

ISSN 0556-1590



ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ



7

Београд - 2023

НОВО ИЗДАЊЕ

ЗБИРКЕ ПРОПИСА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ



Посебно издање, садржи важеће прописе из области ПДВ:

- пречишћен текст Закона о ПДВ са одредбама које су на снази;
- Правилник о ПДВ са свим последњим изменама и допунама;
- релевантне Уредбе којима се уређује практична примена ПДВ, и
- све обрасце који се подносе у вези са ПДВ.

Прегледно и сакупљено, све на једном месту.

Обим: 214 страна

Цена: – 2.200 динара, са ПДВ

Детаљне информације у вези са наручивањем и слањем (преузимањем) можете добити на тел: **011/3209-645** и **3209-646** или путем мејла **nenad.stokovic@privsav.rs**.

РЕДАКЦИОНИ ОДБОР: Иван Антић, Снежана Анђић, Споменка Бабић, Ивана Бараћ, Вера Бјелица, мр Дејан Дабетић, др Тања Ђелић, Андрија Јовичић, Гордана Кесић, др Наташа Ковачевић, Милена Менковић, др Милан Негованић, 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, е-mail: pitanja@ps.co.rs

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

УРЕДНИК ПЕРИОДИЧНИХ ПУБЛИКАЦИЈА

Иван Антић, тел. 32-09-667

ЛЕКТОР

Саво Пешут

ДИРЕКТОР И ОДГОВОРНИ УРЕДНИК

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

Адреса сајта на Интернету: www.privsav.rs

САДРЖАЈ:

Стр.

ГОДИШЊИ ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

Годишњи порез на доходак грађана за 2022. годину – утврђивање и плаћање пореске обавезе до 15. маја 2023. године на новом Обрасцу ПП ГПДГ – Никола Јеринић	5
1. Основни параметри за утврђивање и обрачун годишњег пореза на доходак грађана	5
2. Нова процедура за утврђивање и плаћање годишњег пореза на доходак грађана (самоопорезивање и подношење пореске пријаве искључиво у електронском облику)	6
3. Реализација обавезе подношења пореске пријаве искључиво у електронском облику (квалификовани електронски сертификат или Образац ПЕП)	8
4. Обвезници годишњег пореза на доходак грађана	8
5. Избегавање двоструког опорезивања	10
6. Приходи који се укључују и приходи који се не укључују у доходак за опорезивање	11
7. Пореска основица (опорезиви доходак)	13
8. Пореска стопа	14
9. Право на порески кредит на рачун годишњег пореза на доходак грађана по основу улагања у алтернативни инвестициони фонд	14
10. Спорна питања у вези са тзв. фриленсерима којима је крајем 2022. године утврђен износ оствареног прихода за 2017. годину	15
11. Казнене одредбе	16
Попуњавање пореске пријаве о обрачунатом годишњем порезу на доходак грађана на новом Обрасцу ПП ГПДГ – са примерима обрачуна – Никола Јеринић	17

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

Прописан је нови Образац ПП ОПО-К – Пореска пријава о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на приходе остварене квартално, од стране физичког лица као пореског обвезника – Весна Боровић	29
1. Почетак примене новог Обрасца ПП ОПО-К за приходе физичког лица остварене у кварталу на које се порез плаћа самоопорезивањем	30
2. Исказивање података у Обрасцу ПП ОПО-К	31
3. Нове шифре врста прихода за које се порез плаћа самоопорезивањем	34
4. Измене у пореској пријави – Обрасцу ПП ОПО	35

Коришћење сопственог возила у пословне сврхе – Тијана Павловић	36
1. Право на накнаду трошкова коришћења сопственог возила у пословне сврхе	36
2. Порески третман накнаде запосленом за употребу сопственог возила на службеном путовању или у друге пословне сврхе	37
3. Исплата накнаде лицима која нису у радном односу	40

ДРЖАВНА ДАВАЊА

Уредба о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају електрични и хибридни погон – Душан Поповић	41
1. Ко има право на субвенцију?	41
2. За која возила се може остварити право на субвенцију?	41
3. Износи субвенције и начини финансирања куповине возила	42
4. Захтев за доделу субвенције и решење о одобрењу субвенције	42
5. Обрачун ПДВ и право на одбитак претходног пореза по основу субвенционисане куповине возила	43
6. Издавање рачуна за извршени промет возила преко система електронских фактура	43
7. Издавање рачуна за извршени промет возила преко електронског фискалног уређаја	43

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Евидентирање обвезника у систем ПДВ – др Петар Бабић	46
1. Увод	46
2. Пријава за евидентирање обвезника ПДВ и поступак евидентирања	46
3. Евидентирање обвезника ПДВ који испуне законом прописани услов	46
4. Могућност евидентирања пољопривредника у систем ПДВ	48
5. Стицање права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ	48
6. Право на одбитак претходног пореза обрачунаог након стицања статуса обвезника ПДВ	50
7. Подношење евиденције пријаве	50
8. Садржина и начин попуњавања евиденције пријаве (ЕППДВ)	51
9. Издавање потврде о извршеном евидентирању за ПДВ	51
10. Измене података из евиденције пријаве значајних за обрачунавање и плаћање ПДВ	51
11. Санкције за неподношење евиденције пријаве	51
Питања и одговори у вези са порезом на додату вредност – др Петар Бабић	54
1. Категорија на СЕФ за захтеве за рефундацију и новчане казне	54
2. Неисправна ЕФ (датум издавања је „старији“ од датума промета)	54
3. Е Фактуре добављача који нису у систему ПДВ (унос у СЕФ или не)	55
4. Датум када обвезник може извршити смањење основице ПДВ на СЕФ	55
5. Е Фактуре за сукцесивне испоруке	55
6. Обавеза евидентирања промета преко електронског фискалног уређаја и пријава складишног простора	56
7. Фактурисање „ауто дана“ (изгубљене добити) и трошкова чекања возача	56
8. Послови реекспорта (напомена о пореском ослобођењу)	57
9. Мањак и расходовање оштећене електронске робе	57
10. Улазни рачуни инокупца за маркетиншке услуге, унос провизија и такси у ПОПДВ (интерни обрачун ПДВ, ПОПДВ и књижење)	58
11. Префактурисање трошкова осигурања од аутоодговорности	58

СРП – Каталогизација у публикацији,
Народна библиотека Србије, Београд, 658 + 657

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК: часопис за рачуноводство и пословне финансије/одговорни уредник др Ратомир Ћириковић, – 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

ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Каматне стопе за које је министар финансија прописао да су у складу са принципом „ван дохвата руке“ за 2023. годину – Горан Лазовић	59
Две честе грешке приликом састављања Обрасца ОА за 2022. годину – Горан Лазовић	62

ЕЛЕКТРОНСКЕ ФАКТУРЕ

Питања и одговори из области електронских фактура – др Милан Неговановић	65
1. Обавеза издавања авансног рачуна преко СЕФ када је субјект истог дана примио аванс и извршио промет добара и услуга, а рачун се издаје неког наредног дана	65
2. Датум промета и датум издавања електронске фактуре када се роба купцу шаље са отпремницом	66
3. Издавање електронске фактуре за пренос права располагања на основу уговора о лиценци на којој је датум обрачуна ПДВ датум слања, а датум промета датум издавања електронске фактуре	67
4. Издавање књижног задужења преко СЕФ за годишње одржавање пословног простора од стране закуподавца закупцу	67
5. Обавезност броја уговора у књижном задужењу/одобрењу које се издаје преко СЕФ	67
6. Одбијање књижног задужења издатог преко СЕФ због тога што не садржи датум промета добара из изворне електронске фактуре	68
7. Податак о врсти и обиму услуге код електронских фактура за закуп	69
8. Плаћање на основу издате профактуре кориснику јавних средстава и обавеза слања авансног рачуна у ЦРФ	69
9. Издавање електронске фактуре и начин рачуноводствено-пореског евидентирања промета комуналних услуга који се наплаћују системом обједињене наплате	70
10. Обавеза субјеката јавног сектора да издају електронску фактуру преко СЕФ купцима који нису обвезници ПДВ, а не припадају јавном сектору	71

РАЧУНОВОДСТВО

Питања и одговори из области рачуноводства – др Милан Неговановић и Иван Антић	72
1. Лице које је добило дозволу за упис правног лица и предузетника у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга на основу дипломе Југословенског удружења рачуновођа није дужно да поседује Лиценцу о професионалној оспособљености Савеза рачуновођа и ревизора Србије, нити да се уписује у регистар који води ова организација	72
2. Књижење и опорезивање бакшиша	73
3. Пружање рачуноводствених услуга између правних лица чији је оснивач или већински власник исто физичко лице	74

ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ

Питања и одговори из области пореза на имовину – Снежана Анџић	75
1. Настанак и престанак обавезе плаћања пореза на имовину на земљишту које је прибављено ради изградње објекта	75
2. Порески третман деобе сувласничке заједнице у несразмери са сувласничким уделима на непокретности	76
3. Порески третман подрумских просторија у пословној згради	76
4. Утврђивање пореске основице производног објекта у којем је 2022. године извршена уградња вентилационо-климатизационог система	77
5. Период за који се утврђује порез на имовину у случају промене у току године рачуна се почев од дана на који је дошло до промене	77
6. Начин утврђивања пореске основице за објекат који је инвестиционотехничком документацијом изграђен као складишта, а који се не користи уопште, односно за намену за коју је изграђен (за складиштење)	78
7. Обвезник пореза на имовину када је на основу закљученог предуговора непокретност предата у посед будућем купцу	78
8. Процена вредности непокретности у току године није промена која утиче на подношење пореске пријаве за порез на имовину на новопроцењену вредност	79

ФИСКАЛИЗАЦИЈА

Питања и одговори у вези са фискализацијом – Иван Антић	80
1. Услуге пружене правним лицима (старачким домовима) биохемијске лабораторије нису дужне да евидентирају преко електронског фискалног уређаја	80
2. Коришћење службеног возила и другог превозног средства у приватне сврхе не евидентира се преко електронског фискалног уређаја	80
3. Пријављивање промене адресе у ПГЈО није могуће, већ је потребно поднети нову пријаву за нову адресу и брисати стару	81
4. Рачуноводствена агенција која пружа услуге физичким лицима је обвезник фискализације	81

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Састављање тромесечног – периодичног финансијског извештаја о извршењу буџета за период јануар–март 2023. године – Весна Боровић	82
Достављање годишњих извештаја о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за 2022. годину – Весна Боровић	87
Правилник о начину и садржају извештавања о броју запослених код корисника средстава буџета локалне власти у 2023. години – Данијела Крајић Дамјановић	89

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Кратке информације – Весна Боровић и Иван Антић	91
1. Најнижа основица доприноса за здравствено осигурање у 2023. години за физичка лица, тзв. фриленсере	91
2. Квартално извештавање према прописима о дувану	92
3. Пријављивање у електронски Регистар пољопривредних газдинстава	93

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

Мишљења надлежних органа у вези са применом прописа	94
ПДВ	94
Фискализација	98
Порез на добит	101
Порези на имовину	108
Порески поступак и пореска администрација	111
Рачуноводство	115
Акциза	118

РОКОВНИК

Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу априлу 2023. године – Весна Боровић	122
---	-----

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

Актуелни подаци – Весна Боровић	126
---------------------------------	-----

ГОДИШЊИ ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА ЗА 2022. ГОДИНУ – УТВРЂИВАЊЕ И ПЛАЋАЊЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ДО 15. МАЈА 2023. ГОДИНЕ НА НОВОМ ОБРАСЦУ ПП ГПДГ

Последњим изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана (у наставку текста: ЗПДГ) које су извршене у децембру 2022. године, са применом од 1. јануара 2023, промењена је процедура утврђивања пореске обавезе за годишњи порез на доходак грађана. Наиме, према измењеној одредби члана 5. ЗПДГ, **годишњи порез на доходак грађана плаћа се самоопорезивањем** на доходак остварен у календарској години, у складу са овим законом. Дакле, за разлику од претходног периода, када се годишњи порез на доходак грађана плаћао по решењу Пореске управе, у наредном периоду овај порез плаћаће се по принципу самоопорезивања који подразумева да се порез утврђује и плаћа по поднетој пореској пријави, без доношења решења од стране Пореске управе. Пореска пријава ће се подносити **искључиво у електронском облику**, преко портала Пореске управе.

За утврђивање годишњег пореза на доходак грађана примењује се нови **Образац ПП ГПДГ**, који је прописан Правилником о пореској пријави за годишњи порез на доходак грађана (у наставку текста: Правилник). Овај образац се суштински не разликује у односу на претходно важећи Образац ППДГ-2Р. Напомињемо да наши корисници услуга имају могућност да на интернет страници www.privsav.rs (у делу за претплатнике) преузму нови Образац ПП ГПДГ у Excel формату.

Имајући у виду наведене измене, подсећамо на то да је за приступ порталу Пореске управе неопходно да физичко лице поседује квалификовани електронски сертификат са чипом, односно да може да овласти неко треће лице да у његово име поднесе пореску пријаву. Ово овлашћење даје се преко Обрасца ПЕП, у складу са правилима која су прописана Правилником о подношењу пореске пријаве електронским путем. У наставку текста, детаљно ћемо објаснити ова правила.

Поред нових правила која се односе на плаћање годишњег пореза на доходак грађана самоопорезива-

њем, у овоме тексту указаћемо на још један моменат који је био актуелан у претходној години за значајан број обвезника – физичких лица. Наиме, **скренућемо пажњу физичким лицима (тзв. фриленсерима)**, којима је Пореска управа крајем 2022. године доставила привремена решења за 2017. годину о утврђивању пореза и доприноса на приходе по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, на могуће ефекте ових решења на годишњи порез на доходак грађана.

У наставку текста дајемо детаљна објашњења о општим правилима и основним појмовима у вези са утврђивањем и плаћањем годишњег пореза на доходак грађана за 2022. годину.

У **засебном тексту** овог броја часописа дајемо детаљна објашњења о начину попуњавања Обрасца ПП ГПДГ са примерима обрачуна годишњег пореза на доходак грађана.

1. Основни параметри за утврђивање и обрачун годишњег пореза на доходак грађана

Годишњи порез на доходак грађана за 2022. годину обухвата примања физичких лица која су предмет овог пореза, а која су **остварена у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**.

Неопорезиви износ годишњег прихода физичких лица обвезника годишњег пореза на доходак грађана за 2022. годину једнак је троструком износу просечне годишње зараде по запосленом у Србији исплаћене у години за коју се утврђује порез и износи **3.719.376 динара** (3 x 1.239.792 динара). Наиме, према одредби **члана 87. став 1. ЗПДГ**, годишњим порезом на доходак грађана опорезује се доходак физичких лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног

ПОПУЊАВАЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ О ОБРАЧУНАТОМ ГОДИШЊЕМ ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА НА НОВОМ ОБРАСЦУ ПП ГПДГ – СА ПРИМЕРИМА ОБРАЧУНА

У „Службеном гласнику РС“, број 24 од 29. марта 2023. године, објављен је нови Правилник о пореској пријави за годишњи порез на доходак грађана, који је ступио на снагу наредног дана од дана објављивања и примењује се за обрачунавање и плаћање годишњег пореза на доходак грађана за 2022. годину. Овим правилником прописују се начин подношења и садржина пореске пријаве о годишњем порезу на доходак грађана који се обрачунава и плаћа самоопорезивањем у складу са чл. 87–89а Закона о порезу на доходак грађана (у наставку текста: ЗПДГ). Наиме, реч је о новој пореској пријави на **Обрасцу ПП ГПДГ – Пореска пријава о обрачунатом годишњем порезу на доходак грађана** (у наставку текста: Образац ПП ГПДГ), којом је замењена стара пореска пријава на Обрасцу ППДГ-2Р.

Као што смо објаснили у засебном тексту овог броја часописа, последњим изменама и допунама ЗПДГ које су извршене у децембру 2022. године, са применом од 1. јануара 2023, промењена је процедура утврђивања пореске обавезе за годишњи порез на доходак грађана. Наиме, према измењеној одредби члана 5. ЗПДГ, **годишњи порез на доходак грађана плаћа се самоопорезивањем** на доходак остварен у календарској години, у складу са овим законом. Дакле, за разлику од претходног периода, када се годишњи порез на доходак грађана плаћао по решењу Пореске управе, у наредном периоду овај порез плаћаће се по принципу самоопорезивања који подразумева да се порез утврђује и плаћа по поднетој пореској пријави, без доношења решења од стране Пореске управе. Пореска пријава ће се подносити **искључиво у електронском облику** преко портала Пореске управе.

Нова пореска пријава на Обрасцу ПП ГПДГ суштински се не разликује од претходне пореске пријаве на Обрасцу ППДГ-2Р. Напомињемо да наши корисници услуга имају могућност да на интернет страници www.privsav.rs (у делу за претплатнике) преузму нови Образац ПП ГПДГ у Excel формату.

