

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ



13

Београд - 2025

МАЛИ ПОСЛОВНИ ПРОГРАМИ

Финансијско рачуноводство

Обрачун зарада и накнада

Робно материјално књиговодство

Управљање људским ресурсима

Фактурисање и обрачун ПДБа

Налог за службени пут

Платни промет и благајне

Обрачун камате

Вођење основних средстава

Магацинско пословање

Вођење производње

Евиденција возила

- УСАГЛАШЕН СА ИЗМЕНАМА
ЗАКОНА И ПРАВИЛНИКА О ПДВ
- ПОДРЖАВА РЕГИСТРОВАЊЕ
ФАКТУРА У СЕФ



РЕДАКЦИЈА: Иван Антић, Снежана Анџић, др Петар Бабић, Весна Боровић, Никола Јеринић, Данијела Крајић Дамјановић, Горан Лазовић, др Милан Неговановић, Тијана Павловић и Душан Поповић

ИЗДАВАЧ: ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК, д.о.о., Београд, Булевар краља Александра бр. 86
Поштански фах 504.

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

ТЕХНИЧКА ПОДРШКА, тел. 011-3209-650, e-mail: onlinpodrska@privsav.rs

УРЕДНИК ПЕРИОДИЧНИХ ПУБЛИКАЦИЈА

Горан Лазовић, тел. 32-09-620

ЛЕКТОР

Саво Пешут

ОДГОВОРНИ УРЕДНИК

Иван Антић, тел. 32-09-667, e-mail: privrednis@privsav.rs

Адреса сајта на Интернету: www.privsav.rs

САДРЖАЈ:

Стр.

АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

Измене и допуне Закона о привредним друштвима – Снежана Анџић	5
1. Прекогранично припајање и спајање привредних друштава	5
2. Европско друштво	6
3. Европска економска интересна групација	9

ПДВ И СЕФ

Сторнирање електронских фактура када је порески дужник испоручилац добара, односно услуга – ПДВ аспекти и поступање у СЕФ – др Милан Неговановић	11
1. Врсте грешака које се исправљају путем сторнирања	11
2. Поступање издаваоца сторнираног рачуна када је он порески дужник – испоручилац добара/услуга	13
3. Евидентирање података из сторнираних рачуна у Обрасцу ПОПДВ и Збирној евиденцији ПДВ у СЕФ код издаваоца	14
4. Поступање примаоца сторниране ЕФ у којој је порески дужник испоручилац добара, односно услуга	16
5. Евиденција о сторнираним рачунима	17
6. Примери сторнирања ЕФ за извршени промет када је порески дужник испоручилац добара/услуга	17
7. ЕФ је одбијена али није сторнирана	21
8. Сторнирање авансног рачуна – пример	21
9. Сторнирање документа о повећању (књижног задужења) – пример	22
10. Сторнирање документа о смањењу (књижног одобрења) – пример	23
11. Сторнирање документа о смањењу аванса – пример	24
12. Сторнирање ЕФ која није достављена примаоцу, а евидентирана је у пословним књигама издаваоца	25

ПОРЕЗ НА ДОБИТ И ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

Република Србија и Уговори о избегавању двоструког опорезивања – Стање на дан

1. јануар 2025. године – мр Дејан Дабетић	27
Државе са којима Република Србија примењује Уговор	28
Државе са којима је Уговор потписан и у току је поступак потврђивања	31
Државе са којима је Уговор парафиран	31
Државе са којима су у току преговори ради закључења Уговора	31
Размена Нацрта уговора и припреме за будуће преговоре	31
Стопе пореза по одбитку на дивиденде, камату, ауторске накнаде и накнаде од услуга	31
Дивиденде	31
Плаћање пореза по одбитку при исплати камате нерезидентима Републике Србије који су резиденти држава са којима није закључен уговор и нерезидентима Републике Србије који су резиденти држава са којима је закључен уговор	36
Обрачун фискалних обавеза по домаћем пореском законодавству Републике Србије и уговорима о избегавању међународног двоструког опорезивања	38

ДЕВИЗНО И СПОЉНОТРГОВИНСКО ПОСЛОВАЊЕ

Питања и одговори у вези са девизним пословањем – Андрија Јовичић и Тијана Павловић

