право на економско искоришћавање свог дела, као и дела које је настало прерадом његовог дела (став 1.), те да за свако искоришћавање ауторског дела од стране другог лица аутору припада накнада ако овим законом или уговором није друкчије одређено (став 2.).

Полазећи од цитираних законских одредаба, Суд налази да је правилна оцена туженог органа да накнада исплаћена по основу наведеног вансудског поравнања, по својој економској суштини, представља плаћање ауторске накнаде за коришћење ауторског права тужиоца, при чему чињеница да је иста исплаћена након објављивања ауторског права од стране ЈМУ „Р… т… В…“, а не по основу претходно закљученог уговора којим би то питање било уређено, не утиче на економску суштину оствареног прихода тужиоца. Следом изнетог, Управни суд је оценио да је оспорено решење правилно и на закону засновано из разлога који су у њему дати, а које као правилне и довољне прихвата и овај суд, налазећи притом да се правилност н законитост истог не доводи у питање ни наводима тужбе.

12 У 12785/18

Април 2020

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.

06.04.

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.

15.04.

Подношење пореске пријаве, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за претходни месец.

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

Подношење пореске пријаве, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за прво тромесечје 2020. године.

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

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец.

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

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец, на Обрасцу ПП ОА.

Подношење пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец на Обрасцу ПП ОАЕЛ и плаћање акцизе.

Подношење пореске пријаве о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче—образац ППО ОД-О и плаћање.

30.04.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за март 2020. године

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

Maj 2020

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

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

05.05.

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

11.05.

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, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за претходни месец.

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

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец.

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

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец, на Обрасцу ПП ОА .

Подношење пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец на Обрасцу ПП ОАЕЛ и плаћање акцизе.

Подношење пореске пријаве о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче—образац ПП ОД-О и плаћање

29.05.

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

Јун 2020

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.

01.06.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за април 2020. године

05.06.

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

10.06.

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, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за претходни месец.

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

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец.

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

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец, на Обрасцу ПП ОА .

Подношење пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец на Обрасцу ПП ОАЕЛ и плаћање акцизе.

Подношење пореске пријаве о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче—образац ПП ОД-О и плаћање.

29.06.

Подношење пореске пријаве за аконтационо - коначно утврђивање пореза на добит правних лица на Обрасцу ПДП и

пореског биланса на

Обрасцу ПБ 1 за период од 01.01. до 31.12.2019. године.

Плаћање разлике између коначно обрачунатог пореза на добит за 2019. годину и плаћених аконтација.

30.06.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за мај 2020. године.

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



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

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