У наставку текста дајемо детаљна објашњења о одредбама новог Правилника са примерима обрачуна годишњег пореза на доходак грађана. У засебном тексту овог броја часописа детаљно смо писали о општим правилима и основним појмовима у вези са утврђивањем и плаћањем годишњег пореза на доходак грађана за 2022. годину.

1. Уводне одредбе Правилника о пореској пријави за годишњи порез на доходак грађана и опште напомене

Према одредбама члана 3. Правилника, на основу података из службених евиденција Пореска управа уноси податке у пореску пријаву на Обрасцу ПП ГПДГ и **поставља је** на портал Пореске управе најкасније до 1. априла године која следи години за коју се утврђује годишњи порез на доходак грађана. Напомињемо да ове године рок истиче 3. априла, јер су 1. и 2. април нерадни дани (субота и недеља). Порески обвезник врши измену, односно допуну пореске пријаве, у делу у којем нису исказани тачни и одговарајући подаци **и након тога подноси пореску пријаву** у електронском облику преко портала Пореске управе.

Пореска пријава на Обрасцу ПП ГПДГ, као и измењена пореска пријава подносе се **искључиво у електронском облику** као јединствени запис исказан XML језиком, електронским путем преко портала Пореске управе или попуњавањем пријаве у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе.

Према одредбама члана 4. Правилника, ако пореска пријава, која је поднета електронским путем, садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа, у електронском облику, обавештава подносиоца пријаве о тим недостацима. У овом случају пореска пријава не сматра се поднетом. Обавештење садржи информацију о формалним недостацима и математичким нетачностима.

По добијању обавештења, подносилац пријаве дужан је да отклони идентификоване недостатке и поднесе

ПРОПИСАН ЈЕ НОВИ ОБРАЗАЦ ПП ОПО-К - ПОРЕСКА ПРИЈАВА О ОБРАЧУНАТОМ ПОРЕЗУ САМООПОРЕЗИВАЊЕМ И ПРИПАДАЈУЋИМ ДОПРИНОСИМА НА ПРИХОДЕ ОСТВАРЕНЕ КВАРТАЛНО, ОД СТРАНЕ ФИЗИЧКОГ ЛИЦА КАО ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА

У „Службеном гласнику РС“, бр. 21 од 17. марта 2023. године објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о пореској пријави о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду, односно другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника (у даљем тексту: Правилник).

Ове измене и допуне Правилника примењују се од **25. марта 2023. године**.

Измене и допуне Правилника мотивисане су, пре свега, последњим изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана из децембра 2022. године¹ (у даљем тексту: ЗПДГ) којима је прописан нови модел опорезивања уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, које остварују физичка лица, тзв. фриленсери, а за које се почев од 1. јануара 2023. године пореска обавеза утврђује самоопорезивањем.

Подсећамо, почев од **1. јануара 2023. године**, аутори и носиоци права сродних ауторском праву, као и лица која остварују уговорену накнаду за рад (други приход), тзв. **фриленсери**, за остварене приходе за које порез плаћају **самоопорезивањем**, своју пореску обавезу утврђују на **кварталном нивоу** и имају **могућност избора између две опције опорезивања**.

Прва опција опорезивања подразумева да опорезиви приход од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад на које се порез плаћа самоопорезивањем, чини бруто приход остварен у кварталу умањен за нормиране трошкове у апсолутном износу од **96.000 динара**. У овом случају порез се плаћа **по стопи од 20%**.

Друга опција опорезивања подразумева да опорезиви приход од ауторских и сродних права и угово-

рене накнаде за извршени рад на које се порез плаћа самоопорезивањем, чини бруто приход остварен у кварталу који се умањује за **збир апсолутног износа нормираних трошкова од 57.900 динара и релативног износа нормираних трошкова од 34% од бруто прихода оствареног у кварталу**. У овом случају порез се плаћа **по стопи од 10%**.

Пореска пријава за приходе од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад на које се порез плаћа самоопорезивањем, **подноси се у року од 30 дана од истека квартала у којем су ти приходи остварени**².

Имајући у виду нове опције самоопорезивања које се први пут примењују на приходе остварене у првом кварталу 2023. године (период јануар – март 2023. године), за потребе самоопорезивања ове категорије физичких лица, тзв. фриленсера, прописан је потпуно **нови образац пореске пријаве ПП ОПО-К – Пореска пријава о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на приходе остварене квартално, од стране физичког лица као пореског обвезника**.

О начину опорезивања прихода физичких лица, тзв. Фриленсера, почев од 1. јануара 2023. године, детаљније смо писали у посебном чланку у ПС, бр. 21/22, на стр. 35, где смо дали и упоредни приказ пореских обавеза применом оба модела самоопорезивања у зависности од висине оствареног прихода у кварталу.

Осим прописивања новог обрасца ПП ОПО-К, изменама Правилника извршена су одређена правно-техничка усаглашавања у обрасцу **пореске пријаве ПП ОПО – Пореска пријава о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду/другу врсту прихода од стране физичког лица**

¹ Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 138/22).

² За први квартал рок је 30. април, за други квартал рок је 30. јул, за трећи квартал рок је 30. октобар и за четврти квартал рок је 30. јануар

КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНОГ ВОЗИЛА У ПОСЛОВНЕ СВРХЕ

Чланом 118. ст. 1. тач. 2) и 3) Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, што подразумева и трошкове превоза на службеном путовању у земљи и иностранству.

Накнада трошкова превоза на службеном путовању признаје се у целини према приложеним рачунима (авионска карта, аутобуска карта, возна карта и сл.), складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана (у даљем тексту: ЗПДГ).

Међутим, послодавац може да одобри запосленом коришћење сопственог возила на службеном путовању или у друге пословне сврхе, у случају када је такву могућност утврдио својим општим актом или уговором о раду.

Под сопственим возилом се подразумева возило у приватном власништву које, као власник или по другом основу (по овлашћењу власника) користи запослени коме је такав превоз на службеном путу одобрен путним налогом.

Право на накнаду трошкова употребе сопственог возила на службеном путовању има запослени коме је послодавац одобрио употребу сопственог возила за службено путовање.

1. Право на накнаду трошкова коришћења сопственог возила у пословне сврхе

Законом о раду није прописана висина накнаде трошкова превоза коју је послодавац дужан да накнади запосленом у случају када користи сопствени ауто на службеном путу.

Право на накнаду трошкова коришћења сопственог возила у пословне сврхе и начин обрачуна накнаде, утврђује послодавац у свом општем акту (колективни уговор и правилник о раду), односно уговором о раду.

Општим актом послодавца, требало би да буде, поред осталог, уређено право запослених на накнаду

трошкова службених путовања када се запосленом одобрава коришћење сопственог возила за службено путовање или у друге пословне сврхе и с тим у вези и критеријуми који се цене при утврђивању накнаде у датом случају (просечна потрошња горива за одређени тип возила, временски период у којем се реализује службено путовање, као и друге околности које утичу на висину потрошње бензина – горива).

Накнада за коришћење сопственог возила у пословне сврхе може се уредити у општем акту послодавца или уговором о раду у одређеном проценту цене за литар погонског горива по пређеном километру, у номиналном износу или у висини неопорезивог износа из члана 18. став 1. тачка 5) ЗПДГ.

У пракси се често право на накнаду утврђује на начин који је у периоду до краја 2015. године био неопорезив, јер је реалније одмерена стварна цена коришћења сопственог возила и запосленом се покривају реални трошкови које је имао у вези са коришћењем сопственог возила у службене сврхе:

„По основу коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе запослени има право на накнаду у висини од 30% цене горива по пређеном километру.“

На овај начин, запосленом се утврђује накнада којом му се надокнађују како трошкови горива, тако и трошкови амортизације сопственог возила, па се никакве додатне исплате не врше.

Са друге стране, послодавац може утврдити право на накнаду трошкова на начин на који је то сада уређено у ЗПДГ и објашњено мишљењем МФИН 011-00-56/2016-04, од 28. јануара 2016. године:

„По основу коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе запослени има право на накнаду у висини износа 30% цене по основној јединици мере погонског горива помноженог с бројем јединица мере погонског горива које је потрошено за амортизацију

УРЕДБА О УСЛОВИМА И НАЧИНУ СПРОВОЂЕЊА СУБВЕНЦИОНИСАНЕ КУПОВИНЕ НОВИХ ВОЗИЛА КОЈА ИМАЈУ ЕЛЕКТРИЧНИ И ХИБРИДНИ ПОГОН

Увод

Влада Републике Србије, на седници одржаној 2. марта 2023. године, усвојила је Уредбу о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају искључиво електрични погон, као и возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон) (у даљем тексту: Уредба).