1. Отпис потраживања по основу ликвидације купца у иностранству и извештавање НБС на Обрасцу П-1	52
2. Обавеза извештавања НБС по кредитним пословима из члана 4. Закона о девизном пословању и када је у питању пропуштање обавезе (кашњење)	53
3. Физичка лица – оснивачи фирми у иностранству дужни су да достављају ДИ-2 Образац	53
4. Нове рубрике у налозима платног промета са иностранством	54
5. Попуњавање извештаја о пословању са иностранством (у којој валути)	54
6. Унапред наплаћена роба која није извезена у року дужем од годину дана од дана извршене наплате сматра се комерцијалним кредитом или зајмом	55
7. Унапред наплаћена роба од једног нерезидента може да се испоручи другом нерезиденту	56
8. Извоз добара који делом плаћа нерезидент (авансно) при утовару добара за транспорт а део домаћа фирма по извршеном извозу	58
9. Када НБС може субјекту контроле изрећи административну меру која се састоји у новчаној казни	58
10. Обавеза достављања Обрасца ДИ -1	59
11. Измена или сторно извештаја о кредитном задужењу обавезно се подноси НБС	59

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
658+657

ПРИВРЕДНИ саветник : часопис за рачуноводство
и пословне финансије / одговорни уредник Иван Антић

. - Год. 1, бр. 1 (1952)- . - Београд : Привредни саветник, 1952- (Београд : Birograf Comp). - 28 cm

Доступно и на: <https://www.privsav.rs/casopisi/privredni-savetnik/>. - Петнаестодневно. - Друго издање на другом медијуму:
Привредни саветник (CD-ROM) = ISSN 1821-1623

ISSN 0556-1590 = Привредни саветник
COBISS.SR-ID 1640064

12. Правдање разлике у пословању са иностранством када је коначна фактура за увоз већа од износа плаћеног аванса	60
13. Отпис потраживања и овера Обрасца П-1 од стране НБС	60
14. Резидент може одобрити зајам повезаном лицу правном лицу у иностранству под прописаним условима	61
15. Извештаји огранака страних лица	61
16. Када резидент у иностранству обавља грађевинске радове и има потребу да по том основу држи девизе на рачуну у иностранству, није неопходно да за сваки уговор о извођењу тих радова отвара посебан нерезидентни рачун	62
17. Продаја непокретности нерезидентног физичког лица која се налази у Републици Србији	63

НАКНАДЕ ЗА КОРИШЋЕЊЕ ЈАВНИХ ДОБАРА

Накнада за промену намене пољопривредног земљишта – Весна Ђорђевић	64
1. Увод	64
2. Ко плаћа накнаду за промену намене пољопривредног земљишта?	65
3. Основица накнаде за промену намене пољопривредног земљишта	65
4. Ко и како утврђује накнаду за промену намене пољопривредног земљишта?	66
5. Када се не плаћа накнада за промену намене пољопривредног земљишта (ослобођења)?	66

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

Мишљења надлежних органа	68
ПДВ	68
Порез на доходак грађана	68
Порез на добит	71
Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање	76
Рачуноводство	77
Накнаде за коришћење јавних добара	79
Републичке административне таксе	82
Обједињена мишљења	82

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

Актуелни подаци – Весна Боровић	87
--	----

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ПРИВРЕДНИМ ДРУШТВИМА

Последњим изменама и допунама Закона о привредним друштвима (у даљем тексту: Закон), које су објављене у „Службеном гласнику РС“, бр. 19/2025 од 6. марта 2025. године, са ступањем на снагу осмог дана од дана објављивања и **применом од 1. јануара 2027. године**, новим одредбама уређене су три области као новина у нашем привредном праву и то:

- 1) Прекограничне статусне промене;
- 2) Европско акционарско друштво и
- 3) Европска економска интересна групација.

У наставку укратко дајемо објашњења за сваки од наведених нових правних института.

1. ПРЕКОГРАНИЧНО ПРИПАЈАЊЕ И СПАЈАЊЕ ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА

1.1. Појам прекограничног припајања, односно спајања

Прекогранично припајање (чл. 514а и 514б Закона) је **припајање у којем учествују најмање два друштва, од којих је најмање једно друштво са ограниченом одговорношћу, односно акционарско друштво, регистровано на територији Републике Србије и најмање једно друштво капитала регистровано на територији друге државе чланице Европске уније или државе потписнице Уговора о европском економском простору** (у даљем тексту: државе чланице), а **прекогранично спајање је оно спајање у којем учествују најмање два друштва, од којих је најмање једно друштво са ограниченом одговорношћу, односно акционарско друштво, регистровано на територији Републике Србије и најмање једно друштво капитала регистровано на територији друге државе чланице.**

Једно или више друштава припајају се другом друштву преношењем на то друштво целокупне имовине и обавеза, чиме друштво које се припаја престаје да постоји

без спровођења поступка ликвидације, односно два или више друштава спајају се оснивањем новог друштва преношењем на то друштво целокупне имовине и обавеза, чиме друштва која се спајају престају да постоје без спровођења поступка ликвидације.

