Број 2

ЈУН 2012.године

НАШ

Обвезник

У ОВОМ БРОЈУ:

- *Из судске праксе*
- *Питали сте нас..*
- *Подсећамо вас....*
- *Порески календар за месец јун*
- *Најновије измене пореских прописа*

ИЗ ПРАКСЕ ДРУГОСТЕПЕНОГ ОРГАНА...

ПРАВНО ДЕЈСТВО ЖАЛБЕ – ОДЛАГАЊЕ ИЗВРШЕЊА РЕШЕЊА

Одредбом члана 147. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да, изузетно, другостепени порески орган може одложити извршење пореског управног акта против којег је изјављена жалба, ако порески обвезник документује да би плаћањем пореза или споредних пореских давања пре коначности побијаног акта претрпео битну економску штету.

Полазећи од наведене одредбе, **став другостепеног органа је да уколико подносилац захтева за одлагање извршења решења није порески обвезник, већ дужник пореског обвезника по решењу о принудној наплати из новчаног потраживања, то нема законског основа за одлагање извршења решења у односу на пореског дужника до одлуке другостепеног органа по његовој жалби на предметно решење.**

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ...

ПРЕСУДА 13 У. 8361/11 од 30.03.2012. године.

Одредбом члана 96. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“ бр. 80/02, 72/09...53/10) прописано је да се принудна наплата из новчаних потраживања пореских обвезника извршава на основу решења из чл 92. став 2. овог Закона. Решењем из става 1. овог члана налаже се дужнику пореског обвезника да свој дуг намири уплатом на рачун јавних прихода по доспелости потраживања, а ставом 3. прописано је да ако дужник из става 2. овог члана не изврши плаћање, Пореска управа врши принудну наплату из новчаних средстава са рачуна дижника пореског обвезника, у складу са чланом 95. овог Закона.

Како се у конретном случају ради о извршеној услузи рекламирања на основу закљученог уговора о пословној сарадњи у циљу закупа рекламног простора, а за коју је уредно издата фактура од стране пореског обвезника пореском дужнику, несумњиво се ради о новчаном, а не о неновчаном потраживању.

На основу изнетог, првостепени орган правилно је наложио дужнику пореског обвезника да доспели дуг према пореском обвезнику уместо пореском обвезнику – тужиоцу изврши уплатом на рачун јавних прихода. Уколико дужник пореског обвезника не изврши плаћање, извршиће се принудна наплата из новчаних средстава са рачуна пореског дужника на уплатни рачун јавних прихода, применом одредбе чл. 96. став 2 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

1. Установили смо грешку у поднетом обрасцу појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода. На који начин можемо да поднесемо измењену пријаву?

У складу са чланом 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, ако порески обвезник установи да пореска пријава, коју је поднео Пореској управи садржи грешку или пропуст, дужан је да одмах, а најкасније до истека рока застарелости (пет година), поднесе измењену пореску пријаву, у којој су грешка или пропуст отклоњени. Измењена пореска пријава може се поднети највише два пута за исти порески период и не може се послати електронским путем.

Измењена појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода подноси се:

- I део – подаци о пореском плацу у папиру - два примерка,
- део II-IV - потребно је формиране појединачне CSV фајлове (који су одрађени у складу са техничким детаљима) зиповати ZIP архивером и снимити под називом ПИБ.zip на CD-у.

На горе описан начин, измењену појединачну пореску пријаву можете доставити непосредно на писарници Центра за велике пореске обвезнике или послати поштом на адресу Краља Милана број 5, 11124 Београд.

2. Закључили смо са запосленим уговор о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе. По уговору му исплаћујемо накнаду у износу од 20% од цене једног литра бензина по пређеном километру. Какав порески третман има наведено примање?

Чланом 18. став 1. тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на накнаду превоза на службеном путовању према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају када је, сагласно Закону и другим прописима, одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе – до износа 30% цене једног литра супер бензина по пређеном километру, а највише до неопорезивог износа, који од 01.фебруара 2012.год., износи 5.421,00 динара месечно.

Према Закону о раду, наведена накнада мора да се предвиди у општем акту послодавца или у уговору о раду. Такође мора постојати путни налог за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе. Право на исплату накнаде до неопорезивог износа по овом основу може се остварити само ако се ради о службеном путовању, које је обављено по путном налогу.

На исплату преко неопорезивог износа плаћа се порез на доходак грађана по стопи од 12%. Приликом исплате изнад неопорезивог износа попуњава се образац ПП ОПЈ-1, који обвезници Центра достављају у року од 2 дана од датума исплате.

