



ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ



18

Београд - 2023

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК ОРГАНИЗУЈЕ КУРС –
У ПРОСТОРИЈАМА ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА И ПРЕКО ПЛАТФОРМЕ ZOOM

**ПРАКТИЧНА ОБУКА ЗА ОБРАЧУН ЗАРАДА,
НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА**

Датум	Тема	Предавач	Фонд часова
16. октобар 2023.	Заснивање радног односа и структура зараде	Никола Јеринић	4
18. октобар 2023.	Обрачун пореза и доприноса на зараде запослених	Весна Боровић	4
23. октобар 2023.	Накнаде зараде које се исплаћују на терет послодавца	Тијана Павловић	2
	Упућивање запослених на службени пут и на привремени рад у иностранство	Никола Јеринић	2
25. октобар 2023.	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад	Тијана Павловић	4
30. октобар 2023.	Примања запослених која немају карактер зараде према Закону о раду	Никола Јеринић	4
1. новембар 2023.	Олакшице за запошљавање новозапослених лица	Весна Боровић	4
6. новембар 2023.	Примања физичких лица ван радног односа	Иван Антић	4
13. новембар 2023.	Отказ уговора о раду	Никола Јеринић	4
15. новембар 2023.	Приход од самосталне делатности и лична зарада предузетника	Иван Антић	2
	Остали облици радног ангажовања ван радног односа		2
20. новембар 2023.	Коришћење рачуноводственог софтвера за обрачун личних примања	Привредни саветник ИТ	4
УКУПНО ЧАСОВА			40

Курс је намењен за практично оспособљавање лица за самостални обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања лица у радном односу и лица изван радног односа, обрачун одговарајућих пореза и доприноса, подношење пореских пријава и све остале релевантне активности које прате ове послове. Поред пореске материје на курсу ће бити обрађене и одговарајуће одредбе Закона о раду које треба да познају лица која раде на пословима обрачуна ових примања физичких лица.

Курс је практично оријентисан и садржи велики број примера обрачуна пореза и доприноса на зараде, накнаде зарада и остала лична примања, попуњавања пореске пријаве ППП-ПД, као и књижења у пословним књигама исплатиоца.

Курс се одржава наведеним датумима од 16.00 до 19.30 часова **на хибридни начин – по избору полазника: у просторији Образовног центра Привредног саветника, односно преко интернет платформе Zoom.**

Просторија Образовног центра Привредног саветника налази се у Булевару краља Александра бр. 86 на V спрату.

Накнада за присуствовање курсу износи **40.000 динара без ПДВ (48.000 динара са урачунатим ПДВ)**. Могуће је плаћање у две рате.

У износ накнаде за све полазнике укључене су и презентације предавача у PDF формату, као и линк за одложено гледање снимка сваког предавања на курсу. За полазнике који курсу присуствују у просторији Привредног саветника обезбеђено је послужење.

Пријављивање се врши попуњавањем и слањем пријаве на сајту www.privsav.rs, у оквиру секције **eПродавница – Курсеви**.

Приликом пријављивања полазник треба да изабере да ли курсу жели да присуствује у просторији Образовног центра или онлајн преко платформе Zoom.

Детаљне информације у вези са пријављивањем, плаћањем и осталим питањима можете добити на тел: 011/3209645 или путем мејла nenad.stokovic@privsav.rs

РЕДАКЦИОНИ ОДБОР: Иван Антић, Снежана Анџић, Споменка Бабић, Ивана Бараћ, Вера Бјелица, мр Дејан Дабетич, др Тања Ђелић, Андрија Јовичић, Гордана Кесић, др Наташа Ковачевић, Милена Менковић, др Милан Неговановић, мр Живко Нешић, др Миленко Павловић, Милош Петровић, Бранка Радовић, Рада Радовић, Горан Савић, др Драгиша Слијепчевић, Ратомир Слијепчевић, др Милутин Срдић, др Славољуб Станић (председник), Ирина Стевановић-Гавровић, мр Миливоје Цветановић, др Ратомир Ћировић

ИЗДАВАЧ: ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК, д.о.о., Београд, Булевар краља Александра бр. 86
Поштански фах 345.

Текући рачуни: 205-5686-05, 170-900-30, 160-186875-14 и 220-135317-86

СЛУЖБА ОБЈАШЊЕЊА ПРОПИСА, тел.: 011-3209-600

СЛУЖБА ПРЕТПЛАТЕ, тел. 011-3209-630, e-mail: pretplataps@privsav.rs

УРЕДНИК ПЕРИОДИЧНИХ ПУБЛИКАЦИЈА

Иван Антић, тел. 32-09-667

ЛЕКТОР

Саво Пешуг

ДИРЕКТОР И ОДГОВОРНИ УРЕДНИК

др Ратомир Ћировић, тел. 32-09-660, e-mail: privrednis@privsav.rs

Адреса сајта на Интернету: www.privsav.rs

САДРЖАЈ:

Стр.

НОВИ ПРОПИСИ

Влада Републике Србије утврдила је предлоге пореских и других закона -----	5
1. Предложене су измене Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање – Весна Боровић -----	5
2. Утврђен је предлог закона о измени Закона о порезима на имовину – Снежана Анџић -----	6
3. Предложене су измене и допуне Закона о јавним набавкама – Иван Антић -----	6

ЕЛЕКТРОНСКО АРХИВИРАЊЕ

Нове обавезе у вези са електронским архивирањем од 1. јануара 2024. године – др Милан Неговановић -----	8
1. Сходна примена прописа о поузданом електронском чувању -----	9
2. Коришћење софтверског решења за електронско архивирање -----	10
3. Одобравање листе категорија архивске грађе и документарног материјала са роковима чувања -----	11
4. Електронско архивирање ствараоца и имаоца пре предаје надлежном архиву -----	11
5. Обављање стручног надзора у еАрхиву -----	12
6. Издавање електронског документарног материјала који се уништава -----	13
7. Издавање електронског документарног материјала који се трајно чува -----	14
8. Мере заштите софтверског решења у којем се врши електронско архивирање -----	14
9. Вођење архивске књиге у електронском облику и достављања преписа надлежном јавном архиву -----	14
Услови за електронско архивирање прописани Законом о електронском фактурисању, Законом о електронском документу и Законом о рачуноводству – др Милан Неговановић -----	16
1. Електронско архивирање електронских фактура у складу са Законом о електронском фактурисању -----	16
2. Услови за електронско архивирање прописани Законом о електронском документу, електронској идентификацији и услугама од поверења у електронском пословању -----	19
3. Услови за електронско архивирање прописани у Закону о рачуноводству -----	23

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

Стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – бенефицирани радни стаж – Весна Боровић	24
1. Појам бенефицираног радног стажа и радног места, односно посла на којем се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем	24
2. Време које се рачуна у стаж осигурања са увећаним трајањем	25
3. Случајеви у којима послодавац не обрачунава додатни допринос за ПИО	25
4. Обрачун додатног доприноса за ПИО и исказивање података у пореској пријави ППП-ПД	25
5. Обрачун додатног доприноса за ПИО у случају уплате доприноса без исплате зараде	29
6. Права из пензијског и инвалидског осигурања и права по основу бенефицираног радног стажа	31
7. Старосна граница као услов за стицање права на старосну пензију и бенефицирани радни стаж	31
8. Одређивање радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем	32
9. Специфична радна места, односно специфични послови на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем	33
10. Ревизија радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем	33
Подношење захтева за паушално опорезивање предузетника за 2024. годину – Иван Антић	34
1. Подношење захтева за паушално опорезивање за 2024. годину	34
2. Утврђивање месечног паушалног пореза	35
3. Ко може бити паушално опорезован	35
4. Престанак разлога за паушално опорезивање, односно измењени услови који искључују право на паушално опорезивање	35

ПОРЕСКО САВЕТОВАЊЕ – ПРИМЕР ИЗ ПРАКСЕ

Анализа случаја размене непокретности између правног и физичког лица – појам размене као правног посла, порез на пренос апсолутних права, порез на капитални добитак, фискализација, ПДВ – Никола Јеринић	36
1. Појам размене као правног посла и примена начела једнаке вредности давања	36
2. Околности конкретног случаја који је предмет анализе и порески ефекти чињеничног стања	37
3. Специфичан случај размене између правног и физичког лица, тзв. заједничка изградња (примена Закона о ПДВ)	40

ДЕВИЗНО И СПОЉНОТРГОВИНСКО ПОСЛОВАЊЕ

Лични и физички преноси средстава плаћања – Тијана Павловић	43
1. Лични пренос средстава плаћања	43
2. Физички пренос средстава плаћања	43
3. Новчане казне за прекршај	46
Питања и одговори из девизног и спољнотрговинског пословања – Тијана Павловић	47
1. Царина која је плаћена за робу стављену у слободан промет, која се затим извози у иностранство, не може се повратити	47
2. Продужење рока за доставу коначних података о царинској вредности робе	47