У прекограничном припајању и спајању не могу учествовати задруге, ни када су према праву друге државе чланице основане као друштво капитала, као ни друштва за управљање инвестиционим фондовима и инвестициони фондови.

1.2. Поступак спровођења прекограничног припајања, односно спајања

Одредбама чл. 514б до 514м Закона детаљније је уређен поступак припајања, а ове одредбе сходно се примењују и на прекогранична спајања.

Поступак започиње изразом **заједничког нацрта уговора о припајању**, који има обавезну Законом прописану садржину. Заједнички нацрт уговора о припајању друштво објављује на својој интернет страници, ако је има, и доставља регистру привредних субјеката ради објављивања на интернет страници тог регистра, најкасније месец дана пре дана одржавања седнице скупштине на којој се доноси одлука о припајању.

Надлежни орган сваког друштва које је регистровано на територији Републике Србије, а које учествује у припајању, **сачињава извештај о припајању** из члана 494. Закона, најкасније месец дана пре дана одржавања седнице скупштине на којој се доноси одлука о припајању.

Свако појединачно друштво које учествује у припајању **именује ревизора ради ревизије заједничког нацрта уговора о припајању**, који сачињава извештај о припајању, најкасније месец дана пре дана одржавања седнице скупштине на којој се доноси одлука о припајању, при чему сва друштва која учествују у припајању могу споразумно именовати једног ревизора, који сачињава

СТОРНИРАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА КАДА ЈЕ ПОРЕСКИ ДУЖНИК ИСПОРУЧИЛАЦ ДОБАРА, ОДНОСНО УСЛУГА – ПДВ АСПЕКТИ И ПОСТУПАЊЕ У СЕФ

У практичној примени Закона о електронском фактурисању („Службени гласник РС“, бр. 44/21, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗЕФ), највише проблема у свакодневном раду корисника јавља се у вези са сторнирањем електронских фактура (у даљем тексту: ЕФ). Ако се остави по страни електронско евидентирање ПДВ у Појединачној евиденцији ПДВ и Збирној евиденцији ПДВ, као и у Евиденцији претходног пореза (у даљем тексту: ЕПП), као област која корисницима СЕФ такође задаје највише потешкоћа у оперативном раду и односи највише времена, по броју питања, дилема и проблема у вези са системом електронских фактура (СЕФ), на првом месту издваја се сторнирање ЕФ и са тим повезане импликације на ПДВ.

О сторнирању ЕФ писали смо прошле године у „Привредном саветнику“, бр. 9/2024. Ова тема и даље је врло актуелна и из области електронског фактурисања највећи број питања добијамо управо у вези са сторнирањем и правилним поступањем издаваоца и примаоца сторнираног рачуна.

Прописи о ПДВ и о електронском фактурисању претрпели су значајне измене у новембру и децембру 2024. године, са применом од 1. јануара 2025. године. Тим изменама извршене су и одређене промене у вези са сторнирањем електронских фактура и других докумената, па се указала потреба за тиме да се ова тема поново обради у часопису.

Овога пута определили смо се за то да посебно обрадимо сторнирање ЕФ када је порески дужник испоручилац добара, односно услуга (овај чланак) и сторнирање интерних рачуна када је порески дужник прималац добара, односно услуга (посебан чланак у наредном броју часописа).

Битне околности, након сторнирања ЕФ, за исправно поступање у вези са ПДВ су:

– Да ли је у фактури обрачунат ПДВ или не?

– Да ли је купац обвезник ПДВ или лице које има право на рефакцију ПДВ или не?

– Да ли је у првобитној фактури обрачунат већи или мањи ПДВ или се сторнира ЕФ без утицаја на висину ПДВ?

– Када је извршено сторнирање ЕФ – у истом или наредном пореском периоду и када тачно?

– Да ли се уместо сторниране издаје нова ЕФ или не и у којем року?