3. Да ли смо дужни да обрачунамо ПДВ на износ трошкова судске таксе који потражујемо од примаоца добара на основу подношења тужбе за наплату потраживања?

Према одредби члана 17. став 1. Закона о порезу на додату вредност, пореска основица код промета добара и услуга јесте износ накнаде коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако Законом није другачије прописано.

У складу са одредбама става 2. истог члана Закона, у основицу се урачунавају и:

- акцизе, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ-а;
- сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

У складу са наведеним законским одредбама, када обвезник ПДВ потражује од примаоца добара или услуга трошкове по основу подношења тужбе за наплату потраживања насталог по основу опорезивог промета добара или услуга (трошак судске таксе, накнада за услугу адвоката...) тако што примаоцу добара или услуга зарачунава предметне трошкове, износ тих трошкова урачунава се у основицу за обрачун ПДВ за промет добара или услуга по основу којег је настало предметно потраживање.

Међутим, када обвезник ПДВ не зарачунава трошкове подношења тужбе за наплату потраживања примаоцу добара или услуга, већ су ти трошкови одлуком суда досуђени обвезнику ПДВ – тужиоцу, ти трошкови се не сматрају трошковима из члана 17. став 2. тачка 2) Закона што значи да се се не урачунавају у основицу за обрачунавање ПДВ.

4. Физичко лице – резидент Шведске као закуподавац остварује приход од резидентног обвезника- исплатиоца прихода из Републике Србије који плаћа закупнину за непокретност која се налази у Шведској. Да ли на износ закупнине треба обрачунати порез по одбитку ?

Приликом утврђивања обавезе обрачуна и плаћања пореза на приходе од непокретности, треба имати у виду да ли је са државом чији је прималац прихода резидент закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања или није. У конкретном случају, Република Србија има закључен Споразум са Краљевином Шведском о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и имовину.

Према члану 4. Споразума, израз «резидент државе уговорнице» означава лице које у држави уговорници, према закону те државе, подлеже опорезивању по основу свог пребивалишта, боравишта, места управе или неког другог обележја сличне природе.

Чланом 6. став 1. наведеног Споразума предвиђено је, да доходак од непокретности, може се опорезовати у држави уговорници у којој се таква имовина налази. Одредба става 1.овог члана примењује се на доходак који се остварује од непосредног коришћења, изнајмљивања или неког другог начина коришћења непокретности.

Одредбом члана 8. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да је обвезник пореза на доходак грађана и физичко лице које није резидент (нерезидент) за доходак остварен на територији Републике.

Члан 99.Закона о порезу на доходак грађана прописује да се по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђују и плаћају порези, између осталог и на приходе од непокретности, ако је исплатилац прихода правно лице.

Међутим, у случају када резидентни обвезник плаћа закупнину за непокретност у иностранству закуподавцу – физичком лицу, резиденту државе у којој се та непокретност налази не примењују се одредбе члана 99. Закона о порезу на доходак грађана јер право опорезивања прихода, према наведеном Споразуму, припада Краљевини Шведској

Како је чланом 1. Споразума изричито наведено да се исти примењује само на лица која су резиденти једне или обе државе уговорнице, пре примене опорезивања само у Краљевини Шведској, неопходно је да физичко лице резидент Шведске, свом исплатиоцу прихода из Републике Србије приложи потврду о резидентности своје матичне државе (Краљевине Шведске), потписану и оверену од стране надлежних пореских органа Краљевине Шведске.Према члану 3. Споразума то је Министар за буџет Краљевине Шведске односно његов овлашћени представник.

ПОДСЕЋАМО ВАС...

ПОДНОШЕЊЕ ОБРАЗАЦА *ПП ОПЈ И ПП ОД* ПРИЛИКОМ ИСПЛАТА ЗАРАДА ПО СУДСКОЈ ПРЕСУДИ ЗА РАНИЈЕ ПЕРИОДЕ

Одредбом члана 35. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана («Службени гласник РС» бр.62/06 и 65/06-исправка) прописано је да се порез на зараде које су остварене закључно за месец новембар 2006.године, обрачунава и плаћа у складу са прописима који су важили до дана почетка примене овог закона.

У складу са наведеном одредбом, обрачун пореза на зараде које су остварене закључно за месец новембар 2006. године, независно од момента исплате зараде, врши се по одредбама закона које су важиле до 1.јануара 2007. године, што значи да, у случају када послодавац исплаћује зараду остварену за месец новембар 2006, и месеце који претходе том месецу примењује стопу пореза на зараде од 14% без умањења пореске основице за неопорезиви износ из члана 15а Закона.

За исплате зараде које се односе на период након новембра 2006. године, стопа пореза на зараде је 12%, уз примену одговарајућег неопорезивог износа који важи у моменту исплате.

Када вршите исплату зарада у текућој години по судским пресудама, образац ПП ОПЈ и ПП ОД подносите електронским путем за сваку годину посебно, наводећи последњи месец за који је исплаћена зарада у тој години. Нпр: Уколико сте извршили испалту зарада за период 2005.- август 2008. година дужни сте да поднесете обрасце ПП ОД и ПП ОПЈ појединачно за 2005, 2006, 2007 годину у којима ће те у делу – период за који се подноси пореска пријава навести децембар 2005., децембар 2006. и децембар 2007. године, док за исплату извршену за период јануар 2008. до августа 2008. године, у пореској пријави у делу – период за који се подноси пријава навешћете само август 2008.

Уколико вршите исплату зараде за целу 2006. годину, подносите један образац ПП ОПЈ и ПП ОД закључно са новембром 2006.године, као и образац ПП ОПЈ И ПП ОД за месец децембар 2006. године, због промене стопе пореза на зараде.

У случају да вам је принудним путем наплаћен износ на основу правоснажне судске пресуде која се односи на обавезу исплате зарада, дужни сте да извршите обрачун пореза и доприносе за обавезно социјално осигурање и поднесете образац ПП ОПЈ и ПП ОД, у којима као датум исплате наводите дан када вам је извршена принудна наплата.

Ако сте извршили исплату зараде по судској пресуди у ранијим годинама, а нисте обрачунали и платили порез и доприноси за обавезно социјално осигурање, дужни сте да наведене обавезе обрачунате и платите са законском каматом почев од наредног дана од дана доспелости (дан исплате) до дана уплате. У овом случају обрасце ПП ОПЈ и ПП ОД подносите у писаном облику и као датум исплате наводите дан када је изршена исплата по судској пресуди.

Посебно напомињемо, да законска (затезна) камата коју поред накнаде за изосталу зараду односно разлику зараде оствари запослени у судском спору, а која у својој суштини представља накнаду штете у смислу члана 277. и 278. Закона о облигационим односима, не подлеже плаћању пореза на доходак грађана сагласно члану 9. став 1 тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана.

ПОВЕЗАНА ЛИЦА

Подсећамо велике пореске обвезнике **који то нису учинили** да је неопходно да Центру за велике пореске обвезнике, у складу са чланом 59. Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр.25/01...18/10 и 101/11) , доставе у електронској форми, на e-mail адресу: **cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs,** следеће податке:

- Да ли постоји повезано правно лице са вашим правним лицем?
- Да ли се ради о страном или домаћем правном лицу?
- Адреса, град и држава повезаног правног лица

Уколико не постоји повезано правно лице са вашим правним лицем, неопходно је да то и наведете.

Исто тако, молимо вас да сваку евентуалну измену горе поменутих података, пошаљете у року од 3 дана од дана измене, на исту e-mail адресу.

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 42 из 2012.године, закључно са бројем 54, издвајамо следеће:

Број 43

- Одлука о привременом смањењу износа акциза на деривате нафте из чл. 9. став 1. тачк.1) и 3) Закона о акцизама ("Сл. Гласник РС", бр. 43/2012)

Министарство финансија
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ
ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Календар пореских обавеза

јун 2012

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11 ПДВ НЕЖИВОТ. ОСИГУРАЊЕ	12	13	14	**15** АКЦИЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ	16	17
18	19	20	21	22	23	24 .ГУЛ
25	26	27	28	29	30	1
2 ДОПРИНОСИ НА ЗАРАДЕ АКЦИЗА	3	4	5	6	7	8

- ПДВ—до 10.06.2012. год. за месец мај
- Порез на премије неживотних осигурања до 10.06.2012. год. за месец мај
- Акциза—уплата аконтације за период 15.05—31.05. до 15.06.2012. године
- Порез на добит— 15.06.2012. год. за месец мај
- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује
- Акциза— уплата аконтације и за период 1.06—15.06.2012. до 30.06.2012. године

Краља Милана бр.5
11000 Београд

Тел: 333-08-06
333-09-38
e-mail:
cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

***За порез по одбитку**, збирна пореска пријава подноси се Пореској управи на дан исплате прихода, а најкасније 2 дана од момента исплате.*



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

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