СIP – Каталогизација у публикацији,

Народна библиотека Србије, Београд, 658 + 657

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК: часопис за рачуноводство и пословне финансије/одговорни уредник др Ратомир Ћировић, – Год. 1, бр. 1 (1952) –. – Београд: Привредни саветник, а.д., 1952

– Предузеће за графичку делатност, трговину и производњу: „Графипроф“, Максима Горког 1а. – 27 цм

Доступно и на: //www.privsav.rs – Петнаестодневно

ISSN 0556–1590 – Привредни саветник

COBISS.SR-ID 16400642

3. Могућност промета добара у иностранству између домаћих правних лица	48
4. Усаглашавање аванса у ЈЦИ и Обрасцу 60	49
5. Нерезидент правно лице може одобрити зајам свом власнику физичком лицу	50

ПРИВРЕДНА ДРУШТВА

Остваривање права чланова – акционара, независно од вредности удела – акција – др Радомир Бусарац	51
Права која припадају члановима независно од вредности удела – акција према основним законским одредбама	51
Права која остварују чланови д.о.о. независно од вредности удела	51
Права која остварују акционари независно од броја и вредности акција	53
Право чланова – акционара по основу несагласности независно од вредности удела – акција	54
Остала права чланова – акционара независно од вредности удела – акција	54

РАЧУНОВОДСТВО

Питања и одговори у вези са прописима о рачуноводству – др Ратомир Ћировић	55
1. Измене уговора о лизингу које се рачуноводствено обухватају као нови лизинг	55
2. Евиденција продаје сопствених производа у малопродајним објектима	55
3. Рачуноводствени третман конверзије права коришћења земљишта узетог у дугорочни закуп у право својине	56
4. Рачуноводствено обухватање трансакција које се извршавају путем ангажовања треће стране, тзв. „подизвођача“	57
5. (Не)обавезност вођења робног књиговодства за угоститељску делатност	57
6. Утврђивање прихода од продаје објеката за које није добијена употребна дозвола	57
7. Рачуноводствено обухватање сопствених пољопривредних производа као материјала у производном процесу других производа	58
8. Књижење краткорочног зајма датог запосленом раднику	59
9. Књижење повећања обавезе за лизинг по основу повећања варијабилног дела каматне стопе	59
10. Књижење раскида уговора о подзакупу пре истека основног уговора о закупу	60
11. Рачуноводствени третман измена тржишних каматних стопа и смањења обима лизинга и накнаде за лизинг	60
12. Рачуноводствени третман трговине финансијским дериватима на страним берзама	60
13. Књижење плодноносних вишегодишњих засада и производа добијених са тих засада	61
14. Рачуноводствено обухватање расхода новина (разлике између штампане и продате количине)	62
15. Рачуноводствени третман субвенције коју даје држава за продају електричног путничког возила по уговору о финансијском лизингу	63

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

Питања и одговори у вези са прописима о порезу на добит правних лица – Душан Поповић	65
1. Не(обавезност) достављања ИПД Обрасца као услов за остваривање права на порески кредит по члану 52. Закона о порезу на добит правних лица	65
2. Признавање накнаде за извађени речни нанос у Пореском билансу	65
3. Признавање у Пореском билансу расхода донације учињене UNICEF-у, у ситуацији када није закључен уговор о донацији	66
4. Не(обавезност) плаћања пореза на добит по одбитку на накнаду за услугу надзора над применом ISO стандарда	66
5. Начин утврђивања тржишне каматне стопе за потребе обрачуна пореза на добит по одбитку на камате	67
6. Начин подношење пореске пријаве у случају продаје стечајног дужника као правног лица	68
7. Порез на добит по одбитку на накнаду за услугу управљања (енг. <i>management fee</i>)	68

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Основице за обрачун и исплату плата у јавним службама почев од септембра 2023. године – Весна Боровић	70
Састављање тромесечног – периодичног финансијског извештаја о извршењу буџета за период јануар – септембар 2023. године – Весна Боровић	73
1. Периодично извештавање	73
2. Рокови за достављање извештаја	73
3. Обрасци за састављање извештаја	74
4. Напомене приликом попуњавања Обрасца 5 и исказивање нереалног текућег буџетског дефицита	75
5. Унос података у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета	75
6. Консолидовани извештај	76
7. Достављање тромесечног – периодичног финансијског извештаја	77

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Кратке информације – Весна Боровић и др Радомир Ћировић	78
1. Квартално извештавање према прописима о дувану	78
2. Прописани су нови уплатни рачуни за акцизе на „никотинске врећице“ и „нискоалкохолна пића која садрже до 5% или више алкохола“	79

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

Мишљења надлежних органа у вези са применом прописа	81
ПДВ	81
Порез на добит правних лица	83
Порези на имовину	89

РОКОВНИК

Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу октобру 2023. године – Весна Боровић	91
--	----

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

Актуелни подаци – Весна Боровић	95
---------------------------------	----

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ УТВРДИЛА ЈЕ ПРЕДЛОГЕ ПОРЕСКИХ И ДРУГИХ ЗАКОНА

1. ПРЕДЛОЖЕНЕ СУ ИЗМЕНЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА И ЗАКОНА О ДОПРИНОСИМА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

Влада Републике Србије усвојила је, на седници одржаној 28. септембра 2023. године, Предлог Закона о изменама Закона о порезу на доходак грађана и Предлог Закона о изменама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и упутила их је Народној скупштини Републике Србије на усвајање.

Предложене измене Закона о порезу на доходак грађана (у даљем тексту: ЗПДГ) односе се на:

- повећање неопорезивог износа зараде са 21.712 динара на **25.000 динара месечно**, и
- продужење периода примене постојећих олакшица за запошљавање нових лица из члана 21в и 21д ЗПДГ до краја 2024. године.

Предложене измене Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (у даљем тексту: ЗДОСО) односе се на:

- продужење периода примене постојећих олакшица за запошљавање нових лица из члана 45. и 45в ЗДОСО до краја 2024. године.

Предложено је да ће се ове измене примењивати од **1. јануара 2024. године**.

Предложено је да закони ступе на снагу у року од осам дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“.

1) Повећање неопорезивог износа зараде

Изменама члана 15а ЗПДГ предлаже се **повећање неопорезивог износа зараде са 21.712 динара на 25.000 динара месечно**.

Нови износ умањења од 25.000 динара **примењиваће се за исплате зарада почев од 1. јануара 2024. године**, како за исплате зарада из 2024. године, тако и за исплате заосталих зарада за месеце из 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године.

Међутим, за исплате заосталих зарада из 2017. и ранијих година (нпр., за децембар 2017. године или раније месеце), без обзира на то да ли се зараде исплаћују пре или после 1. јануара 2024. године, увек се примењује износ умањења од 11.790 динара.

Прво усклађивање неопорезивог износа зараде од 25.000 динара годишњим индексом потрошачких цена вршиће се са почетком у 2025. години, тј. неће се вршити 1. фебруара 2024. године, заједно са осталим усклађивањима.

2) Продужење периода примене постојећих пореских олакшица из члана 21в и 21д ЗПДГ, односно из члана 45. и 45в ЗДОСО

У **члану 21в ЗПДГ и 45. ЗДОСО**, којим је уређено право послодавца на повраћај дела плаћеног пореза и доприноса у проценту од 65% до 75% по основу зараде новозапослених лица, предлаже се продужење периода примене олакшица. С обзиром на то да олакшице истичу 31. децембра 2023. године, предложено је продужење њихове примене до **31. децембра 2024. године**.

У **члану 21д ЗПДГ и 45в ЗДОСО**, којим се уређује право послодавца (разврстаних као микро и мало правно лице, предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник) који заснују радни однос са најмање два нова лица, на повраћај 75% плаћеног пореза и доприноса, предлаже се продужење периода примене олакшица. Прописане олакшице истичу 31. децембра 2023. године, па је предложено продужење до **31. децембра 2024. године**.

НОВЕ ОБАВЕЗЕ У ВЕЗИ СА ЕЛЕКТРОНСКИМ АРХИВИРАЊЕМ ОД 1. ЈАНУАРА 2024. ГОДИНЕ

Закон о архивској грађи и архивској делатности („Службени гласник РС“, бр. 6/20 – у даљем тексту: Закон) примењује се од 2. фебруара 2021. године.

Оно што је актуелно у вези са применом овог Закона је да **1. јануара 2024. год. почиње да се примењује Уредба о јединственим техничко-технолошким захтевима и процедурама за чување и заштиту архивске грађе и документарног материјала у електронском облику** („Службени гласник РС“, бр. 107/21 и 94/22 – у даљем тексту: Уредба о електронском архивирању). Уредба о електронском архивирању је првобитно требало да се примењује од 1. септембра 2022. године. Међутим, њеном изменом усвојеном у августу 2022. год., почетак њене примене померен је за 1. јануар 2024. године.