– Обавештење купца да није користио или да је исправио претходни порез – да ли је потребно да га издавалац поседује и ако треба до када је прибављено?

– Који тип ЕФ, односно рачуна је сторниран (специфичности се јављају код авансних рачуна и докумената о смањењу накнаде и смањењу аванса)?

– Када је купац прихватио исправљену фактуру уместо сторниране (од тога зависи његово право на претходни порез што јесте услов за одбитак претходног пореза у трансакцијама када је порески дужник испоручилац)?

Од одговора на претходна питања зависе радње које треба предузети у вези са исправком ПДВ. Од њих зависи када издавалац стиче право на умањење обрачаног ПДВ и када треба то да искаже у Обрасцу ПОДПВ и у Збирној евиденцији ПДВ и на којим пољима.

Такође, од истих зависи да ли и када прималац врши корекцију претходног пореза и то исказује у Обрасцу ПОПДВ, као и у ЕПП у СЕФ и када прималац стиче право на одбитак претходног пореза по основу нове – исправне ЕФ.

1. Врсте грешака које се исправљају путем сторнирања

Сви случајеви грешака и сторнирања ЕФ којима се исте исправљају могу се поделити у три групе:

РЕПУБЛИКА СРБИЈА И УГОВОРИ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА – СТАЊЕ НА ДАН 1. ЈАНУАР 2025. ГОДИНЕ

Стопе пореза по одбитку на дивиденде, камату, ауторске накнаде и накнаде од услуга
(са примерима обрачуна пореза по одбитку)

УВОД

Међународно двоструко опорезивање, односно његово избегавање, све више добија на значају како у свету, тако и у Републици Србији, с обзиром на све интензивније инвестирање капитала у Републику Србију, отварање страних фирми, учешће страних фирми у процесу приватизације, запошљавање страних лица, укључивање Републике Србије у међународне финансијске трансакције, и др.

Из наведеног произилази да је Република Србија, као и све државе, заинтересована да путем закључења уговора о избегавању двоструког опорезивања првенствено са државама које су њени најзначајнији економски партнери, а затим и са другим државама, елиминише проблем међународног двоструког опорезивања и тиме олакша укључење у међународну поделу рада и интензивира своје економске и финансијске односе на светском плану. Ово је посебно важно у садашњим условима значајних промена у оквиру реформе привредног и пореског система којом се у Републици Србији стварају нови услови пословања на принципима добити, тржишности и једнаког третмана свих видова власништва.

У вези са тим, посебно указујемо, да закључени уговори (*којима се одређује порески третман, односно начин опорезивања резидената друге државе уговорнице у Републици Србији, као и порески третман, односно начин опорезивања резидената Републике Србије у другој држави уговорници*) након потврђивања у Народној скупштини Републике Србије¹, постају саставни део домаћег пореског законодавства, и имају примат над правом Републике Србије.²

Република Србија, путем закључења уговора о избегавању двоструког опорезивања, жели да постигне следеће циљеве:

– обезбеђење потпуне заштите својих резидената од међународног двоструког опорезивања;

– стварање фискалне и правне сигурности потребне за обављање међународних пословних активности (*обезбеђење подршке предузећима³ Републике Србије која обављају делатност у иностранству*);

– привлачење страних инвеститора у Републику Србију и обезбеђење позитивног дејства ослобођења и олакшица предвиђених у домаћем пореском законодавству Републике Србије, у циљу стимулисања улагања и реинвестирања страног капитала (*стварања поверења код страних инвеститора у погледу погодности и стабилности пореских услова за улагање у Републику Србију*);

– спречавање пореске дискриминације на међународном плану;

– обезбеђење размене информација и унапређење сарадње између пореске администрације (ПУ) Републике Србије и пореске администрације државе са којом је закључен уговор, што је услов за ефикасну борбу против међународне евазије пореза.