Уредба је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 18 од 3. марта 2023, а ступила је на снагу осмог дана од дана објављивања, односно 11. марта 2023. године. Даном ступања на снагу Уредбе престала је да важи Уредба о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају искључиво електрични погон, као и возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон) („Службени гласник РС“, бр. 132/21).

Према саопштењу Министарства заштите животне средине (у даљем тексту: Министарство), доношењем Уредбе четврту годину узастопно подстиче се куповина електричних и хибридних аутомобила, у оквиру спровођења мера за побољшање квалитета ваздуха и у циљу унапређења квалитета животне средине. Према подацима Министарства, почев од 2020. године, помоћу државних субвенција у Републици Србији купљено је укупно 1.331 возило на електрични и хибридни погон, при чему се сваке године купује све више оваквих возила (2020. године – 112 возила, 2021. године – 446 возила, и 2022. године – 625 возила).

Стратегија Владе Републике Србије да субвенционише куповину возила на електрични и хибридни погон у складу је са стратегијом ЕУ, која је недавно забранила продају возила са моторима са унутрашњим сагоревањем у ЕУ **почев од 2035. године**. Увођењем обавезне примене нулте стопе емисије за нове аутомобиле и комби возила од 2035. године, ЕУ намерава

да убрза прелазак на електрична возила са циљем ефикасне борбе против климатских промена.

1. Ко има право на субвенцију?

Према члану 2. Уредбе, право на субвенционисану куповину возила **имају**:

- правна лица,
- предузетници, и
- физичка лица.

Право на субвенционисану куповину возила **немају** правна лица и предузетници који су остварили, односно који остваре право на субвенционисану набавку путничких возила за потребе обнове возног парка такси превоза као јавног превоза, у складу са прописом којим се уређују услови и начин спровођења субвенционисане набавке путничких возила за потребе обнове возног парка такси превоза као јавног превоза.

2. За која возила се може остварити право на субвенцију?

Право на субвенционисану куповину може се остварити за куповину **нових возила** која имају:

- искључиво електрични погон, као и
- возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон).

Новим возилима сматрају се она возила која нису била у употреби и нису била регистрована до дана подношења захтева за субвенционисану куповину новог возила у складу са Уредбом.

Возилима се, у смислу Уредбе, сматрају следеће врсте возила:

- 1) возила врсте Л – mopеди, мотоцикли, трицикли, четвороцикли:
- (1) врста Л1 – mopед,
- (2) врста Л2 – лаки трицикли,
- (3) врста Л3 – мотоцикл,

ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБВЕЗНИКА У СИСТЕМ ПДВ

1. Увод

У пракси се често поставља питање исправног поступања, приликом евидентирања лица у систем ПДВ. Специфичности у вези са евидентирањем приликом примене промена Закона о ПДВ (од 1. јануара 2023. године) као и електронских фактура и унос података у ЕЕО ПДВ (у СЕФ), такође захтевају разјашњења у појединим случајевима. Овим текстом желимо да подсетимо наше претплатнике на прописе који регулишу евидентирање у систем ПДВ, отклонимо могуће недоумице и да на једном месту представимо и одговоримо на спорна питања у вези са овом тематиком.

2. Пријава за евидентирање обвезника ПДВ и поступак евидентирања

Пријава за евидентирање обвезника ПДВ и поступак евидентирања обвезника ПДВ прописани су одредбама члана 38. Закона и чл. 203–208. Правилника о ПДВ.

У члану 208. Правилника за евидентирање обвезника ПДВ, прецизирано је да, ако се након подношења евиденционе пријаве промене подаци исказани у евиденционој пријави, а који су значајни за опорезивање, обвезник обавештава надлежни порески орган о насталим променама у електронском облику преко портала Пореске управе. Подацима значајним за опорезивање сматрају се **подаци о идентификацији подносиоца евиденционе пријаве, износу укупног промета, без ПДВ, као и подаци о пореском пуномоћнику**. Обвезник обавештава надлежни порески орган о промени износа **укупног промета, без ПДВ**, у случају када због промене тог износа долази до промене пореског периода.

Можемо разликовати следеће случајеве евидентирања обвезника ПДВ:

1) евидентирање обвезника који испуне законом прописани услов, односно када остваре промет добара и услуга већи од прописаног лимита;

2) евидентирање обвезника који отпочињу делатност промета добара и услуга;

3) евидентирање малих пореских обвезника који се одреде за обавезу плаћања ПДВ;

4) евидентирање пољопривредника који се одреде за обавезу плаћања ПДВ.

У наставку дајемо детаљнија објашњења о поступку евидентирања обвезника ПДВ у наведеним случајевима.

3. Евидентирање обвезника ПДВ који испуне законом прописани услов

Чланом 38. Закона, прописано је да је обвезник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 8.000.000 динара¹, дужан да најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске

1 Укупан промет представља промет добара и услуга који је опорезив са ПДВ на који обвезник има право одбитка претходног пореза и промет за који у складу са чл. 24. Закона о ПДВ постоји ослобађање са правом на одбитак претходног ПДВ. У укупан промет не улази промет објеката и опреме за вршење делатности, промет добара и услуга из члана 25. Закона који је ослобођен плаћања ПДВ без права на одбитак претходног пореза, промет добара и услуга из члана 6. Закона који није предмет опорезивања са ПДВ и промет добара и услуга извршен ван територије Републике.

Промет добара и услуга ближе је дефинисан чл. 4. и 5. Закона. У суштини, ради се о продаји производа, робе и услуга.

Опрема и објекти за вршење делатности дефинисани су чланом 153. ст. 1 и 2. Правилника о ПДВ. Према члану 153. став. 1. наведеног правилника, опрема за вршење делатности је добро појединачне вредности најмање 500.000 динара, без ПДВ, које има карактер опреме, чији је век употребе дужи од једне године, а које се користи или ће се користити за вршење делатности. Објектима за вршење делатности, према члану 153. став. 2. наведеног правилника, сматрају се објекти из члана 25. став 2. тачка 3) Закона, као и економски дељиве целине у оквиру тих објеката, а који се користе или ће се користити за вршење делатности.

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ПОРЕЗОМ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Категорија на СЕФ за захтеве за рефундацију и новчане казне

Питање:

У „Привредном Саветнику“, бр. 2 и 3/23, навели сте нову пореску категорију и информацију да за накнаду штете, уговорне казне, депозите и друга потраживања (по основу којих не постоји обавеза обрачунавања ПДВ), не постоји обавеза издавања еФактуре.

Да ли у ту пореску категорију спадају и захтеви за рефундацију, као и задужења која се односе на име новчане казне због кршења правила безбедности и здравља на раду?

Одговор:

Приликом издавања захтева за рефундацију, као и задужења која се односе на име новчане казне због кршења правила безбедности и здравља на раду, користи се категорија ОЕ – Није предмет опорезивања ПДВ 2 и шифре основа PDV-RS-3NP-ostalo.

Напомињемо да у оваквим случајевима, ако се захтев за плаћање издаје субјекту јавног сектора, постоји обавеза издавања електронске фактуре на наведени начин. Међутим, уколико се не ради о субјекту јавног сектора, могуће је за наведена плаћања издати захтев за плаћање, односно други документ изван СЕФ, а ако се издаје преко СЕФ, користе се наведена пореска категорија и шифра основа.

2. Неисправна ЕФ (датум издавања је „старији“ од датума промета)

Питање:

Предузеће (обвезник ПДВ), добило је од добављача (обвезника ПДВ) фактуру на имејл у ПДФ (кадровске услуге за јануар 2023. године) са датумом

промета и датумом издавања 31.01.2023. године. После тога смо, од истог добављача, добили и еФактуру на којој је датум издавања 27.01.2023, а датум промета 31.01.2023. године.

Да ли предузеће такву ЕФ може да одобри на СЕФ, с обзиром на то да је датум издавања „старији“ од датума промета и како поступити уколико се исте ситуације понове и у будућности?

Одговор:

Датум настанка пореске обавезе дефинисан је у члану 16. Закона о ПДВ и није мењан због примене Закона о електронском фактурисању. Пореска обавеза за ПДВ може настати даном издавања рачуна, односно електронске фактуре (ако је наступио пре пријема аванса и пре извршеног промета) једино код:

- услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона о ПДВ – то су услуге преноса, уступања и давања на коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци, заштитних знакова, као и других права интелектуалне својине;
- услуга непосредно повезаних са тим услугама,
- као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период.