Овим текстом желимо благовремено да упознамо привредне субјекте који документацију, евиденције и акте чувају или желе да чувају и архивирају у електронском облику са њиховим новим обавезама у вези са електронским архивирањем почев од 2024. год., као и о условима за поуздано електронско архивирање који су прописани другим прописима (Закон о електронском фактурисању, Закон о електронском документу, Закон о рачуноводству).

Према дефиницији основних појмова, у Закону о архивској грађи и архивској делатности:

– **Стваралац** архивске грађе и документарног материјала је правно или физичко лице чијим деловањем настају архивска грађа и документарни материјал;

– **Ималац** архивске грађе и документарног материјала је носилац права на архивској грађи и документарном материјалу (власник, односно ималац другог стварног права или страна у облигационом односу) или свако друго (правно или физичко) лице које, на било који начин и по било којем основу има државину над њом (нпр., за уговор су обе уговорне стране и стваралац и ималац документа, за фактуру/

рачун издавалац је стваралац, а купац је ималац улазног рачуна као документа и др.);

– **Архивска грађа** као документарни материјал који се трајно чува, је одабрани изворни, а у недостатку изворног и сваки репродуковани облик документа или записа који су настали радом и деловањем државних органа и организација, органа територијалне аутономије и јединица локалне самоуправе, установа, јавних предузећа, ималаца јавних овлашћења, привредних друштава, предузетника, лица која обављају регистровану делатност, верских заједница, као и других правних или физичких лица, а од трајног су значаја за културу, уметност, науку, просвету и друге друштвене области, без обзира на то када и где су настали, и да ли се налазе у установама заштите културних добара или ван њих и без обзира на облик и врсту носача записа на којем су сачувани;

– **Архивска грађа у електронском облику** је архивска грађа која је изворно настала у електронском облику;

– **Документарни материјал** представља целину докумената или записа насталих или примљених деловањем и радом свих претходно наведених субјеката, у изворном или репродукованом облику документа, без обзира на форму и формат бележења, као и прописане евиденције о њему;

– **Документарни материјал у електронском облику** је онај документарни материјал који је изворно настао у електронском облику;

– **Документ** је запис било које врсте, облика и технике израде, који садржајем, контекстом и структуром пружа доказ о активности коју правно или физичко лице предузима, обавља или закључује током своје делатности или личне активности. Документ мора бити аутентичан, веродостојан, целовит и употребљив.

Закон о архивској грађи и архивској делатности је релевантан не само за државне органе, већ и за

УСЛОВИ ЗА ЕЛЕКТРОНСКО АРХИВИРАЊЕ ПРОПИСАНИ ЗАКОНОМ О ЕЛЕКТРОНСКОМ ФАКТУРИСАЊУ, ЗАКОНОМ О ЕЛЕКТРОНСКОМ ДОКУМЕНТУ И ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ

Поред услова за електронско архивирање пословне документације и евиденција који су прописани Уредбом о електронском архивирању која је донета на основу Закона о архивској грађи и архивској делатности, а о којима смо писали у посебном чланку у овом броју часописа, услови које пословни субјект који се определио за електронско архивирање треба да испуни прописани су и другим прописима – Законом о електронском фактурисању, Законом о електронском документу, електронској идентификацији и услугама од поверења у електронском пословању и Законом о рачуноводству. О тим условима пишемо у овом чланку.

1. ЕЛЕКТРОНСКО АРХИВИРАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ЕЛЕКТРОНСКОМ ФАКТУРИСАЊУ

Субјекти који су корисници система еФактура имају на располагању више опција за архивирање електронских фактура, авансних рачуна, књижних задужења и одобрења и све остале документације која се издаје/прима у прилогу електронске фактуре.

Чување и архивирање електронских фактура уређено је чланом 15. Закона о електронском фактурисању (у даљем тексту: ЗЕФ) и Уредбом о условима и начину чувања и стављања на увид електронских фактура и начину обезбеђивања веродостојности и интегритета садржине фактура у папирном облику (у даљем тексту: Уредба о чувању еФактура).

Расположиви начини чувања електронских фактура и друге документације која се издаје и прима преко СЕФ

Начин чувања	Субјект приватног сектора Добровољни корисник СЕФ Порески пуномоћник страног правног лица	Субјект јавног сектора
Електронски у систему еФактура	Да	Да
Електронски у информационом систему корисника	Да	Да
Електронски у систему информационог посредника	Да	Не
У штампаном облику	Да	Да (по нашем мишљењу)
У систему улазних фактура (СУФ)	Не	Да – само улазне фактуре

ЗЕФ није прописано на који начин је корисник обавезан да чува (архивира) електронске фактуре, већ је омогућено више начина чувања, а сваки субјект се индивидуално опредељује за онај начин који је најпогоднији.

ЗЕФ није прописао обавезу штампања издатих и примљених електронских фактура и друге документације која их прати и њихово чување у штампаном облику, али омогућава да се сваки електронски до-

СТАЖ ОСИГУРАЊА КОЈИ СЕ РАЧУНА СА УВЕЋАНИМ ТРАЈАЊЕМ – БЕНЕФИЦИРАНИ РАДНИ СТАЖ

Одредбама члана 38. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, ... и 95/18) прописано је да уговор о раду може да се закључи за послове са повећаним ризиком, утврђеним у складу са законом само ако запослени испуњава услове за рад на тим пословима.

Запослени може да ради на пословима из става 1. тог члана само на основу претходно утврђене здравствене способности за рад на тим пословима од стране надлежног здравственог органа.

Прописима о пензијском и инвалидском осигурању дата је могућност да се за одређене послове, односно одређена радна места, стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и да се на основу тако увећаног стажа осигурања остварују права из пензијског и инвалидског осигурања, односно остварује право на пензију.

Прописи који уређују стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем су:

– Закон о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, бр. 34/03, ... и 76/23 – у даљем тексту: Закон о ПИО);

– Правилник о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем („Службени гласник РС“, бр. 105/03, ... и 46/21 – у даљем тексту: Правилник);

– Методологија за израду стручне документације за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем која је саставни део Правилника;

– Правилник о поступку утврђивања радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем („Службени гласник РС“, бр. 68/04), који је донет од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности и који се односи на лица која обављају самосталну делатност, као и

– Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 138/22 – у даљем тексту: ЗДОСО).

Овим чланком подсећамо правна лица као и лица која обављају самосталну делатност на то да је у одређеним случајевима и уз испуњење услова утврђених Законом о ПИО могуће утврдити бенефицирана радна места, односно послове на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, што утиче на остваривање права на пензију.

1. Појам бенефицираног радног стажа и радног места, односно посла на којем се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Одредбама члана 52. Закона о ПИО, прописано је да осигуранику који ради на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним радним местима, односно пословима и осигуранику који ради на радним местима, односно пословима на којима после навршења одређених година живота не може успешно обављати своју професионалну делатност, стаж осигурања у ефективном трајању рачуна се са увећаним трајањем под условима утврђеним овим законом.

Увећање стажа осигурања зависи од тежине, опасности и штетности рада, односно од природе посла који утиче на здравље запосленог и може да износи највише 50%, односно 12 месеци ефективног рада може да се рачуна као 14, 15, 16 или највише 18 месеци стажа осигурања.

Одредбама члана 53. Закона о ПИО прописано је да је радно место, односно посао на којем се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, радно место, односно посао на којем је рад нарочито тежак, опасан и штетан за здравље и поред тога што су примењене све опште и посебне заштитне мере утврђене прописима.

Радно место, односно посао на којем се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем је и радно место,

ПОДНОШЕЊЕ ЗАХТЕВА ЗА ПАУШАЛНО ОПОРЕЗИВАЊЕ ПРЕДУЗЕТНИКА ЗА 2024. ГОДИНУ

У складу са одредбом члана 46. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, . . . и 138/22 – даљем тексту: ЗПДГ), рок за подношење захтева за паушално опорезивање у наредној години је 31. октобар текуће године.

Услови за паушално опорезивање уређени су Уредбом о ближим условима, критеријумима и елементима за паушално опорезивање обвезника пореза на приходе од самосталне делатности („Службени гласник РС“, бр. 94/19, . . . и 141/22).

1. Подношење захтева за паушално опорезивање за 2024. годину

Последњи дан за подношење захтева за паушално опорезивање предузетника за наредну, 2024. годину, је 31. октобар 2023. године.

Дакле, предузетници који су у 2023. години испунили услов за паушално опорезивање по основу пореза на приходе од самосталне делатности, захтев за паушално опорезивање за 2023. годину могу да поднесу најкасније 31. октобра 2023. године.

Захтев се подноси искључиво електронским путем, преко портала Пореске управе.

У податке о захтеву треба унети:

– година за коју се подноси захтев – унети 2024. годину;

– начин обављања делатности – унети 0 – из радног односа; 1 – основна делатност; 2 – пензионисано лице;

– врста захтева – унети 1 – захтев за паушално опорезивање за новооснованог обвезника који се стицајем околности није на почетку определио за паушално опорезивање; захтев за промену начина опорезивања и прелазак на паушално опорезивање за који се опредељује предузетник који је водио пословне књиге а у 2024. години жели да буде паушално опорезован.

Подаци о пореском обвезнику ће бити аутоматски унети, а уносе се и подаци о подносиоцу пријаве.

Након подношења пријаве предузетник ће добити потврду да је захтев поднет. Захтев се подноси уз коришћење електронског потписа предузетника или овлашћеног лица.

Предузетник који је плаћао порез на стварни приход, а жели да у 2024. години буде паушално опорезован, **није дужан** да поднесе пореску пријаву ППДГ-1Р са **ознаком 17** – прелазак из опорезивања на стварни приход у паушално опорезивање.

Напомињемо да уколико је предузетник у континуитету опорезован паушално и није дошло до битних промена у пословању, **није неопходно да сваке године подноси захтев за паушално опорезивање.**

У складу са одредбом члана 42. став 2. ЗПДГ, лице које започне обављање делатности захтев за паушално опорезивање подноси искључиво у моменту регистрације код надлежне организације која води регистар привредних субјеката – АПР која ће тај захтев проследити Пореској управи. **Ово лице не подноси пореску пријаву ППДГ-1Р, већ се сматра да ју је поднело.** Ако се новоосновани предузетник не определи за паушално опорезивање у моменту регистрације у АПР, не постоји могућност накнадног подношења захтева за паушално опорезивање за текућу годину. У том случају, обвезник ће бити у режиму вођења пословних књига, а уколико жели, може поднети захтев за паушално опорезивање до 31. октобра текуће године за наредну пословну годину.

Лице које **отпочне са обављањем делатности**, а које се не региструје код АПР (адвокати, извршитељи и др.), **захтев** за паушално опорезивање подноси Пореској управи у року од пет дана од дана регистрације, у електронском облику преко портала Пореске управе, сагласно са одредбама члана 42. став 3. ЗПДГ. Ово лице почев од 1. јануара 2023. године **није дужно** да

АНАЛИЗА СЛУЧАЈА РАЗМЕНЕ НЕПОКРЕТНОСТИ ИЗМЕЂУ ПРАВНОГ И ФИЗИЧКОГ ЛИЦА – ПОЈАМ РАЗМЕНЕ КАО ПРАВНОГ ПОСЛА, ПОРЕЗ НА ПРЕНОС АПСОЛУТНИХ ПРАВА, ПОРЕЗ НА КАПИТАЛНИ ДОБИТАК, ФИСКАЛИЗАЦИЈА, ПДВ

Поводом случаја из праксе који је резултат консултантских услуга Привредног саветника, у овом тексту анализирамо правни посао размене непокретности између правног лица и физичког лица које није обвезник пореза на приходе од самосталне делатности. Наиме, реч је о специфичном теретном правном послу чији је појам регулисан Законом о облигационим односима, а у којем за сваког учесника настају одговарајуће пореске обавезе које треба благовремено сагледати још у фази преговора како би се обухватили сви порески ефекти који утичу на реализацију овог посла.

У том смислу, полазећи од конкретног чињеничног стања, у наставку текста, поред општих правних објашњења која се односе на појам уговора о размени као правног посла, указујемо на следеће пореске обавезе које су биле заступљене у датим околностима:

- порез на пренос апсолутних права;
- порез на капитални добитак, и
- обавеза издавања фискалног рачуна.

Поред овога, осврнућемо се и на специфичан случај размене између правног лица (обвезника ПДВ) и физичког лица које није обвезник ПДВ код тзв. уговора о заједничкој изградњи, где треба сагледати и постојање обавеза у смислу Закона о ПДВ.

1. Појам размене као правног посла и примена начела једнаке вредности давања

Уговор о размени дефинисан је одредбама чл. 552. и 553. Закона о облигационим односима, према којима се уговором о размени сваки уговарач обавезује према свом сауговарачу да пренесе на њега својину неке ствари и да му је у ту сврху преда. Предмет размене могу бити и друга преносива права. **Из уговора о размени настају за сваког уговарача обавезе и права које из уговора о продаји настају за продавца.**

У складу са наведеним, појам уговора о размени подразумева размену одређених ствари, односно

права без посредства новца. Овим уговором изражава се обавеза сваког уговорника да преда ствар своје сауговорнику тако да овај стекне право располагања, односно право својине. Ово право не стиче се моментом закључења уговора, већ у моменту предаје (када је реч о покретним стварима), односно у моменту уписа у катастар непокретности када је реч о непокретностима.

Уговор о размени има доста заједничких особина са уговором о продаји. Међутим, основна разлика у је у томе што се уговором о продаји стиче одређена ствар уз исплату одређене суме новца. Са друге стране, разменом се такође стиче одређена ствар, али не путем новца, већ путем преноса друге ствари исте или приближне вредности, односно уступања неког другог права одговарајуће вредности. Дакле, разменом и купопродајом углавном се постижу исти правни ефекти. Због тога се правила о купопродаји примењују на уговор о размени **тако што се сваки уговорник сматра продавцем у погледу ствари коју даје, а као купац у погледу ствари коју добија.**

Дакле, код размене нема цене у смислу суме новца, већ су предмет обавеза ствари или одређена права. Због тога се не примењују правила купопродаје о камати, начину плаћања и свега онога што је у вези са исплатом суме новца. Према томе, вредност предмета размене у уговору о размени не мора да буде исказана у новцу. Трошкове које приликом купопродаје сноси искључиво купац, код размене носе обе уговорне стране, јер су у смислу примене тих правила они истовремено и купци и продавци.

1.1. Примена начела једнаке вредности давања и могуће пореске последице повреде овог начела код уговора о размени између правног и физичког лица

Код уговора о размени треба водити рачуна о начелу једнаке вредности давања. Наиме, ово начело прописано је одредбама члана 15. Закона о облигаци-

ЛИЧНИ И ФИЗИЧКИ ПРЕНОСИ СРЕДСТАВА ПЛАЊАЊА

Лични и физички пренос средстава у иностранство и из иностранства ближе су уређени одредбама члана 2. Закона о девизном пословању („Службени гласник РС“, бр. 62/06, . . . и 30/18 – у даљем тексту: Закон).

Према одредбама члана 2. тач. 25) и 26) Закона:

1) лични пренос средстава плаћања је пренос средстава из Републике у иностранство или из иностранства у Републику који се не заснива на извршењу посла – врши се између резидента физичког лица и нерезидента, укључује поклоне и помоћ, наследства, ренте подмирење дуга усељеника и средства која износе исељеници;

2) физички пренос средстава плаћања је сваки пренос готовине у динарима, као и пренос ефективног страног новца и хартија од вредности из Републике и у Републику.

На основу члана 31. Закона, гувернер НБС донео је Одлуку о условима за личне и физичке преносе средстава плаћања у иностранство и из иностранства („Службени гласник РС“, бр. 67/06, 52/08, 18/09, у даљем тексту: Одлука).

Одлуком се уређују ближи услови за личне и физичке преносе средстава у иностранство и из иностранства, а у тачки 2. прецизирају се дефиниције за ове преносе из Закона на следећи начин:

1) **лични пренос средстава плаћања**, у смислу Одлуке, обухвата поклоне и помоћ, укључујући и помоћ члану породице, наследства, ренте, средства за подмирење дуга усељеника у Републику и средства која исељеници износе, односно преносе у иностранство;

2) **физички пренос средстава плаћања**, у смислу Одлуке, обухвата пренос готовине у динарима, у ефективном страном новцу, у чековима и у хартијама од вредности у материјализованом облику.

1. Лични пренос средстава плаћања

Резидент – физичко лице за лични пренос средстава плаћања може преносити у иностран-

ство преко банке средства плаћања до износа од **10.000 евра месечно**.

Сходно тачки 3а Одлуке, резидент – физичко лице може преносити у иностранство преко банке средства плаћања **изнад износа од 10.000 евра месечно по следећим основама:**

1) **по основу поклона** – уз уговор о поклону који је оверио надлежни орган;

2) **по основу помоћи, и то само по основу помоћи члану породице** – уз доказе да члан његове породице живи у иностранству (дозвола боравка, радна виза, студентска виза и др.) и да је у питању сродник до трећег степена сродства (извод из матичне књиге рођених, односно венчаних и др.);

3) **по основу наследства** – уз правноснажно решење о наслеђивању;

4) **по основу ренте** – уз документ којим је утврђена обавеза измирења ренте (уговор и сл.);

5) **по основу исељења у иностранство** – уз доказ о исељењу из Републике;

6) **по основу усељења у Републику** – уз доказ о обавези измирења дуга у матичној земљи, под условом да је надлежном органу у Републици поднео захтев за пријаву боравка.

Код преноса средстава плаћања, у смислу Одлуке, банке су дужне да предузимају радње и мере утврђене прописима којима се уређује спречавање прања новца (Закон о спречавању прања новца и финансирању тероризма, као и подзаконским актима донетим за спровођење тог закона).

2. Физички пренос средстава плаћања

Физички пренос средстава плаћања у иностранство обухвата пренос:

- готовине у динарима;
- ефективног страног новца;
- чекова, и

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ДЕВИЗНОГ И СПОЉНОТРГОВИНСКОГ ПОСЛОВАЊА

1. Царина која је плаћена за робу стављену у слободан промет, која се затим извози у иностранство, не може се повратити

Питање:

Да ли постоји могућност повраћаја плаћене царине и других царинских дажбина, уколико се увезена роба стави у слободан промет уз плаћање прописаних царинских дажбина, а затим се та иста роба извезе у иностранство?

Одговор:

Одредбама члана 102. Царинског закона („Службени гласник РС“, бр. 95/18, . . . и 144/20 – у даљем тексту: Закон) прописано је да се износ увозних или извозних дажбина враћа или отпушта на основу:

- прекомерно обрачунатог износа увозних или извозних дажбина;
- робе са недостацима или робе која није у складу са условима уговора;
- грешке надлежних органа;
- правичности.

У Закону и у другим важећим царинским прописима нисмо пронашли одредбе према којима би се могао вршити повраћај царине и царинских дажбина за робу која је стављена у слободан промет, а која се после спроведеног царинског поступка извози у иностранство.

У вези са постављеним питањем, подсећамо на то да је одредбама члана 202. став 1. Закона прописано следеће:

„У поступку смештаја, страна роба може се смештати на царинском подручју Републике Србије, а да не подлеже:

- 1) плаћању увозних дажбина;
- 2) другим дажбинама које се плаћају при увозу;
- 3) мерама трговинске политике, ако се њима не забрањује улазак робе на царинско подручје Републике Србије или излазак из њега.“

Из цитираних одредаба произлази да уколико је увезена роба на основу решења надлежног царинског органа смештена у царинско складиште уз прихватање ЛЦИ УВ-7, тада се на ту робу не плаћају увозне дажбине, као ни ПДВ, сходно одредби члана 26. став 1. тачка 6) Закона о ПДВ („Службени гласник РС“, бр. 84/14, . . . и 153/20).

Имајући наведено у виду, препоручујемо да уколико постоји намера да се увезена роба поново извезе у иностранство, тј. ако се ради о реекспорту робе, треба захтевати од надлежног царинског органа спровођење поступка царинског складиштења, како се у моменту увоза не бисте излагали непотребним трошковима.

2. Продужење рока за доставу коначних података о царинској вредности робе

Питање:

Правном лицу је одобрено пуштање робе пре коначно утврђивања царинске вредности. Како лице није у могућности да у одобреном року од 30 дана достави коначну фактуру, да ли се тај рок може продужити и који је максималан рок?

Одговор:

Одредбом члана 59. став 5. Царинског закона („Службени гласник РС“, бр. 18/10, . . . и 144/20 – у даљем тексту: Закон) прописано је да ако је неопходно одложити коначно утврђивање царинске вредности увезене робе, увезена роба се може предати декларанту ако положи обезбеђење за плаћање царинског

ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА ЧЛАНОВА – АКЦИОНАРА, НЕЗАВИСНО ОД ВРЕДНОСТИ УДЕЛА – АКЦИЈА

Чланови привредних друштава, односно акционари, поред права која остварују на основу вредности удела, односно акција, поједина права остварују и независно од вредности удела, односно акција. Реч је о правима која су прописана одредбама Закона о привредним друштвима (у даљем тексту Закон) и која се, као таква, непосредно примењују и не могу се ускратити актима или одлукама органа друштва, осим што се начин њиховог остваривања може ближе уредити оснивачким актом д.о.о., односно статутом а.д. С тим у вези, наведена су само нека од права из ове групе права и дати одговори, а према редоследу који је дат у Закону. Дакле, за легитимитет ради остваривања ових права битно је само то да се констатује да је неко само члан, односно акционар, независно од тога коју вредност удела посредује, односно колико акција има.

Права која припадају члановима независно од вредности удела – акција према основним законским одредбама

Прво питање које се поставља у остваривању ових права јесте питање од којег момента чланови д.о.о., односно акционари (у даљем тексту: чланови) могу остваривати наведена и друга права као чланови друштва. С тим у вези указује се да чланови друштва могу остваривати права у својству члана друштва тек од момента када друштво стекне својство правног лица, односно од момента регистрације друштва у Регистар привредних субјеката. Пре тога може се говорити о односима оснивача друштва поводом оснивања друштва. Овај моменат је важан, поред осталог, и зато што се од тог момента рачуна и време за унос уписаних улога у друштво (в.члан 3. у вези са чланом 46. став 2. Закона). Лице које приступа друштву после оснивања постаје члан друштва и обавезују га оснивачки акт и статут од његовог уписа као члана друштва у Регистар, од када може остваривати наведена права.

Такође, поставља се и питање остваривање права чланова друштва независно од вредности удела – акција у друштву основаном на одређено време, у односу на та права у друштву основаном на неодређено време. Закон не прави разлику у погледу уређивања права чланова друштва основаног на одређено време у односу на уређивање права чланова друштва основаног на неодређено време, осим што предвиђа могућност да чланови двотрећинском већином гласова одлуче да друштво које је основано на одређено време настави да послује на неодређено време (члан 10. став 3. Закона).

Даље, према основним законским одредбама треба имати на уму тужбу за накнаду штете настале повредом посебне дужности према друштву, а коју може поднети сваки члан друштва независно од вредности удела – акција члана који подноси тужбу. Ово је због тога што је реч о повреди посебних дужности према друштву, у случају из члана 78. Закона, за разлику од деривативне тужбе, коју, сагласно са чланом 79. Закона, може поднети само члан који представља, односно поседује најмање 5% основног капитала друштва.

Због природе односа чланова д.о.о., а и обележја самог друштва, највећи број случајева остваривања права чланова независно од вредности удела односи се управо на чланове овог друштва.

Право на информисање и приступ актима и документима друштва, као лично право члана, остварује се према одредбама члана 81, тако да се остваривање овог права не може условљавати оснивачким актима, тј. статутом нити одлукама органа друштва.

Права која остварују чланови д.о.о. независно од вредности удела

Појединим законским одредбама положај чланова д.о.о. успостављен је као да је реч о члановима ортачког друштва. Тако је одредбом члана 142. став 2. Закона прописано да се поједине одлуке, које се односе

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ПРОПИСИМА О РАЧУНОВОДСТВУ

1. Измене уговора о лизингу које се рачуноводствено обухватају као нови лизинг

Питање:

Друштво је у складу са Законом о рачуноводству разврстано као велико правно лице, тако да за почетно признавање, накнадно вредновање и обелодањивање билансних позиција примењује МРС/МСФИ. Почев од 2020. године, друштво користи пословни простор, на основу уговора са правом коришћења на период од пет година. Друштво је на основу уговора о праву коришћења сачинило план отплате на пет година (закључно са 30.11.2025. године) и закуп пословног простора евидентирало у пословним књигама у складу са МСФИ 16.

Међутим, почев од јуна 2023. године, друштво добија нови уговор о праву коришћења постојећег пословног простора од 64,44m², али и додатног пословног простора од 101,55m². Овај нови уговор (стари престаје да важи) се закључује на 3 године, цена је измењена и сада је 11 EUR/m², а по старом уговору је била 13 EUR/m², по новом уговору цена је нижа.

Како признати насталу разлику, да ли као нови уговор уз истовремено искњижавање постојећег уговора? Уколико се стари уговор искњижава, молим вас наведите и ставове за књижење.

Одговор:

Измену лизинга представља свака измена обима лизинга или накнаде за лизинг у односу на оригиналне услове лизинга (на пример, додавање или одузимање права коришћења једне или више ставки средстава која су предмет лизинга, односно продужавање или скраћивање уговором одређеног трајања лизинга). Према МСФИ 16, измена лизинга се рачуноводствено обухвата као:

- 1) посебан лизинг, или
- 2) као корекција постојећег лизинга.

Према параграфу 44 МСФИ 16, корисник лизинга модификацију лизинга треба да рачуноводствено обухвата као засебни лизинг онда када:

(а) та модификација проширује обим лизинга, додајући му право на коришћење једне или више додатних ставки имовине, и

(б) накнада за лизинг се повећава сразмерно са самосталном ценом датог проширења обима и свих неопходних корекција те самосталне цене како би одражавала околности конкретног уговора.

Ако нису испуњена оба наведена услова, модификација лизинга се рачуноводствено обухвата као корекција постојећег лизинга, независно од тога да ли је закључен нови уговор о закупу или је закључен анекс ранијег уговора.

У конкретном случају из постављеног питања, сматрамо да нови уговор о закупу пословног простора треба третирати као нови закуп јер су испуњена оба наведена услова из параграфа 44 МСФИ 16, а то су:

– повећан је обим закупа са 64,44m² на 165,99 m² (64,44m² + 101,55m²); и

– накнада за закуп повећана је са 837,72 евра (13 x 64,44 m²) на 1.825,89 евра (11 x 165,99 m²).

Према томе, за уговорени нови рок трајања закупа од 3 године треба сачинити нови план отплате и извршити одговарајућа књижења уз гашење ранијег уговора о закупу.

Гашење ранијег уговора о закупу врши се задужењем рачуна 416 уз одобрење рачуна 025, а разлика се књижи на рачуну 589 или 689.

2. Евиденција продаје сопствених производа у малопродајним објектима

Питање:

Вршимо продају сопствених производа преко рачуна 134 и продају робе исто преко рачуна 134. За

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ПРОПИСИМА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1. Не(обавезност) достављања ИПД Обрасца као услов за остваривање права на порески кредит по члану 52. Закона о порезу на добит правних лица

Питање:

Правно лице из Србије тргује хартијама од вредности у иностранству. У 2022. години остварило је приход од дивиденде. Порез по одбитку је плаћен од стране исплатиоца прихода, у земљи његове резидентности, конкретно у Холандији. Уколико од исплатиоца не прибавимо оверен Образац ИПД, да ли потврда банке из које се виде остварени бруто и нето износ дивиденде може бити довољна за остваривање права на порески кредит по члану 52. Закона о порезу на добит правних лица?

Одговор:

Према члану 10. Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица, нерезидентни обвезник – исплатилац дивиденди из члана 52. Закона, даје обвезнику – примаоцу прихода, изјаву на Обрасцу ИПД – *Изјава о добити оствареној у другој држави из које је исплаћена дивиденда и плаћеном порезу на добит и порезу по одбитку на дивиденде из члана 52. Закона.*

Овај образац одштампан је уз правилник и чини његов саставни део.

У вези са обавезношћу достављања ИПД обрасца Пореској управи, у корисничком упутству Пореске управе за примену правилника о садржају и начину подношења пореске пријаве пореза на добит правних лица, наводи се да је образац ИПД **обавезан** уз Образац Анекс ПБ 1.

Имајући у виду то да је обвезник дужан да предметни образац достави Пореској управи као прилог

уз Пореску пријаву, сматрамо да без достављања овог обрасца обвезник не може остварити право на порески кредит по члану 52. Закона о порезу на добит правних лица.

2. Признавање накнаде за извађени речни нанос у Пореском билансу

Питање:

Сваког месеца добијамо решење о утврђивању накнаде за извађени речни нанос. Ову накнаду нисмо плаћали редовно. Да ли се овај расход признаје у Пореском билансу за 2022. годину уколико до краја 2022. године није плаћен?

Одговор:

Према члану 22. Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту: ЗПДПЛ), на терет расхода признају се у пореском билансу порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, које су плаћене у пореском периоду.

Према интерном материјалу Пореске управе за контролу пореза на добит, одредбе члана 22. ЗПДПЛ односе се на јавне дажбине дефинисане чл. 14–19. Закона о буџетском систему, а које имају карактер расхода, тј. које су као расход евидентиране у пословним књигама обвезника у пореском периоду за који се утврђује порез на добит, и то на одговарајућим рачунима 555, односно 556.

У складу са чланом 14. Закона о буџетском систему, јавни приходи су:

- 1) порези;
- 2) доприноси за обавезно социјално осигурање;
- 2а) непорески приходи, и то:
 - (1) таксе,
 - (2) накнаде,

ОСНОВИЦЕ ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА У ЈАВНИМ СЛУЖБАМА ПОЧЕВ ОД СЕПТЕМБРА 2023. ГОДИНЕ

Влада Републике Србије донела је на седници одржаној 18. септембра 2023. године Закључак Број: 121-8545/2023 од 18.9.2023. године, којим су утврђене основице за обрачун плата у јавним службама **почев од септембра 2023. године**, и то:

1. Плате запослених у **основном и средњем образовању и ученичком стандарду** које се финансирају из буџета обрачунаваће се и исплаћивати по основици која, почев од плате за септембар 2023. године, **износи – нето 4.549,72 динара**. Ова основица представља увећање од 5,5% у односу на претходну основицу (4.312,53 дин.) која се примењивала почев од плата за јануар 2023. године;

2. Плате запослених у **студентском стандарду** које се финансирају из буџета обрачунаваће се и исплаћивати по основици која, почев од плате за септембар 2023. године, **износи – нето 4.335,96 динара**. Ова основица представља увећање од 5,5% у односу на претходну основицу (4.109,91 дин.) која се примењивала почев од плата за јануар 2023. године;

3. Плате запослених у **здравственој заштити**, обрачунаваће се и исплаћивати по основици која, почев од плате за септембар 2023. године, **износи – нето 5.372,38 динара**, и то за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке. Ова основица представља увећање од 5,5% у односу на претходну основицу (5.092,30 дин.) која се примењивала почев од плата за јануар 2023. године.

4. Плате запослених у **социјалној заштити**, обрачунаваће се и исплаћивати по основици која, почев од плате за септембар 2023. године, **износи:**

– **нето 5.228,50 динара** – за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом

школом здравствене струке. Ова основица представља увећање од 5,5% у односу на претходну основицу (4.955,92 дин.) која се примењивала почев од плата за јануар 2023. године;

– **нето 4.955,69 динара** – за неговатељице. Ова основица представља увећање од 5,5% у односу на претходну основицу (4.697,34 дин.) која се примењивала почев од плата за јануар 2023. године;

5. Плате запослених у **Заводу за спорт и медицину спорта**, обрачунаваће се и исплаћивати по основици која, почев од плате за септембар 2023. године, **износи нето 4.254,31 динара** – за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке. Ова основица представља увећање од 5,5% у односу на претходну основицу (4.032,52 дин.) која се примењивала почев од плата за јануар 2023. године.

6. Плате запослених у **предшколском образовању** могу се обрачунавати и исплаћивати по основици која почев од плате за септембар 2023. године, **износи – нето 4.549,72 динара**. Ова основица представља увећање од 5,5% у односу на претходну основицу (4.312,53 дин.) која се примењивала почев од плата за јануар 2023. године.

Наведена повећања основица у јавним службама извршена су у складу Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“, бр. 75/2023). У наставку дајемо табеларни преглед основица за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чији је оснивач Република Србија, односно локална самоуправа са применом од плате за септембар 2023. године.

САСТАВЉАЊЕ ТРОМЕСЕЧНОГ – ПЕРИОДИЧНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – СЕПТЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

Одредбама члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03, . . . и 27/20 – у даљем тексту: Уредба), прописана је обавеза корисника буџетских средстава, корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање и организација обавезног социјалног осигурања да састављају тромесечне – периодичне извештаје о извршењу буџета, односно финансијских планова. Изменама и допунама Уредбе („Службени гласник РС“, бр. 27/20) уређено је да приликом периодичног извештавања **не постоји** обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава, односно корисника РФЗО да достављају **образложење одступања између одобрених средстава и извршења**.

Састављање тромесечног периодичног извештаја о извршењу буџета уређено је и **Правилником** о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник РС“, бр. 18/15, . . . и 17/22 – у даљем тексту: Правилник).

1. Периодично извештавање

Измењеним одредбама члана 6. Уредбе, уређује се периодично извештавање индиректних и директних корисника буџетских средстава и корисника средстава ООСО.

Индиректни корисници буџетских средстава састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу буџета и достављају их надлежном директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета, за финансијски извештај о извршењу буџета јануар – септембар 2023. године то је 10. октобар 2023. године.

Примљене тромесечне периодичне финансијске извештаје директни корисници усклађују са подацима

садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, врше консолидацију података и **достављају органу управе надлежном за послове финансија, у року од 20 дана по истеку тромесечја.**

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу својих финансијских планова и достављају их Републичком фонду за здравствено осигурање, **у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења финансијског плана.**

Организације за обавезно социјално осигурање састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу финансијских планова, а Републички фонд за здравствено осигурање врши консолидацију тромесечних периодичних финансијских извештаја и саставља консолидовани извештај, **које достављају Министарству финансија – Управи за трезор у року од 20 дана по истеку тромесечја.**

2. Рокови за достављање извештаја

Рокови за достављање периодичних финансијских извештаја уређени су одредбама члана 6. Уредбе. У зависности од обвезника достављања периодичних финансијских извештаја, разликујемо следеће рокове:

1. Индиректни корисници буџетских средстава тромесечни периодични извештај **јануар – септембар 2023. достављају до 10. октобра 2023. године директном кориснику буџетских средстава у чијој су надлежности;**

2. Корисници РФЗО тромесечни периодични извештај **јануар – септембар 2023. достављају до 10. октобра 2023. године РФЗО;**

3. Организације обавезног здравственог осигурања тромесечни периодични извештај **јануар – септембар 2023. достављају до 20. октобра 2023. године Управи за трезор;**

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1. КВАРТАЛНО ИЗВЕШТАВАЊЕ ПРЕМА ПРОПИСИМА О ДУВАНУ

Према одредбама члана 7. став 3. Закона о дувану („Службени гласник РС“, бр. 101/05, . . . и 11/21 – у даљем тексту: Закон), **произвођачи, обрађивачи и прерађивачи дувана** (лица из члана 5. став 1. тач. 1), 2) и 2а) Закона) дужни су да **Министарству надлежном за послове пољопривреде** достављају тромесечне извештаје о подацима о којима воде евиденцију. Извештаји који се достављају Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде достављају се најкасније у року од десет дана од дана истека периода за који се извештај доставља.

Обавезу тромесечног извештавања Министарства пољопривреде имају, дакле, произвођачи, обрађивачи и прерађивачи дувана.

Крајњи рок за достављање прописаних извештаја Министарству пољопривреде за трећи квартал 2023. године, односно за период од 1.07. до 30.09.2023. године, је **10. октобар 2023. године** (члан 7. став 4. Закона).

Извештаји се достављају Министарству пољопривреде **поштом или лично на адресу**: Република Србија, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Немањина бр. 22–26, 11000 Београд.

Поред тога, на основу члана 7. став 5. Закона, **произвођачи, обрађивачи и прерађивачи дувана** дужни су да, **искључиво на захтев Управе за дуван**, достављају извештаје о подацима о којима воде евиденцију, **најкасније у роковима које одреди Управа за дуван**. Уколико наведеног захтева нема, нема ни обавезе достављања података Управи.

Сходно томе, **Управа за дуван упутила је писани захтев** свим регистрованим произвођачима, обрађивачима и прерађивачима дувана, за достављање извештаја о подацима о којима воде евиденцију, за

трећи квартал 2023. године, најкасније до 16. октобра 2023. године. **Овај захтев гласи:**

На основу члана 7. став 5. Закона о дувану („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 90/07, 95/10, 36/11, 93/12, 108/13, 95/18 и 91/19), а у складу са одредбама Правилника о садржини и начину вођења евиденције произвођача, обрађивача и прерађивача дувана („Службени гласник РС“, број 18/19), сви привредни субјекти уписани у Регистар произвођача дувана, Регистар обрађивача дувана и Регистар прерађивача дувана који се воде код Управе за дуван, дужни су да Управи доставе извештај о подацима о којима воде евиденцију, за трећи квартал 2023. године.

Податке доставити на прописаним обрасцима (образац број: 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7), најкасније до 16. октобра 2023. године.

Према томе, **крајњи рок за достављање прописаних извештаја Управи за дуван за трећи квартал 2023. године, односно за период од 1.07. до 30.09.2023. године, је 16. октобар 2023. године.**

Сви извештаји су доступни на интернет страници Управе за дуван – www.duvan.gov.rs. По уласку на насловну страницу треба изабрати Услуге – Извештаји – Евиденције и шифарници, а потом Произвођачи, прерађивачи и обрађивачи дувана.

Извештаји се достављају Управи за дуван **поштом или лично на адресу**: Република Србија, Министарство финансија – Управа за дуван, Београдска 70/1, 11000 Београд или електронском поштом на адресу: sanja.babic@duvan.gov.rs, isidora.zivanovic@duvan.gov.rs или milan.djordjevic@duvan.gov.rs.

Због ажурније и брже обраде података, пожељно је извештај доставити у електронској форми.

Чланом 86. став 1. тачка 2) и ст. 2. и 3, чланом 87. став 1. тачка 2) и ст. 2. и 3. и чланом 87а став 1.

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА У ВЕЗИ СА ПРИМЕНОМ ПРОПИСА

ПДВ

1. За промет добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ изврши лицу из члана 9. став 1. Закона о ПДВ које није обвезник ПДВ, порески дужник је прималац добара и услуга

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: Закон), за промет добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ врши другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона, обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има прималац добара и услуга као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ. За промет добара и услуга који се врши између обвезника ПДВ, наведено правило примењује се искључиво ако је тај промет извршен између обвезника ПДВ евидентираних за обавезу плаћања ПДВ у складу са Законом. Правилником о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, . . . и 60/23) ближе је уређено шта се, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматра добрима и услугама из области грађевинарства.

Према томе, када обвезник ПДВ – извођач изврши промет добара, односно услуга из области грађевинарства у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, у вредности већој од 500.000 динара, без ПДВ, лицу из члана 9. став 1. Закона, у конкретном случају финансијеру – Општини Кула која није евидентирани обвезник ПДВ, порески дужник за тај промет је финансијер – Општина Кула.

Када финансијер – Општина Кула која није евидентирани обвезник ПДВ изврши предају објекта јавном предузећу које је обвезник ПДВ, реч је о промету за који се ПДВ не обрачунава и не плаћа. (МФИН, 011-00-321/2023-04 од 19.09.2023. године)

2. Када страном лице које се није обвезник ПДВ у Републици, пружа услуге довођења у везу одређених лица са друштвима која обављају делатност посредовања у осигурању са седиштем у Републици, порески дужник за промет тих услуга је прималац услуга

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: Закон), за промет услуга осигурања и реосигурања, укључујући пратеће услуге посредника и агента (заступника) у осигурању, прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

Према Закону о осигурању („Службени гласник РС“, бр. 139/2014 и 44/2021), послови посредовања у осигурању су послови који се односе на довођење у везу осигураника, односно уговарача осигурања/реосигурања и друштва за осигурање/реосигурање ради преговарања о закључењу уговора о осигурању/реосигурању, на припрему за закључење ових уговора, као и на пружање помоћи при извршењу права из тих уговора, а нарочито при решавању одштетних захтева.

Сагласно наведеном, на промет услуга посредовања у осигурању (послови довођења у везу осигураника, односно уговарача осигурања/реосигурања и друштва за осигурање/реосигурање ради преговарања о закључењу уговора о осигурању/реосигурању, припреме за закључење ових уговора, као и пружања помоћи при извршењу права из тих уговора, а нарочито при решавању одштетних захтева), ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ који врши промет предметних услуга нема право на одбитак претходног пореза по том основу.

Међутим, када је реч о услугама довођења у везу одређених лица са друштвима која обављају делатност посредовања у осигурању, на промет тих услуга ПДВ се обрачунава по општој пореској стопи ПДВ од 20%, с обзиром да за њихов промет Законом није прописано пореско ослобођење. Обрачунати ПДВ плаћа се у складу са Законом.

РОКОВНИК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРОПИСАНИХ ОБРАЧУНА И ЗА ПЛАЋАЊЕ ОБАВЕЗА У МЕСЕЦУ ОКТОБРУ 2023. ГОДИНЕ

Ред. бр.	О П И С	Рок	Број „Привредног саветника“ у којем смо дали објашњења
1	2	3	4
1	Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец септембар 2023. године	5. X	7/21
2	Обавеза правних лица и предузетника – исплатилаца прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма да надлежној Пореској управи доставе писмено обавештење о закљученим уговорима са интерпретатором и другим ангажованим лицем у септембру 2023. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	5. X	25/10 и 18/17
3	Плаћање накнаде за дозволу, односно одобрење за приређивање игара на срећу и накнаде за приређивање класичних и посебних игара на срећу, у складу са Законом о играма на срећу	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
4	Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, доставе збир дневних обрачуна за сваки аутомат – Образац ЗДП, за месец септембар 2023. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
5	Обавеза приређивача игара на срећу – клађења, да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу обрачун промета за свако уплатно-исплатно место кладонице, на Обрасцу МОП, за месец септембар 2023. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
6	Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу Образац СБ – Стање механичких и електронских бројчаника, за месец септембар 2023. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
7	Обавеза приређивача игара на срећу у играчницама да Пореској управи и Управи за игре на срећу доставе Збирни месечни обрачун накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама – Образац ЗМОН, за месец септембар 2023. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
8	Уплата наплаћене боравишне таксе за месец септембар 2023. године, у складу са Законом о угоститељству	5. X	21/19
9	Уплата боравишне таксе за трећи квартал 2023. године од стране физичког лица које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности	5. X	17/21
10	Крајњи рок за јавна предузећа и њихова зависна друштва да на web апликацији РИНО – Рокови измирења новчаних обавеза, доставе извештај о неизмиреним обавезама јавних предузећа према привредним субјектима за месец септембар 2023. године.	5. X	13/13, 6/18 и 9/21

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

1. ПРОСЕЧНА МЕСЕЧНА ЗАРАДА ПО ЗАПОСЛЕНОМ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

МЕСЕЦ 2023. године	Број „Службеног гласника РС“	Бруто зарада		Нето зарада	
		износ	ланчани индекс	износ	ланчани индекс
Јануар (Укупно)	23/23	114.228,00	99,1	82.769,00	98,3
Фебруар (Укупно)	33/23	112.212,00	98,2	81.359,00	98,3
Март (Укупно)	43/23	117.669,00	104,9	85.485,00	105,1
Април (Укупно)	53/23	115.631,00	98,3	83.812,00	98,0
Мај (Укупно)	61/23	118.992,00	102,9	86.220,00	102,9
Јун (Укупно)	71/23	118.025,00	99,2	85.539,00	99,2
Јул (Укупно)	82/23	115.664,00	98,0	83.781,00	97,9

2. МИНИМАЛНА ЗАРАДА

Запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Основица за обрачун социјалних доприноса је бруто минимална зарада. Уколико је бруто минимална зарада виша од најниже основице, допринос се обрачунава на БМЗ, а уколико је БМЗ нижа, основица за обрачун доприноса је најнижа основица. Минимална зарада за период јануар–децембар 2023. године („Службени гласник РС“, бр. 105/22) утврђена је у нето износу од 230 динара по радном часу и примењује се од 1.01.2023. године.

За исплате које се врше од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, минимална зарада износи:

Ред. бр.	Месец 2023.	Број сати у месецу	Нето мин. зарада	Бруто мин. зарада
1	Фебруар и Април	160	36.800	49.399,14
2	Јул, Септембар и Децембар	168	38.640	52.023,97
3	Јануар, Јун, Октобар и Новембар	176	40.480	54.648,79
4	Март, Мај и Август	184	42.320	57.273,61

Минимална зарада увећава се за износ регреса за годишњи одмор, топлог obroка, као и за износ увећане зараде за минули рад, за рад у дане празника (државних и верских), за рад ноћу и за прековремени рад.

3. НАЈНИЖА МЕСЕЧНА ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА

Најнижа месечна основица за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање износи **35.025** динара ($100.072 \times 35\%$), а примењује се од 1. јануара 2023. године. Најнижа месечна основица примењује се до краја 2023. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 143/22.

4. НАЈВИША ОСНОВИЦА ЗА ПЛАЋАЊЕ ДОПРИНОСА ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

Највиша основица за плаћање доприноса за социјално осигурање износи **500.360** динара (100.072×5), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2023. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 143/22.

5. ИЗВРШАВАЊЕ ОБАВЕЗЕ ЗАПОШЉАВАЊА ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ЗА СЕПТЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

1. Уплатом 50% просечне зараде по запосленом у Републици у износу од **57.832,00** динара до **5. октобра 2023. године** ($115.664 \times 50\%$), на прописани рачун: **840-745126843-22**, са позивом на број одобрења (БОП) додељен од Пореске управе – за једну особу са инвалидитетом.

ИЗАШЛА ЈЕ ИЗ ШТАМПЕ НОВА КЊИГА ПРИВРЕДНОГ САВЕТНИКА

ПРИРУЧНИК ЗА ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИСАЊЕ, ЕЛЕКТРОНСКО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБРАЧУНА ПДВ И ФИСКАЛИЗАЦИЈУ

У складу са Законом о електронском фактурисању, Законом о ПДВ и Законом о фискализацији

Привредни саветник је одлучио да сва своја досадашња знања и искуства о примени Закона о електронском фактурисању, Закона о фискализацији и њихово уклапање у правила о ПДВ, стечена кроз писање стручних текстова у часопису, пружање свакодневних консултантских услуга претплатницима, као и кроз већи број одржаних семинара, обједини и изда ново издање у форми приручника који на једном месту садржи сва заокружена објашњења из наведених прописа.

Приручник садржи детаљна, свеобухватна и на великом броју реалних примера из праксе приказана објашњења у вези са применом прописа о електронском фактурисању и фискализацији, као и њиховим ПДВ аспектима.

Приручник је усаглашен са свим важећим прописима из области електронског фактурисања, фискализације и ПДВ, укључујући и **нови Правилник о електронском фактурисању који се примењује од 1. јула 2023. године.**

Нови Правилник о електронском фактурисању („Службени гласник РС“, бр. 47/2023 од 8. јуна 2023. године) замењује три ранија Правилника и доноси значајан број новина и измена у област електронског фактурисања и електронског евидентирања ПДВ преко система електронских фактура.

У првом делу књиге обрађена је практична примена Закона о електронском фактурисању, тј. материја издавања, пријема, процесуирања, сторнирања, чувања и архивирања електронских фактура и електронског евидентирања (појединачног и збирног) обрачуна ПДВ преко СЕФ, а у другом издавању фискалних рачуна и уопште примена Закона о фискализацији.

Руководећи се, пре свега, реалним потребама субјеката приватног и јавног сектора, а на основу свакодневних контаката са корисницима система електронских фактура и решавања њихових оперативних проблема у примени наведених закона, у Приручнику смо велику пажњу посветили обради релевантних повезаних ПДВ аспеката електронских фактура и фискалних рачуна као што су: начин исказивања података из електронских фактура у Обрасцу ПОПДВ и пореској пријави, питања настанка пореске обавезе и права на одбитак претходног пореза, корекцијама обрачунатог и претходног пореза по основу измене уговорене накнаде и сторнирања рачуна, валидношћу фискалног рачуна као ПДВ документа и рачуноводствене исправе и сл. Приручник садржи одговоре на најчешћа питања која смо добили од наших корисника у нашој досадашњој саветодавној подршци корисницима система електронских фактура.

Цена Приручника износи **10.000 динара, без ПДВ** (тј. 11.000 динара са ПДВ).



ЈЕДНОДНЕВНИ СЕМИНАР – У ПРОСТОРИЈАМА ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА И ПРЕКО ПЛАТФОРМЕ ZOOM

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ И ПДВ АСПЕКТИ ОПОРЕЗИВАЊА НЕРЕЗИДЕНТНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Привредни саветник организује семинар на тему опорезивања нерезидентних правних лица порезом на добит по одбитку и ПДВ, уз посебан осврт на примену прописа о електронском фактурисању на прекограничне трансакције.

На семинару ће бити разматрана локална правила опорезивања прихода нерезидентних правних лица порезом на добит по одбитку у односу на правила из међународних уговора, ПДВ импликације прекограничних трансакција које су предмет опорезивања порезом на добит по одбитку, као и проблеми и недоумице који се јављају у пракси у вези са електронским евидентирањем обрачуна ПДВ у СЕФ и издавањем електронских фактура од стране ПДВ пуномоћника страних лица.

ПРОГРАМ СЕМИНАРА

• Порез на добит по одбитку – општа правила опорезивања у складу са домаћим прописима о порезу на добит

- Резиденти и нерезиденти;
- Порески обвезник и порески плаћач;
- Приходи нерезидентата који су предмет опорезивања порезом на добит по одбитку: дивиденде и удели у добити у правном лицу, камате, ауторске накнаде, накнаде од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, накнаде од услуга, приходи по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, приходи лица из јурисдикција са преференцијалним пореским системом;
- Обрачун, пријављивање и плаћање пореза по одбитку.

• Избегавање двоструког опорезивања

- Проблем двоструког опорезивања – како настаје?
- Мере за отклањање двоструког опорезивања;
- Улога УИДО у избегавању и елиминисању двоструког опорезивања;
- Услови за примену УИДО – доказивање пореског резидентства и стварног власништва на приходима.

• ПДВ

- Утврђивање места промета и момента настанка пореске обавезе;
- Примена правила утврђивања пореске основице и измене пореске основице;
- Електронско евидентирање обрачуна ПДВ и начин исказивања података у складу са Законом о електронском фактурисању и новим Правилником о електронском фактурисању;
- Примена релевантних правила уколико је страно лице одредило пореског пуномоћника и евидентирало се за обавезу плаћања ПДВ;
- Обавезе пореских пуномоћника у складу са прописима којима се уређује област електронског фактурисања.

• Одговори на питања

Предавачи: Душан Поповић и Јована Стојановић

У просторијама Привредног саветника
и преко интернет платформе Zoom

31. октобар 2023. године

Почетак у 9,00 часова

Накнада за присуствовање семинару износи 9.000 динара (са ПДВ) за претплатнике, а 15.000 динара (са ПДВ) за лица која нису претплатници.

У износ накнаде укључене су и презентација предавача у PDF формату, као и право на одложено гледање снимка семинара. За полазнике који семинару присуствују у просторији Привредног саветника обезбеђено је послужење.

Просторија Образовног центра Привредног саветника налази се у Булевару краља Александра бр. 86 на V спрату.

Пријављивање се врши попуњавањем и слањем пријаве на сајту www.privsav.rs, у оквиру секције **eПродавница – Семинари**.

Приликом пријављивања полазник треба да изабере да ли семинару жели да присуствује у просторији Образовног центра или онлајн преко платформе Zoom.

Детаљне информације у вези са пријављивањем, плаћањем и осталим питањима можете добити на тел: 011/3209645 или путем мејла nenad.stokovic@privsav.rs