Поред тога, уговором о избегавању двоструког опорезивања се обезбеђује:

– потпуно елиминисање или редуцирање пореских сметњи које спречавају или отежавају слободно кретање капитала, роба, услуга, технологије и лица (*радне снаге*);

– стимулисање улагања капитала резидената једне државе уговорнице у привреду друге државе уговорнице;

– да се висина стопа за опорезивање прихода остварених у Републици Србији, односно у другој држави уговорници по основу дивиденди, камата, ауторских накнада и накнада од услуга одређује овим уговором, а не унутрашњим законодавством држава уговорница (*у случају непостојања уговора, пореске стопе би биле знатно веће*);

– унапређење сарадње између пореских органа Републике Србије и друге државе уговорнице, чиме се смањује могућност пореске евазије од стране њихових резидената; и

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ДЕВИЗНИМ ПОСЛОВАЊЕМ

1. Отпис потраживања по основу ликвидације купца у иностранству и извештавање НБС на Обрасцу П-1

Питање:

Резидент – привредно друштво из Републике Србије, као извозник, имао је вишегодишњу добру пословну сарадњу са предузећем из Босне и Херцеговине. Ово предузеће из Босне и Херцеговине је, због тешкоћа у пословању, у поступку ликвидације, а дугује привредном друштву из Србије износ од 10.000 EUR. Због дугогодишње успешне сарадње, резидент Србије одлучује да отпише потраживање према предузећу из Босне и Херцеговине.

Да ли постоји обавеза да се о овом потраживању као о кредитном одобрењу извештава Народна банка Србије од момента и дана окончане ликвидације, или пак по истеку рока од годину дана од дана извршеног извоза, или постоји могућност да се не извештава о кредитном одобрењу, већ да се потраживање отпише када настане застарелост потраживања?

Одговор:

Члан 4. Закона о девизном пословању („Службени гласник РС“, бр. 62/06, ... и 19/25 – у даљем тексту: Закон о девизном пословању) гласи:

„Извоз и увоз робе или услуга уговорени у девизама или динарима који нису наплаћени, односно плаћени у року дужем од годину дана од дана извршеног извоза или увоза, као и роба или услуга унапред наплаћена, односно плаћена у девизама или динарима, која није извезена, односно увезена у року дужем од годину дана од дана извршене наплате, односно плаћања сматрају се комерцијалним кредитима и зајмовима“.

Из цитиране одредбе произлази да уколико у року од године дана од дана извршеног извоза робе послов-

ни субјект не наплати ту робу, такав извоз сматра се комерцијалним кредитом и зајмом. Имајући у виду то да се ради о кредитном одобрењу према иностранству, тада сходно одредбама тачке 13. став 1. алинеја прва **Одлуке о извештавању о кредитним пословима са иностранством** („Службени гласник РС“, бр. 56/13, 4/15 и 42/20 – у даљем тексту: Одлука о извештавању о кредитним пословима) постоји обавеза извештавања Народне банке Србије (у даљем тексту: НБС) на **Обрасцу П-1 – Извештај о потраживању резидента по спољнотрговинском промету робе или услуга које није измирено у року дужем од годину дана.**

Овај образац доставља се тромесечно, и то до 10. јануара, 10. априла, 10. јула и 10. октобра за претходно тромесечје у календарској години, у електронском облику (ексел формату), на имејл адресу: izvestavanje@nbs.rs.

Фирма из Босне и Херцеговине (у даљем тексту: БиХ) у поступку је ликвидације, а резидент жели да отпише потраживање од 10.000 EUR због досадашње вишегодишње сарадње, па се поставља питање како треба поступати у вези са извештавањем НБС. По нашем мишљењу, у овом случају постоје две могућности које су повезане са трајањем поступка ликвидације фирме из БиХ:

Прва могућност: ако се поступак ликвидације фирме из БиХ оконча **пре** истека рока од године дана од дана извоза робе из Србије, а о томе се прибаве веродостојни докази, требало би донети одлуку о отпису потраживања, јер су ненаплатива. У том случају не би постојала обавеза извештавања НБС о кредитном одобрењу – јер је одлука о отпису потраживања донета пре него што је то потраживање стекло статус кредитног одобрења;

Друга могућност: поступак ликвидације фирме из БиХ није окончан, а истекло је више од године дана од дана извоза робе из Србије, па такво потраживање има статус комерцијалног зајма. У овом случају потребно је извештавати НБС на Обрасцу П-1, док се не

НАКНАДА ЗА ПРОМЕНУ НАМЕНЕ ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА

1. Увод

Законом о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19 и 92/23 – у даљем тексту: Закон о накнадама), утврђено је ко плаћа накнаду за промену намене пољопривредног земљишта, висина накнаде, утврђивање и плаћање накнаде, као и то када се накнада за промену намене пољопривредног земљишта не плаћа.

С тим у вези, планирање, заштита, уређење и коришћење пољопривредног земљишта, надзор над спровођењем закона и друга питања значајна за заштиту, уређење и коришћење пољопривредног земљишта као добра од општег интереса, уређени су Законом о пољопривредном земљишту („Службени гласник РС“, бр. 62/06, ... и 95/18 – у даљем тексту: Закон о пољопривредном земљишту).

Пољопривредно земљиште је добро од општег интереса за Републику Србију, које се користи за пољопривредну производњу (њиве, вртови, воћњаци, виногради, ливаде, пашњаци, рибањаци, трстици и мочваре) и земљиште које се може привести намени за пољопривредну производњу.

Обрадиво пољопривредно земљиште су њиве, вртови, воћњаци, виногради и ливаде и не може се користити у друге сврхе, осим у случајевима и под условима утврђеним Законом о пољопривредном земљишту.

Забрањено је коришћење обрадивог пољопривредног земљишта прве, друге, треће, четврте и пете катастарске класе у непољопривредне сврхе.

Обрадиво пољопривредно земљиште може да се користи у непољопривредне сврхе у случајевима:

1) за подизање вештачких ливада и пашњака на обрадивом пољопривредном земљишту четврте и пете катастарске класе, као и за подизање шума без обзира на класу земљишта, по претходно прибављеној сагласности министарства надлежног за послове пољопривреде (у даљем тексту: Министарство);

2) за експлоатацију минералних сировина (глине, шљунка, песка, тресета, камена и др.), односно извођење радова на одлагању јаловине, пепела, шљаке и других опасних и штетних материја на обрадивом пољопривредном земљишту на одређено време по претходно прибављеној сагласности Министарства и приложеном доказу о плаћеној накнади за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта коју је решењем утврдила општинска, односно градска управа;

3) у другим случајевима, ако је утврђен општи интерес на основу закона, уз плаћање накнаде за промену намене.

Уз захтев за издавање сагласности на промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, инвеститор подноси Министарству:

– доказ о власништву, односно праву коришћења обрадивог пољопривредног земљишта за које се тражи сагласност;

– записник пољопривредног инспектора о постојећем стању у погледу начина коришћења обрадивог пољопривредног земљишта за које се тражи сагласност;

– доказ о плаћеној административној такси, и

– пројекат рекултивације, ако се промена намене врши на одређено време за експлоатацију минералних сировина (глине, шљунка, песка, тресета, камена и др.), односно извођење радова на одлагању јаловине, пепела, шљаке и других опасних и штетних материја на обрадивом пољопривредном земљишту на одређено време по претходно прибављеној сагласности Министарства и приложеном доказу о плаћеној накнади за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта коју је решењем утврдила општинска, односно градска управа као и потврда о овереним билансним резервама минералних сировина.

Коришћење обрадивог пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе, може се одобрити на **одређено**

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

ПДВ

1. По основу промета добара и услуга који се финансира средствима донације у складу са уговором о донацији закљученим са Републиком Србијом, ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом о ПДВ уколико тај уговор не садржи основ за пореско ослобођење

Одредбом члана 24. став 1. тачка 16а) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20, 138/22 и 94/24 - у даљем тексту: Закон) прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора, односно Републиком, ако је тим уговором предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза, у делу који се финансира добијеним новчаним средствима осим ако ратификованим међународним уговором није друкчије предвиђено. Процедура за остваривање пореског ослобођења прописана је Правилником о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23, 29/24, 65/24, 73/24, 101/24 и 107/24).

Међутим, на промет експертских (консултантских) услуга који се финансира средствима донације KfW у складу са Споразумом о донацији између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије коју представља Министарство привреде (прималац донације), за пројекат „Подстицање конкурентности у руралном простору” (у даљем тексту: Споразум о донацији), ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом, имајући у виду да наведени споразум не садржи основ за пореско ослобођење. Наиме, у члану 1. тачка 1.4 Споразума о

донацији наведено је: „Порези и друге јавне накнаде које сноси Прималац и увозне дажбине неће се финансирати из донације.”, док члан 4. Споразума о донацији гласи: „Прималац ће сносити све порезе и друге јавне накнаде настале изван Савезне Републике Немачке у вези са закључењем и извршењем овог Споразума, као и све трошкове преноса и конверзије настале у вези са исплатом Донације.”.

Према томе, ако је у конкретном случају експерт (консултант) страни лице (лице које у Републици Србији нема седиште, односно пребивалиште), које није обвезник ПДВ у Републици Србији, прималац експертских (консултантских) услуга је порески дужник из члана 10. став 1. тачка 3) Закона (лице које је дужно да обрачуна ПДВ и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом). Ако је експерт (консултант) обвезник ПДВ тада је за промет предметних услуга то лице порески дужник, што значи да у рачуну за промет тих услуга треба да буде исказан ПДВ. (МФИН, бр. 002256145 2025 10520 004 000 011 001 од 25.06.2025. године)

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Када по заснивању радног односа и стицању статуса квалификованог новозапосленог сагласно условима из члана 21ж Закона, оснивач привредног друштва настави са обављањем самосталне делатности као додатне делатности, сматрамо да та околност не утиче на његов статус квалификованог новозапосленог који је стекао заснивањем радног односа у Законом прописаном периоду и променом основа осигурања

У вези са вашим захтевом који се односи на остваривање права на ослобођење по основу пореза на зараде квалификованог новозапосленог лица, које је оснивач и законски заступник привредног друштва основаног у 2022. години, са којим је засновао радни однос у тој

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

1. ПРОСЕЧНА МЕСЕЧНА ЗАРАДА ПО ЗАПОСЛЕНОМ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

МЕСЕЦ 2025. године	Број „Службеног гласника РС“	Бруто зарада		Нето зарада	
		износ	ланчани индекс	износ	ланчани индекс
Јануар (Укупно)	28/25	148.440,00	100,0	107.476,00	99,2
Фебруар (Укупно)	38/25	142.908,00	96,3	103.519,00	96,3
Март (Укупно)	45/25	148.652,00	104,0	108.013,00	104,3
Април (Укупно)	56/25	150.777,00	101,4	109.272,00	101,2

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 2025. године („Службени гласник РС“, бр. 74/24) утврђена је у нето износу од 308 динара по радном часу и примењује се од 1.01.2025. године.

За исплате које се врше од 1. јануара до 31. децембра 2025. године, минимална зарада износи:

Ред. бр.	Месец 2025.	Број сати у месецу	Нето мин. зарада	Бруто мин. зарада
1	Фебруар и Новембар	160	49.280,00	66.244,94
2	Март, Јун и Август	168	51.744,00	69.759,91
3	Април, Мај и Септембар	176	54.208,00	73.274,89
4	Јануар, Јул, Октобар и Децембар	184	56.672,00	76.789,87

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 **45.950** динара ($131.285 \times 35\%$), а примењује се од 1. јануара 2025. године. Најнижа месечна основица примењује се до краја 2025. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

4. НАЈВИША ОСНОВИЦА ЗА ПЛАЋАЊЕ ДОПРИНОСА ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

Највиша основица за плаћање доприноса за социјално осигурање износи **656.425** динара (131.285×5), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2025. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

5. НАЈВИША ГОДИШЊА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА 2025. ГОДИНУ

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2025. годину из члана 43. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, утврђена је у износу од **7.877.100** динара и објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

АКТУЕЛНО ИЗДАЊЕ ПРИВРЕДНОГ САВЕТНИКА

Др Ратомир Ђировић

ПРИРУЧНИК ЗА ПРИМЕНУ МСФИ 9, МСФИ 15 И МСФИ 16

- са примерима књижења и моделом Правилника о
рачуноводственим политикама у складу МСФИ -



Београд, новембар 2022.

Приручник садржи детаљна објашњења примене три нова и најсложенија Међународна стандарда финансијског извештавања МСФИ 9 – Финансијски инструменти, МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и МСФИ 16 – Лизинг.

МСФИ 9 и МСФИ 15 примењују се у Републици Србији од 2020. године а МСФИ 16 од 2021. године. Примена ових стандарда међусобно је повезана, тако да субјекти који примењују пуне МСФИ морају детаљно да познају захтеве који су прописани овим стандардима.

Ови стандарди настали су као одговор рачуноводствене професије на светску економску кризу из 2007. године и садрже нова решења која треба да допринесу реалнијем исказивању финансијског резултата и финансијског положаја привредних субјеката.

МСФИ 9 прописује нову и једноставнију класификацију финансијских инструмената, уводи нове моделе признавања очекиваних кредитних губитака за финансијске инструменте, потраживања од купаца, средства по основу уговора и финансијски лизинг. Овај стандард поједностављује примену рачуноводства хеџинга (заштите) и проширује спектре ситуација на које се може применити рачуноводство заштите. Циљ новина које доноси МСФИ 9 у односу на ранији МРС 39 је да се поједностави финансијско извештавање применом јасног и лакшег начина класификације

финансијских инструмената, уклањањем прага за признавање кредитних губитака и промене захтева за рачуноводство заштите.

МСФИ 15 садржи детаљна правила за признавање прихода када се добра и услуге преносе на купца у току одређеног временског периода и/или у одређеном тренутку времена. За утврђивање прихода овај стандард прописује јединствен **модел у пет корака** заснован на принципима који се примењују на све уговоре са купцима који су у делуокругу тог стандарда. Уређује и признавање трошкова који настају у вези са закључивањем и извршавањем уговора о продаји од стране продавца. Овај стандард доноси значајне новине приликом утврђивања прихода у делатностима које имају уговоре са различитим обавезама извршења (нпр. телекомуникационе компаније) и уговоре који обухватају више периода испуњавања обавеза према купцима (нпр. грађевинске, индустријске, пољопривредне и друге производне компаније), начин утврђивања прихода је знатно другачији у односу на раније примењиване стандарде.

МСФИ 16 прописује принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање лизинга (закупа). Циљ је да се у финансијским извештајима даваоца и корисника лизинга обезбеде релевантни подаци на начин који верно представља трансакције лизинга. Из аспекта корисника лизинга, финансијски и пословни лизинг третира се на исти начин, тако што се имовина са правом коришћења исказује као имовина корисника лизинга која подлеже амортизацији а укупна обавеза коју ће корисник лизинга плаћати за период закупа исказује се као обавеза у Билансу стања. Примена овог стандарда значајно мења структуру прихода и расхода у Билансу успеха и финансијски положај у Билансу стања корисника лизинга, што корисницима финансијских извештаја пружа релевантне податке за оцену профитабилности и бонитета субјеката који примењују тај стандард.

Обим: 416 страна

Цена: 9.900 динара са ПДВ

СНИМЦИ СЕМИНАРА И КУРСЕВА ДОСТУПНИ СУ НА НАШЕМ ВЕБ САЈТУ



Обавештавамо Вас да путем наше интернет странице <https://www.privsav.rs/> у одељку **Е-продавница/Снимци семинара и курсева** можете купити право на гледање снимака актуелних семинара и курсева у организацији Привредног саветника.

Куповином права на гледање снимка семинара или курса стичете овлашћење да одабрани семинар/курс гледате у периоду од 7 узастопних дана.

Период од 7 дана започиње тренутком одобравања регистрације на Zoom платформи путем које се снимци емитују.

По извршеној регистрацији, наша служба претплате ће извршити верификацију Ваших података и проследити Вам упутство за плаћање. Преглед доступних семинара и курсева дат је у табели у наставку.

Ред. бр.	Назив семинара / курса	Цена за претплатнике*	Цена за непретплатнике*
1	Курс – Практична обука за електронско евидентирање обрачуна ПДВ и претходног пореза (18 часова)	30.000	30.000
2	Годишњи финансијски извештај и обрачун пореза на добит за 2024. годину	Бесплатно**	15.000
3	Припреме за састављање годишњег финансијског извештаја за 2024. годину и нови порески прописи	Бесплатно**	15.000
4	Утврђивање пореза на имовину за 2025. годину	9.000	15.000
5	Измене и допуне Правилника о електронском фактурисању и Правилника о ПДВ	9.000	15.000
6	Електронско архивирање	9.000	15.000
7	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине – Подношење пријаве за 2024. годину	Бесплатно**	15.000
8	Порез на добит по одбитку и ПДВ аспекти опорезивања нерезидентних правних лица	9.000	15.000
9	Рачуноводствено евидентирање основних средстава – некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	9.000	15.000
10	Примена МСФИ 9, МСФИ 15 и МСФИ 16 приликом састављања финансијских извештаја	9.600	18.000
11	Контрола девизног пословања резидената и нерезидената	9.000	15.000
12	Трансферне цене	9.000	15.000
13	Курс – Практична обука за обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања (40 часова)	48.000	48.000
14	Курс – Рачуноводство привредних друштава и предузетника (84 часа)	27.500	27.500
15	Курс – Рачуноводство привредних друштва и предузетника са књигама (84 часа)	40.000	40.000

* цене су исказане са урачунатим ПДВ

** снимци семинара који су бесплатни за претплатнике налазе се у претплатничком делу сајта www.privsav.rs у секцији „За преузимање“