Према томе, у конкретном случају, настанак обавезе за ПДВ је по датуму извршеног промета (31.01.2023. године) и уколико се ЕФ изда пре извршеног промета тј. 27.01.2023. године (а није реч о авансној фактури за примљени аванс), сматра се да је ЕФ формално неисправна, односно да није састављена у складу са ПДВ правилима и прималац стога нема право на одбитак претходног пореза. Саветујемо да овакву фактуру преко СЕФ одбијете као неисправну, а од добављача треба тражити сторнирање неисправне и издавање нове исправне еФактуре. Добављачу треба сугерисати да поред електронске фактуре не доставља поново исту

КАМАТНЕ СТОПЕ ЗА КОЈЕ ЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА ПРОПИСАО ДА СУ У СКЛАДУ СА ПРИНЦИПОМ „ВАН ДОХВАТА РУКЕ“ ЗА 2023. ГОДИНУ

У „Службеном гласнику РС“, бр. 24/2023 од дана 29.3.2023. године објављен је Правилник о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке“ за 2023. годину (у наставку: Правилник). Овај правилник ступа на снагу 6. априла 2023. године, а примењује се искључиво на обрачун

расхода и прихода по основу **кредита и зајмова** између повезаних лица (у смислу члана 59. Закона о порезу на добит правних лица, односно члана 36. Закона о порезу на доходак грађана) за 2023. годину.

У следећој табели дат је преглед каматних стопа из Правилника.

	2023. год.	2022. год.	2021. год.	2020. год.
ЗА ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ (СЕМ БАНАКА И ДАВАЛАЦА ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА)				
Краткорочни кредити у RSD	3,88%	3,12%	3,69%	4,71%
Дугорочни кредити у RSD	4,74%	3,39%	3,90%	5,55%
Краткорочни кредити у EUR и динарски кредити индексирани у EUR	2,98%	2,25%	2,32%	2,64%
Дугорочни кредити у EUR и динарски кредити индексирани у EUR	3,22%	2,73%	2,83%	2,87%
Краткорочни кредити у CHF и динарски кредити индексирани у CHF	није објављена	6,94%	није објављена	7,84%
Дугорочни кредити у CHF и динарски кредити индексирани у CHF	7,84%	није објављена	6,86%	7,52%
Краткорочни кредити у USD и динарски кредити индексирани у USD	3,18%	1,85%	1,57%	4,83%
Дугорочни кредити у USD и динарски кредити индексирани у USD	4,28%	3,54%	4,01%	4,05%
ЗА БАНКЕ И ДАВАОЦЕ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА				
Краткорочни кредити у RSD	1,48%	0,50%	0,67%	1,92%
Дугорочни кредити у RSD	4,47%	2,86%	3,79%	2,71%
Кредити у EUR и динарски кредити индексирани у EUR	3,25%	2,75%	2,83%	3,11%

ДВЕ ЧЕСТЕ ГРЕШКЕ ПРИЛИКОМ САСТАВЉАЊА ОБРАСЦА ОА ЗА 2022. ГОДИНУ

Велики број претплатника јавља нам се услед потешкоћа приликом подношења пореских образаца (ПБ 1 и ПБ 2) за 2022. годину, а које су последица немогућности подношења Обрасца ОА за ту годину (обрачун пореске амортизације) јер платформа Пореске управе приликом покушаја подношења Обрасца ОА за 2022. годину то не дозвољава, уз обавештење да је крајњи салдо амортизационе групе мањи од пет просечних месечних бруто зарада у Републици у последњем месецу периода за који се врши обрачун амортизације (децембар) или да је крајњи салдо амортизационе групе (за 2022. годину) мањи од износа који се добија применом одговарајуће амортизационе стопе на салдо амортизационе групе на дан 31.12.2018. године.

У вези са претходним, а у циљу идентификавања (и решавања) проблема, кратко наводимо одговарајуће законске прописе, и то:

1. За основна средства за која се саставља и надлежном пореском органу Републике Србије подноси ОА образац (конкретно за 2022. годину), чланом 7. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, бр. 116/04, ... и 8/19) прописано је да када је крајњи салдо одређене групе (од II до V) у Обрасцу ОА мањи од 5 просечних месечних бруто зарада исплаћених по запосленом у Републици Србији у последњем месецу периода за који се врши обрачун амортизације (децембар месец за пореске обвезнике којима је пословна година једнака календарској), целокупан салдо те групе признаје се као расход амортизације и салдо групе (у колони 8 Обрасца ОА) једнак је нули – **ово правило приказујемо у ПРИМЕРУ бр. 1 у наставку.**

2. Законом о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, ... и 118/21), у само-

сталном члану 14 (с12) став 2. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 95/2018) прописано је да ако је крајњи салдо за: II амортизациону групу мањи од 10%; III амортизациону групу мањи од 15%; IV амортизациону групу мањи од 20% и V амортизациону групу мањи од 30%, у односу на салдо утврђен на дан 31. децембра 2018. године (односно на последњи дан пореског периода који почиње у 2018. години), као расход амортизације признаје се целокупан салдо групе и последично салдо групе (у колони 8 Обрасца ОА) своди се на нулу – **ово правило приказујемо у ПРИМЕРУ бр. 2 у наставку.**

Управо се највећи број потешкоћа у подношењу Обрасца ОА за 2022. годину односи на ово последње, али ћемо у наставку на два карактеристична примера показати потешкоће у оба случаја и начин њиховог превазилажења.

ПРИМЕР бр. 1 – крајњи салдо одређене амортизационе групе у Обрасцу ОА за 2022. годину мањи је од пет просечних месечних бруто зарада исплаћених по запосленом у Републици Србији за децембар

Обвезник је за средства за која подноси Образац ОА за 2022. годину извршио обрачун пореске амортизације и приликом његовог подношења електронским путем Пореској управи примио обавештење да тај обрачун није правилно извршен и да га није могуће поднети док се грешка не отклони.

Обвезник је следећи обрачун пореске амортизације за 2022. годину (Образац ОА) покушао да поднесе електронским путем Пореској управи:

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА

Текст који следи садржи одговоре на питања из области електронског фактурисања која смо добили од већег броја претплатника Привредног саветника.

Будући да се ради о више пута поновљеним питањима, претпостављамо да су то раширене дилеме у вези са практичном применом сложеног, честим променама искомпликованог и правно недовољно добро уређеног Закона о електронском фактурисању, ови одговори могу да помогну ширем кругу корисника система електронских фактура (СЕФ).

1. Обавеза издавања авансног рачуна преко СЕФ када је субјект истог дана примио аванс и извршио промет добара и услуга, а рачун се издаје неког наредног дана

Питање:

Молим вас за мишљење да ли је потребно да се изда електронски авансни рачун ако је уплата са истим датумом када је и отпремница за робу, односно када је и настао промет робе или евентуално услуге, а електронски рачун за тај промет се пусти преко система електронских фактура после тог датума?

Одговор:

Правилником о елементима електронске фактуре, форми и начину доставе пратеће и друге документације кроз систем електронских фактура, начину и поступку електронског евидентирања обрачуна пореза на додату вредност у систему електронских фактура и начину примене стандарда електронског фактурисања је у чл. 2а прописано да систем електронских фактура процесуира електронску фактуру, која је:

- 1) коначна фактура,
- 2) авансна фактура,
- 3) документ о повећању накнаде, или
- 4) документ о смањењу накнаде.

Коначном фактуром сматра се фактура која се издаје по основу извршеног промета добара и услуга.

Авансном фактуром сматра се фактура која се издаје по основу примљеног аванса за будући промет добара и услуга.

Поред осталих прописаних података, електронска фактура садржи датум авансне уплате, уколико се ради о фактури за авансно плаћање, односно датум промета добара, односно пружања услуга, уколико се не ради о фактури за авансно плаћање.

За постављено питање значајно је и мишљење МФИН бр. 011-00-601/2022-41 од 25.7.2022. год. у којем је наведено да у случају када субјект приватног сектора изда профактуру (предрачун) субјекту јавног сектора у циљу наплате накнаде за будући промет добара или услуга који ће извршити тај субјект приватног сектора, субјект приватног сектора дужан је да изда електронску фактуру субјекту јавног сектора по основу примљеног аванса **ако је датум пријема аванса ранији од датума промета**, независно од тога да ли ће промет добара или услуга бити извршен у истом или у другом пореском периоду (одређеном у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност) у односу на порески период у којем је примљен аванс.

На основу цитираних одредаба можемо закључити да обавеза издавања авансног рачуна преко СЕФ постоји када је датум пријема аванса пре датума промета добара и услуга.

Међутим, када је корисник СЕФ истог датума примио авансна средства и извршио промет добара и услуга који је из тог аванса плаћен, нема обавезу да преко СЕФ изда авансни рачун, већ само електронску фактуру у вези са извршеним прометом.

У електронској фактури наводе се датуми, а не сати и минути примљеног аванса, односно извршеног промета, што значи да када су ти датуми исти, не постоји обавеза издавања авансног рачуна преко СЕФ.

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ РАЧУНОВОДСТВА

1. Лице које је добило дозволу за упис правног лица и предузетника у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга на основу дипломе Југословенског удружења рачуновођа није дужно да поседује Лиценцу о професионалној оспособљености Савеза рачуновођа и ревизора Србије, нити да се уписује у регистар који води ова организација

Питање:

Код Југословенског Удружења Рачуновођа добила сам диплому о стеченом стручном звању самостални рачуновођа. По основу те дипломе, односно професионалног звања, добијена је дозвола за упис у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, што је ближе прописано прелазном и завршеном одредбом члана 63. Закона о рачуноводству. Да ли је потребно да сада прикупљам бодове да бих имала важећу Лиценцу за 2022. годину и да ли је потребно да будемо уписани у Регистар ентитета пружалаца рачуноводствених услуга који води Савез РР Србије? У часопису који издаје њихово повезано лице има мало стручних чланака из области рачуноводства, а нарочито из области МСФИ, тако да не видим никакву корист од читања.

Одговор:

Издавање дозволе и упис у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга прописани су одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, а одузимање дозволе и брисање из регистра одредбама члана 19. истог закона.

Законом о рачуноводству није прописано да лице које поседује дозволу за пружање рачуноводствених услуга издату од стране Коморе овлашћених ревизора мора да прибавља потврду о „континуираној професионалној едукацији“ од Савеза рачуновођа и ревизора Србије (СРРС), нити да прикупља „бодове“

претплатом на часопис који издаје тзв. „Институт за рачуноводство и ревизију“ д.о.о. који према подацима из АПР има само једног запосленог и има „традицију“ обављања издавачке делатности целу једну годину.

На нашем тржишту постоје много бољи и компетентнији извори континуиране стручне едукације из области рачуноводства, међу којима се истиче Привредни саветник.

Привредни саветник свакодневно, путем позивног Кол центра од 9,00 до 14,00 часова, уз дежурство 14 стручних саветника, даје одговоре и објашњава примену МСФИ и других рачуноводствених прописа, као и прописа из свих других области пословања привредних и других субјеката. Свакодневно путем тикетинг система, на питања постављена путем мејла, даје писане одговоре у обиму који годишње прелази 10.000 писаних одговора. Организује бесплатна саветовања за припрему и за састављање годишњих финансијских извештаја. Организује два годишња курса од 80 часова за рачуновође које је до сада похађало више хиљада рачуновођа. За сваку значајну новину у прописима организује посебна саветовања у току године.

Привредни саветник два пута месечно издаје штампано и електронско издање часописа „Привредни саветник“, који излази пуних 71 годину и који цело време излажења има највећи тираж у Републици Србији. Највећи тираж имају и стручни приручници које издаје Привредни саветник, као што су: Приручник за примену Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике, Аналитички контни план за привредна друштва, задруге и предузетнике, Приручник за примену МСФИ 9, МСФИ 15 и МСФИ 16, Приручник за примену буџетског рачуноводства, ПДВ приручник, Приручник за примену прописа о трансферним ценама, Приручник за примену прописа о стечају, Приручник за примену Закона о привредним друштвима и многи други.

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ ПОРЕЗА НА ИМОВИНУ

1. Настанак и престанак обавезе плаћања пореза на имовину на земљишту које је прибављено ради изградње објекта

Питање:

Део земљишта од 600м² набављен је у јануару 2022. а други део парцеле од 500 м² је набављен у мају 2022. године, што укупно чини 1.100 м². Земљиште је прибављено за потребе градње објекта. Када подносимо пријаву за порез на имовину за земљишту и када започнемо градњу објекта, какве су наше обавезе у вези са порезом на имовину на земљишту, односно да ли нам тада престаје обавеза за порез на имовину?

Одговор:

Одредбом члана 12. став 6. Закона о порезима на имовину уређено је да се порез на имовину на непокретности обвезника који води пословне књиге, које од настанка пореске обавезе исказује у својим пословним књигама као добро искључиво намењено даљој продаји, не плаћа за годину у којој је пореска обавеза настала, као ни за годину која следи тој години.

Одредбом члана 3. ст. 1. и 3. Закона о промету непокретности уређено је да се преносом права својине на згради, односно другом грађевинском објекту, истовремено преноси и право својине на земљишту на којем се зграда налази, као и на земљишту које служи за редовну употребу зграде. Преносом права својине на згради изграђеној на земљишту на којем власник зграде нема право својине, већ само право коришћења или право закупа, преноси се и право коришћења или право закупа на земљишту на којем се зграда налази, као и на земљишту које служи за редовну употребу зграде.

С обзиром на то да се грађевинско земљиште у конкретном случају прибавља (купује) ради изградње зграде, а не ради даље продаје као неизграђено земљиште, практично промет, односно даља продаја

тог земљишта зависи од изградње објекта, односно тек са изградњом објекта и његовим отуђењем доћи ће до отуђења и самог земљишта као изграђеног грађевинског земљишта.

Према томе, а по нашем мишљењу, нема законског основа да се на земљиште купљено ради изградње објекта примени пореско ослобођење из члана 12. став 6. Закона о порезима на имовину.

Престанак пореске обавезе за инвеститора престаје са продајом посебних стамбених целина у оквиру објекта, и то како за станове, тако и за припадајућу површину земљишта на којем се објекат налази. У вези са овим је и Министарство финансија дало мишљење бр. 011-00-00503/2015-04 од 14.03.2016. године, чији извод гласи:

„Када је на земљишту у својини правног лица изграђен објекат са више посебних целина – станова који су оспособљени за становање, при чему је то правно лице све предметне станове продало физичким лицима, продајом сваког конкретног стана престала је обавеза по основу пореза на имовину за предметни стан правном лицу – продавцу а настала пореска обавеза физичком лицу – купцу стана.

С обзиром на то да се преносом права својине на објекту истовремено преноси и право својине на земљишту на којем се објекат налази, као и на земљишту које служи за редовну употребу објекта, када се објекат састоји искључиво од станова, продајом свих станова истовремено је пренето и право својине на земљишту на којем се објекат налази, као и на земљишту које служи за редовну употребу објекта. То значи да је продајом свих станова у објекту правном лицу – продавцу престала обавеза по основу пореза на имовину за земљиште на којем се објекат налази и земљишту за редовну употребу објекта.“

Према наведеном, приликом продаје сваког појединог стана, инвеститор као обвезник пореза на имо-

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ФИСКАЛИЗАЦИЈОМ

1. Услуге пружене правним лицима (старачким домовима) биохемијске лабораторије нису дужне да евидентирају преко електронског фискалног уређаја

Питање:

Да ли постоји обавеза евидентирања промета преко фискалног уређаја када лабораторија обавља услужну дијагностику за старачке домове.

Наша здравствена установа пружа услуге из области лабораторијске дијагностике у оквиру претежне делатности 86.90 (Остала здравствена заштита) физичким лицима, као другим правним лицима (здравственим установама) од којих добијамо узорке за услужну лабораторијску дијагностику. Поред тога, обратили су нам се из дома за смештај одраслих и старијих лица са захтевом да обављамо лабораторијске прегледе за њихове кориснике када се за тим укаже потреба (превенција ковида и ширења заразних болести).

Имајући у виду то да за услуге које пружамо другим здравственим установама издајемо рачуне, јер се е у конкретном случају не ради о промету на мало (видети мишљење МФИН, 011-00-01237/2021-04 од 11.04.2022. године), сматрамо да нисмо дужни да издајемо фискалне рачуне ни када те услуге пружамо домовима за смештај одраслих и старијих лица. Да ли смо у праву?

Одговор:

Имајући у виду то да делатности из групе делатности 86.90 (Остала здравствена заштита), у коју се, између осталих, сврставају и активности медицинских лабораторија за анализу крви, медицинску, односно клиничку биохемију, микробиологију, патохистологију и др. које наведеном Уредбом нису ослобођене обавезе евидентирања промета преко електронског фискалног уређаја, лице које пружа услуге у оквиру

наведене делатности има обавезу да промет остварен пружањем поменутих услуга физичким лицима евидентира преко електронског фискалног уређаја, и то независно од начина плаћања (готовином, инстант трансфером одобрења, чеком, платном картицом, на други безготовински начин и сл.), укључујући и примљене авансе за будући промет наведених услуга.

Када је у питању пружање лабораторијских услуга у оквиру делатности 86.90 (Остала здравствена заштита) другим правним лицима (здравственим установама, домовима за смештај одраслих и старијих лица) од којих добијате узорке за услужну лабораторијску дијагностику, сматрамо да пружање ових услуга нисте у обавези да евидентирате преко електронског фискалног уређаја, с обзиром на то да се у конкретном случају не ради о промету на мало.

2. Коришћење службеног возила и другог превозног средства у приватне сврхе не евидентира се преко електронског фискалног уређаја

Питање:

Запосленом смо одобрили да службено путничко возило користи ван радног времена. Приликом набавке путничког возила које је дато запосленом да га користи ван радног времена нисмо имали право на претходни ПДВ, тако да се употреба овог добра не сматра прометом у смислу Закона о ПДВ. Да ли смо дужни да коришћење службеног возила у приватне сврхе евидентирамо преко електронског фискалног уређаја? То би нам представљало велики проблем јер сваког месеца исплату зараде радимо на различит датум, висина износа који се сматра пружањем погодности не може да се израчуна док се не укључи у комплетан обрачун зараде итд.

САСТАВЉАЊЕ ТРОМЕСЕЧНОГ – ПЕРИОДИЧНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР–МАРТ 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). Правилник је имао измена током 2020 и 2021. године. Најважније измене навешћемо у овом тексту.

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 – март 2023. године то је 10. април 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 – март 2023. године достављају до 10. априла 2023. год. директном кориснику буџетских средстава у чијој су надлежности;**

2. Корисници РФЗО тромесечни периодични извештај **јануар – март 2023. год. достављају до 10. априла 2023. год. РФЗО;**

3. Организације обавезног здравственог осигурања тромесечни периодични извештај **јануар – март**

ДОСТАВЉАЊЕ ГОДИШЊИХ ИЗВЕШТАЈА О СТАЊУ ИНТЕРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ ЗА 2022. ГОДИНУ

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавну активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације, помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Успостављање интерне финансијске контроле у јавном сектору уређено је одредбама чл. 80. до 83. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, . . . и 138/22, у даљем тексту: Закон).

У јавном сектору **послови интерне финансијске контроле обухватају:**

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Одредбама наведених чланова Закона дато је овлашћење министру финансија да пропише заједничке критеријуме, методологију и стандарде за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уреди послове интерне ревизије у јавном сектору.

На основу наведених овлашћења донети су подзаконски акти за успостављање интерне финансијске контроле у јавном сектору, као и за извештавање о успостављеном финансијском управљању и контроли, као и о успостављеној интерној ревизији, и то:

– *Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 89/19), и*

– *Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13).*

Такође, прописана је обавеза извештавања о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, као и о функционисању система интерне ревизије, па руководиоци корисника јавних средстава имају обавезу да, на прописани начин, обавесте министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, као и о функционисању система интерне ревизије.

Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију је на својој интернет страници <https://ifkj.mfin.gov.rs>, објавила је информацију којом обавештава да су на сајту постављени **обрасци извештаја за 2022. годину**, о систему финансијског упра-

ПРАВИЛНИК О НАЧИНУ И САДРЖАЈУ ИЗВЕШТАВАЊА О БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ КОД КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ У 2023. ГОДИНИ

У складу са чланом 44. став 4. Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“, бр. 138/22 – у даљем тексту: Закон), локална власт има обавезу да Министарству надлежном за послове финансија доставља извештај о броју запослених на неодређено и одређено време, при чему је ставом 5. истог члана Закона прописано да ће начин и садржај извештавања ближе уредити Министар надлежан за послове финансија. Наведено је учињено доношењем Правилника о начину и садржају извештавања о броју запослених код корисника средстава буџета локалне власти у 2023. години (у даљем тексту: Правилник) који је објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 21/23 од 17. марта 2023. године, а ступио је на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“, односно 18. марта 2023. године.

Овим правилником прописују се начин и садржај извештавања локалне власти о броју запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета локалне власти (у даљем тексту: корисници буџета) у 2023. години.

Локална власт подноси Министарству финансија извештај о броју запослених на неодређено и одређено време, на обрасцу Преглед броја запослених код корисника буџета локалне власти (у даљем тексту: Образац 1).

Образац 1 одштампан је уз овај правилник и чини његов саставни део.

1. Садржај Обрасца 1

У заглављу Обрасца 1 уносе се следећи подаци:

– ознака трезора, при чему се аутоматски попуњава назив јединице локалне власти (општина, град, аутономна покрајина);

– број запослених у месецу за који се доставља извештај, и

– назив акта којим су планирани расходи за плате – Одлука о буџету за 2023. годину или Одлука о привременом финансирању за 2023. годину.

У Образац 1 подаци се уносе према групама, односно категоријама корисника буџета, који су наведени у колони 1.

Наредне колоне се попуњавају на следећи начин:

– у колону 2 уноси се податак о броју изабраних лица код корисника буџета чије се плате финансирају из извора 01 – Општи приходи и примања буџета у месецу за који се доставља извештај;

– у колону 3 уноси се податак о броју именованих и постављених лица код корисника буџета чије се плате финансирају из извора 01 – Општи приходи и примања буџета у месецу за који се доставља извештај;

– у колону 4 уносе се подаци о броју запослених на неодређено време у месецу за који се доставља извештај чије су се плате у потпуности или делимично финансирале из извора 01 – Општи приходи и примања буџета;

– у колону 5 уносе се подаци о броју запослених на неодређено време у месецу за који се доставља извештај чије су се плате у целини финансирале из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника;

– у колону 6 уносе се подаци о броју запослених на неодређено време у месецу за који се доставља извештај чије су се плате у целини финансирале из извора 05–08;

– у колону 7 уносе се подаци о броју запослених на неодређено време у месецу за који се доставља извештај чије су се плате у целини финансирале из извора 09–12;

– у колону 8 уносе се подаци о броју запослених на неодређено време у месецу за који се доставља извештај чије су се плате у целини финансирале из извора 13–17;

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1. НАЈНИЖА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ У 2023. ГОДИНИ ЗА ФИЗИЧКА ЛИЦА, ТЗВ. ФРИЛЕНСЕРЕ

У „Службеном гласнику РС“, бр. 20 од 10. марта 2023. године, објављена је месечна основица доприноса за обавезно здравствено осигурање из члана 35б Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (у даљем тексту: ЗДОСО). У питању је основица доприноса за обавезно здравствено осигурање лица за која се средства за уплату доприноса обезбеђују у буџету Републике Србије за 2023. годину, а чији троструки износ представља најнижу основицу доприноса за здравствено осигурање за физичка лица, тзв. фриленсере, утврђену у складу са одредбама члана 28. став 2. тачка 2) ЗДОСО.

Месечна основица доприноса за обавезно здравствено осигурање из члана 35б ЗДОСО за 2023. годину износи 15.497 динара, па је њен троструки износ 46.491 динар (15.497 x 3).

Према томе, **најнижа основица доприноса за здравствено осигурање за приходе остварене у кварталу** по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад за лица која сагласно са одредбама Закона о порезу на доходак грађана (у даљем тексту: ЗПДГ) порез плаћају самоопорезивањем, чини **износ од 46.491 динар**. Ова основица служи за обрачун и плаћање доприноса за обавезно здравствено осигурање почев од 1. јануара године за коју се доприноси утврђују и плаћају, односно **почев од 1. јануара 2023. године**.

Овако утврђен најнижи износ основице доприноса за здравствено осигурање за квартал примењује се **независно од изабране опције опорезивања у складу са ЗПДГ**. Допринос за здравствено осигурање плаћа се **по стопи од 10,3%**.

Напомињемо, **обавезу плаћања доприноса за здравствено осигурање** по основу ауторских и срод-

них права и уговорене накнаде за извршени рад имају само она **лица која нису обавезно здравствено осигурана по неком другом основу** (незапослена лица).

Ако је лице **здравствено осигурано по другом основу** (по основу запослења, обављања самосталне делатности, пољопривредне делатности, као корисник пензије, тј. пензионер), тада се **допринос за здравствено осигурање не обрачунава и не плаћа**.

Другим речима, уколико лице **није здравствено осигурано по неком другом основу**, допринос за здравствено осигурање се плаћа и то најмање на основицу коју за квартал чини троструки износ основице доприноса из члана 35б ЗДОСО (у 2023. години то је износ од **46.491 динар**).

Уколико је квартални опорезиви приход **већи** од овако утврђене основице доприноса, основица доприноса за здравствено осигурање је опорезиви приход физичког лица. Уколико је квартални опорезиви приход физичког лица **нижи** од овако утврђене основице доприноса, допринос за здравствено осигурање за квартал плаћа се најмање на троструки износ основице доприноса из члана 35б ЗДОСО (у 2023. години то је износ од **46.491 динар**).

Подсећамо да, почев од **1. јануара 2023. године**, аутори и носиоци права сродних ауторском праву, као и лица која остварују уговорену накнаду за рад (други приход), **тзв. фриленсери**, за остварене приходе за које порез плаћају **самоопорезивањем**, своју пореску обавезу утврђују на **кварталном нивоу** и имају **могућност избора између две опције опорезивања**, о чему смо детаљније писали у посебном чланку у ПС, бр. 21/22, на стр. 35.

Пореска пријава за приходе од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад на које се порез плаћа **самоопорезивањем**, подноси се у року од 30 дана од истека квартала у којем су ти приходи остварени.

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА У ВЕЗИ СА ПРИМЕНОМ ПРОПИСА

ПДВ

1. Од 1. фебруара 2023. године пореско ослобођење могу да остваре, поред установа социјалне заштите, и сва друга лица која пружају услуге социјалног старања и заштите деце и младих, под условом да су регистровани за те делатности и да поседују одобрење за пружање тих услуга

Одредбом члана 25. став 2. тачка 11) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: ЗПДВ) прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет услуга социјалног старања и заштите, дечије заштите и заштите младих, услуга установа социјалне заштите, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности.

Према одредби члана 136. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22 и 7/23 – у даљем тексту: ППДВ), која се примењује од 1. фебруара 2023. године, услугама, у смислу члана 25. став 2. тачка 11) ЗПДВ, сматрају се услуге социјалног старања и заштите, дечије заштите и заштите младих, услуге установа социјалне заштите: центара за социјални рад, установа за смештај корисника и установа за дневни боравак и помоћ у кући, под условом да су пружаоци услуга регистровани за обављање тих делатности и да поседују одобрење надлежног органа за пружање тих услуга, у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана.

У складу са наведеним, почев од 1. фебруара 2023. године пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза за промет из члана 25. став 2. тачка 11) ЗПДВ, поред установа социјалне заштите: центара за социјални рад, установа за смештај корисника и установа за дневни боравак и помоћ у кући, могу да

остваре и сва друга лица (нпр. привредна друштва) која пружају услуге социјалног старања и заштите, дечије заштите и заштите младих, под условом да су пружаоци услуга – установе и друга лица регистровани за обављање тих делатности и да поседују одобрење надлежног органа за пружање предметних услуга, у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана. (МФИН, 110-00-441/2022-04 од 27.02.2023. године)

2. Физичко лице које се у оставинском поступку прихватило наслеђа које му по закону припада, сматра се наследником по сили закона и нема право на рефундацију ПДВ по основу куповине првог стана

Рефундација ПДВ купцу првог стана врши се у складу са одредбама члана 56а Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: Закон) и члана 276. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23 и 15/23). Наиме, физичко лице – пунолетни држављанин Републике, са пребивалиштем на територији Републике, који купује први стан, има право на рефундацију ПДВ за куповину првог стана, на основу поднетог захтева, под условом да од 1. јула 2006. године до дана овере уговора о купопродаји на основу којег стиче први стан није имао у својини, заједничкој својини, односно сусвојини стан на територији Републике и да је уговорена цена стана са ПДВ у потпуности исплаћена продавцу уплатом на текући рачун продавца, односно на одговарајуће рачуне у складу са законом у случају продаје стана као хипотековане непокретности, односно у извршном поступку када се уплата цене стана са ПДВ врши уплатом на одговарајуће рачуне у складу са законом.

У конкретном случају, физичко лице које купује стан се, у оставинском поступку вођеном 2021. године иза пок. оца, прихватило наслеђа које му по закону

РОКОВНИК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРОПИСАНИХ ОБРАЧУНА И ЗА ПЛАЋАЊЕ ОБАВЕЗА У МЕСЕЦУ АПРИЛУ 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 март 2023. године	5. IV	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 марту 2023. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	5. IV	25/10 и 18/17
3	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 март 2023. године	5. IV	13/13, 6/18 и 9/21
4	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. IV	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
5	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 март 2023. године	5. IV	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
6	Обавеза приређивача игара на срећу – клађења, да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу обрачун промета за свако уплатно-исплатно место кладионице, на Обрасцу МОП, за месец март 2023. године	5. IV	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
7	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 март 2023. године	5. IV	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
8	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 март 2023. године	5. IV	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
9	Уплата наплаћене боравишне таксе за месец март 2023. године, у складу са Законом о угоститељству	5. IV	21/19
10	Уплата боравишне таксе за први квартал 2023. године од стране физичког лица које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности	5. IV	17/21

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

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 оброка, 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 МАРТ 2023. ГОДИНЕ

1. Уплатом 50% просечне зараде по запосленом у Републици у износу од **57.114,00** динара до 5. априла 2023. године ($114.228 \times 50\%$), на прописани рачун: **840-745126843-22**, са позивом на број одобрења (БОП) додељен од Пореске управе – за једну особу са инвалидитетом.

ИЗДАЊА ИЗ ОБЛАСТИ РАЧУНОВОДСТВА



Објављено је ново издање које је усаглашено са свим новим рачуноводственим прописима који се примењују од 2021. године, као и са важећом пореском регулативом.

Садржи обиље практичних примера и објашњења књижења пословних промена на рачунима новог контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике, у складу са Правилником за микро правна лица и МСФИ за МСП.

Нови контни оквир који се примењује почев од састављања годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, садржи значајан број нових троцифрених конта, као и промене садржаја ранијих рачуна.

Нарочито много измена има у рачуноводственом обухватању код микро правних лица и предузетника, јер нови Правилник за микро и друга правна лица садржи другачије норме у односу на правилник који се примењивао до краја 2020. године.

Обим: 1568 страна

Цена: – 11.000 динара, са ПДВ

У објављеном новом издању Аналитичког контног плана дајемо предлог детаљнијег рашчлањавања прописаних троцифрених рачуна садржаних у контном оквиру на аналитичка и субаналитичка конта.

Предлог Привредног саветника увек је био широко прихваћен и масовно усвојен од стране великог броја домаћих привредних субјеката.

Садржински и формално, усклађен је са свим изменама рачуноводствене и пореске регулативе.

Обим: 216 страна

Цена: – 2.500 динара, са ПДВ

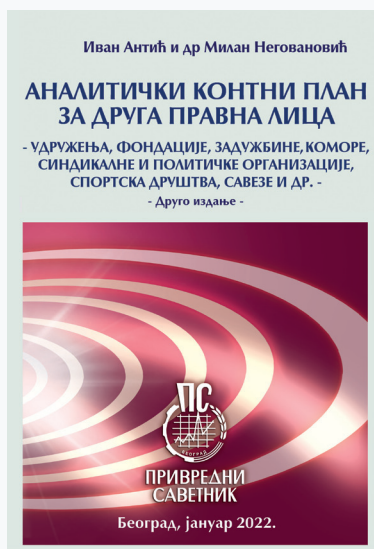


Нови Закон о рачуноводству уважио је специфичности разних других правних лица и наставио да прописује да пословне књиге воде на њиховим специфичностима прилагођеном контном оквиру и финансијске извештаје презентују на посебним обрасцима за друга правна лица.

У новом издању, као и ранијих година, извршили смо детаљније рашчлањавање прописаних троцифрених рачуна Правилника о контном оквиру за друга правна лица и могу да га користе разне недобитне организације.

Обим: 156 страна

Цена: – 2.000 динара, са ПДВ



Ne mora da bude problematično...

Unapredite poslovanje potpuno efikasnim rešenjima!

Vaučeri, poklon kartice?

Višenamenski ili jednonamenski.
Fizički ili elektronski.
Brza integracija sa vašim sistemom.

Loyalty programi?

Jedna platforma za sve kanale prodaje.
Model i rešenje prilagođeno vama.
Potpuna pravno finasijska sigurnost.



150+ partnera

Našu partnersku mrežu čini više od 100 firmi sa preko 150 različitih brendova.



35+ šoping centara

Naši partneri su prepoznati u više od 35 najpoznatijih šoping centara širom Srbije.



1500+ lokacija

Kupci koriste naše višenamenske vaučere na preko 1500 lokacija u 9 zemalja.

Implementacija i distribucija poklon vaučera u Jugoistočnoj Evropi:

