ДВОБРОЈ 15-16

ЈУЛ –АВГУСТ 2013. ГОДИНЕ

НАШ

ОБВЕЗНИК

У ОВОМ БРОЈУ:

- *Питали сте нас...*
- *Скрећемо пажњу...*
- *Подсећамо вас...*
- *Најновије измене пореских прописа.*
- *Порески календар за месец јул и август*

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

1. Закључили смо уговор о ауторству са физичким лицем - резидентом Хрватске који у својству предавача треба да одржи предавање нашим запосленим радницима у Београду. Какав порески третман има исплата накнаде по наведеном уговору?

Опорезивање прихода од ауторског права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине је уређено одредбама чл. 52. до 60. Закона о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“ бр.24/01...47/13). Накнада исплаћена од стране правног лица резидента Републике Србије физичком лицу резиденту Хрватске у својству предавача, може се сматрати приходом од ауторских права у складу са чланом 52. Закона.

Међутим, како Република Србија има закључен Уговор о избегавању двоструког опорезивања са Републиком Хрватском, а имајући у виду члан 16. Устава Републике Србије који прописује да су потврђени међународни уговори саставни део правног поретка Републике Србије и да се непосредно примењују, да ли наведена услуга има третман ауторске накнаде утврђује се према Међународном Уговору.

Према одредби члана 14. став 2. Међународног уговора израз "професионалне делатности" посебно обухвата самосталне научне,књижевне, уметничке, образовне или наставне делатности, као и самосталне делатности лекара, адвоката, инжењера, архитеката, стоматолога и рачуновођа.У складу са тим, наведена услуга је дефинисана као самостална лична делатност, а не као ауторско дело.

Надаље, члан 14. став 1. Уговора прописује да доходак који оствари резидент државе уговорнице од професионалних делатности или од других самосталних делатности опорезује се само у тој држави (у овом случају у Републици Хрватској), осим:

1) ако за обављање својих делатности има сталну базу коју редовно користи у другој држави уговорници. У том случају,само део дохотка који се приписује тој сталној бази опорезује се у тој другој држави уговорници; или

2) ако борави у другој држави уговорници у периоду или у периодима који укупно трају 183 дана или дуже у периоду од дванаест месеци који почиње или се завршава у односној пореској или календарској години.У том случају, само део дохотка који се остварује од делатности које се обављају у тој другој држави уговорници опорезује се у тој другој држави.

Уколико су испуњени услови из члана 14. став 1. исплаћена накнада се опорезује у Републици Хрватској, а ако резидент Хрватске за обављање својих делатности има сталну базу коју редовно користи у Републици Србији или ако борави у Републици Србији у периоду или у периодима који укупно трају 183 дана или дуже у периоду од дванаест месеци који почиње или се завршава у односној пореској или календарској години, право опорезивања би припало земљи извора тј.Републици Србији.

Напомињемо да у складу са чланом 107а Закона о порезу на доходак грађана, код обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, под условом да нерезидент докаже статус резидента државе са којом је Србија закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања, и да је он стварни власник прихода.

Статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања нерезидент доказује код исплатиоца прихода потврдом о резидентности у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

Према члану 6. став 1. тачка 3) Правилника о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и о садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку("Службени гласник РС", бр. 137/04 и 82/06) дужни сте да приликом исплате наведене накнаде поднесте Образац ПП ОПЈ-2, најкасније у року од 2 дана од дана исплате сходно члану 41. став 4. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", бр. 80/02...47/13).

Када је реч о обавези обрачуна и плаћања социјалних доприноса треба имати у виду да ли је са државом чији је прималац прихода резидент закључен споразум о социјалном осигурању. Република Србија је закључила са Републиком Хрватском Споразум о социјалном осигурању који је у примени. Уколико резидент Хрватске домаћем исплатиоцу прихода поднесе потврду надлежног органа, односно Хрватског завода за мировинско осигурање, као доказ о својству обавезно осигураног лица на ПИО**,** у том случају не постоји обавеза обрачуна и плаћања социјалних доприноса на исплаћену накнаду.

Са аспекта Закона о порезу на додату вредност („Сл.гласник РС“ бр.84/04...93/12), према одредби члана 12. став 3. тачка 3) подтачка 1) изузетно, местом промета услуга сматра се место где је услуга стварно пружена, ако се ради, између осталог, о услугама из области културе, уметности, спорта, науке и образовања, забавно – естрадним и сличним услугама, укључујући услуге организатора приредби, као и са њима повезане услуге.

У конкретном случају услуга предавања је пружена у Републици Србији и ако страно лице, у овом случају резидент Хрватске, не одреди пореског пуномоћника, домаће правно лице, као порески дужник сходно члану 10. став 1. тачка 3) Закона, је дужно да на накнаду за извршени промет страног лица обрачуна ПДВ и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом.

Према одредби члана 14. Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Сл.гласник РС“ бр.123/12) порески дужник из члана 10. став 1. тач. 2) и 3) Закона и обвезник ПДВ, податке о промету страног лица и о обрачунатом ПДВ по том основу исказује у ППППДВ, и то:

1) под редним бројем 3. – у пољу 103, односно под редним бројем 4. – у пољу 104 – износ обрачунатог ПДВ по основу промета страног лица;

2) под редним бројем 8. – у пољу 008 износ накнаде исказан у рачуну страног лица, односно износ накнаде исказан у рачуну страног лица без ПДВ страног лица ако је страно лице за тај промет обрачунало ПДВ, а у пољу 108 износ обрачунатог ПДВ по основу промета страног лица ако обвезник ПДВ има право на одбитак претходног пореза.

Ако је порески дужник обвезник ПДВ који нема право на одбитак претходног пореза, не исказује податак о износу обрачунатог ПДВ у пољу 108.

2. *Да ли смо у обавези да обрачунамо ПДВ на лабораторијске услуге које смо пружили правном лицу из БИХ?*

Чланом 3. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ(''Службени гласник РС'' бр.84/04....93/12) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Сходно члану 5. Закона, под прометом услуга се сматрају сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара.

У складу са чланом 12. став 1. Закона местом промета услуга се сматра место у којем пружалац услуга обавља своју делатност.

Ставом 3. тачка 4) подтачка (7) истог члана Закона прописан је изузетак, те се местом промета услуга сматра место у којем прималац услуге обавља делатност или има пословну јединицу за коју се пружа услуга, односно место у којем прималац услуге има седиште или пребивалиште, ако се ради о услугама саветника, инжењера, адвоката, ревизора и сличних услуга.

У складу са напред наведеним одредбама Закона о ПДВ, ако се ради о пружању лабораторијске услуге од стране инжењера, која се пружа правном лицу из БИХ, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, из разлога што се местом промета услуга сматра БИХ.

3. На основу уговора о зајму са Републичком дирекцијом за робне резерве имамо обавезу да, као зајмопримац, вратимо робу исте квалитета и у истој количини. Да ли имамо обавезу да обрачунамо ПДВ и издамо рачун за повраћај робе?

Према члану 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“ бр.84/04....93/12) предмет опорезивања ПДВ су:

1) испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности;

2) увоз добара у Републику.

Одредбом члана 4. став 1. Закона је прописано да је промет добара, у смислу овог закона, пренос права располагања на телесним стварима лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Према одредби члана 557. Закона о облигационим односима („Сл. лист СФРЈ“ бр.29/78....57/89 и „ Сл.лист СРЈ“бр.31/93...44/99) уговором о зајму обавезује се зајмодавац да преда у својину зајмопримцу одређену количину новца или којих других заменљивих ствари, а зајмопримац се обавезује да му врати после извесног времена исту количину новца, односно исту количину ствари исте врсте и истог квалитета.

У складу са наведеним, када на основу уговора о зајму, извршите промет добара тако што зајмодавцу враћате исту количину ствари исте врсте и истог квалитета, дужни сте да за извршени промет обрачунате и платите ПДВ и издате рачун у складу са чланом 42. Закона. Према одредби члана 18. став 1. и 3. Закона, основицу за ПДВ чини набавна цена, односно цена тих или сличних добара у моменту промета, без ПДВ.

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...

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 **10%**, уз примену одговарајућег неопорезивог износа који важи у моменту исплате.

Када вршите исплату зарада у текућој години по судским пресудама или на основу судског или вансудског поравнања, 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 исплату 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 или на основу судског или вансудског поравнања, 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.

Приликом исплате заосталих зарада по судској пресуди или на основу судског или вансудског поравнања, примењујете стопе за доприносе за обавезно социјално осигурање које важе у моменту **исплате.**

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.

РАД СА НЕПУНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ

Чланом 39. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05...32/13) је предвиђена могућност да се заснује радни однос са непуним радним временом на неодређено или одређено време.

У складу са чланом 40. Закона запослени који ради са непуним радним временом има сва права из радног односа сразмерно времену проведеном на раду, осим ако за поједина права законом, општим актом и уговором о раду није друкчије одређено

Чланом 41. Закона је прописано да запослени који ради са непуним радним временом код једног послодавца може за остатак радног времена да заснује радни однос код другог послодавца и да на тај начин оствари пуно радно време.

Одредбама члана 15а Закона о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“ бр.24/01..47/13) је прописано да се код утврђивања основице пореза на зараде, зарада из става 1. овог члана (основицу пореза на зараде из чл. 13. до 14б овог закона чини исплаћена, односно остварена зарада) умањује се за 11.000 динара (усклађени динарски износ) месечно у пуном износу за запосленог који ради са пуним радним временом.

За лице које ради са непуним радним временом, умањење из става 2. овог члана је сразмерно радном времену тог лица у односу на пуно радно време.

Кад лице остварује пуно радно време код два или више послодаваца, умањење из става 2. овог члана врши сваки послодавац сразмерно радном времену код послодавца у односу на пуно радно време, с тим што укупно умањење износи 11.000 динара месечно.

Кад лице остварује непуно радно време код два или више послодаваца, сваки послодавац врши умањење сразмерно радном времену код послодавца у односу на укупно радно време, с тим што збир умањења мора бити мањи од 11.000 динара месечно, односно сразмерно укупном радном времену лица у односу на пуно радно време.

Начин и поступак обрачунавања пореза на зараде из овог члана и достављање података Пореској управи ближе су уређени Правилником о начину и поступку обрачунавања пореза на зараде у случају умањења пореске основице („Сл.гласник РС“ бр.116/06 и 37/07).

Члан 3. Правилника прописује да се неопорезиви износ, односно сразмеран део неопорезивог износа уколико запослени ради са непуним радним временом (у даљем тексту: припадајући сразмерни износ), обрачунава у пуном, односно припадајућем сразмерном износу приликом исплате првог дела зараде код послодавца, односно приликом исплате накнаде зараде за одговарајући месец.

У случају кад је износ првог дела зараде из става 1. овог члана мањи од неопорезивог износа, односно припадајућег сразмерног износа, код исплате наредног дела, односно наредних делова зараде код послодавца за тај месец, извршиће се умањење зараде за износ разлике између пуног неопорезивог износа, односно припадајућег сразмерног износа и износа умањења зараде искоришћеног код исплате првог дела, односно укупног умањења искоришћеног код исплата претходних делова зараде.

Одредба став 2. овог члана сходно се примењује и код исплате накнаде зараде код другог исплатиоца, уколико се та накнада исплаћује у деловима.

Чланом 3а Правилника је прописано, да се изузетно од члана 3. став 1. овог правилника, висина неопорезивог износа утврђује и обрачунава приликом коначне исплате зараде код послодавца за одговарајући месец, у случају кад послодавац исплату зараде, односно дела зараде за тај месец врши у том месецу.

Члан 4. Правилника прописује да за запосленог који ради са непуним радним временом код једног или више послодаваца и укупно не остварује пуно радно време, умањење зараде за припадајући сразмерни износ врши се сразмерно радном времену тог запосленог код сваког послодавца у односу на пуно радно време, с тим да укупно умањење мора бити мање од неопорезивог износа.

За запосленог који ради са непуним радним временом код једног или више послодаваца и укупно остварује пуно радно време, умањење зараде за припадајући сразмерни износ врши се сразмерно радном времену тог запосленог код сваког послодавца у односу на пуно радно време, с тим да је укупно умањење једнако неопорезивом износу.

Кад запослени у току месеца, због заснивања, престанка или мировања радног односа, односно из другог разлога не оствари зараду за пун фонд радних часова, основица пореза на зараду утврђује се тако што се остварена зарада умањује за сразмерни неопорезиви износ, који се утврђује сразмерно односу броја радних часова за које је запослени остварио зараду код послодавца за тај месец и броја радних часова пуног фонда радних часова за тај месец.

Чланом 5. је прописано да кад запослени за одговарајући месец поред зараде код послодавца остварује и накнаду зараде код другог исплатиоца (по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, породиљског одсуства и др.), умањење зараде код послодавца, односно накнаде зараде код другог исплатиоца, врши се сразмерно односу броја радних часова за које остварује зараду код послодавца, односно накнаду зараде код другог исплатиоца, у односу на пун фонд радних часова за тај месец.

Сходно члану 8. Правилника, у случају кад, због усклађивања динарских износа према члану 12а Закона, дође до повећања неопорезивог износа, а код претходних исплата зараде за одговарајући месец није искоришћено умањење зараде у пуном износу, умањење зараде врши се тако што се преостали део зараде који се исплаћује умањи за износ разлике између усклађеног неопорезивог износа који важи у моменту исплате тог дела зараде код послодавца и искоришћеног умањења зараде код претходне исплате, односно исплата.

Ради праћења остваривања права на умањење основице пореза у случају рада са непуним радним временом код једног или више послодаваца Правилником је прописано да се подноси:

1) Образац И – Изјава о радном односу са непуним радним временом, који запослени са непуним радним временом подноси послодавцима како би их обавестио код којих још послодаваца ради са непуним радним временом и

2) Обавештење о запосленима са непуним радним временом које послодавац, уз Образац ПП ОПЈ и ПП ОД доставља Пореској управи.

Одредбом члана 9. Правилника је прописано да послодавац који заснује радни однос са лицем које ради са непуним радним временом код два или више послодаваца, најкасније у року од три дана од дана закључења уговора о раду, прибавља од запосленог изјаву са подацима о другом послодавцу, односно послодавцима код којих је засновао радни однос са непуним радним временом и о дужини непуног радног времена код сваког послодавца, процентуално израженог у односу на пуно радно време.

Изјава представља послодавцу основ за утврђивање припадајућег сразмерног износа умањења пореске основице.

Изјаву запослени подноси послодавцу непосредно у писаном облику.

Образац И је прописан Правилником, а форма Обрасца обавештења није прописана већ је одредбом чланом 11. Правилника прописана само садржина обавештења које треба да садржи податке о броју запослених који раде са непуним радним временом, њиховом имену и презимену, јединственом матичном броју и проценту радног времена у односу на пуно радно време.

ПОДСЕЋАМО ВАС...

ПРЕКЊИЖАВАЊЕ

У складу са чланом 10. став 2. тачка 4) Закона о пореском поступку и пореској администрацији(''Службени гласник РС'' бр.47/13) у пореско правном односу, физичко, односно правно лице има право да користи више или погрешно уплаћени порез односно споредна пореска давања за намирење доспелих обавеза по другом основу, путем прекњижавања. Прекњижавање представља повраћај више или погрешно уплаћених средстава са једног уплатног рачуна уз истовремену уплату на други уплатни рачун.

Законом није прописан облик захтева за прекњижавање, тако да порески обвезник може, у слободној форми или на захтевима за прекњижавање и отпис камате (З-I - З-IV) које је уподобио Центар за велике пореске обвезнике, поднети захтев за прекњижавање погрешне уплате, односно преплате, захтев за прекњижавње уплате извршене на директне буџетске рачуне, као и захтев за отпис камате. Образац мора да буде правилно попуњен (потребно је да рачуни на терет и рачуни у корист којих се врши пренос средстава, као и шифра општине буду тачно наведени, а код прекњижавања са директних буџетских рачуна обавезно је унети исправне рачуне и позиве на број одобрења). Захтев мора да буде потписан од стране одговорног лица пореског обвезника или лица овлашћеног за заступање, уз навођење имена, презимена, функције и доставља се ОП образац или овлашћење за потписника уз ОП образац.

У складу са Законом о републичким административним таксама(''Службени гласник РС'' бр.47/13) такса се не плаћа на захтев за прекњижавање.

Предуслов за прекњижавање је да постоји преплата на рачуну на терет (ког се врши пренос средстава) и дуг на рачуну у корист (ког се врши пренос средстава).

По пријему захтева за прекњижавање, Пореска управа цени основаност поднетог захтева, односно проверава у пореском књиговодству да ли преплата јавног прихода постоји, да ли су извршена сва потребна књижења у пореском књиговодству и да ли постоји потреба за додатним проверама у поступку канцеларијске или теренске контроле. Уколико се утврди на основу чињеничног стања да преплата постоји и да је захтев за прекњижавање основан, Пореска управа доноси решење којим се прекњижавање дозвољава и доставља га пореском обвезнику и Управи за трезор, која врши пренос средстава са једног на други уплатни рачун јавних прихода. Код извршења решења Управа за трезор у складу са Законом о буџетском систему(''Службени глсник РС'' бр.93/12) обезбеђује средства за прекњижавање у року од 5 дана. У рачуноводственој евиденцији прекњижавање се евидентира са датумом обезбеђења средстава од стране Управе за трезор, што значи да датум доношења решења није датум евидентирања прекњижавања.

Ако Пореска управа утврди да је захтев за прекњижавање неоснован, тада Пореска управа доноси решење којим се захтев за прекњижавање одбија и доставља га пореском обвезнику.

Сходно члану 75. ЗПППА, на износ мање или више плаћеног порез и споредних пореских давања, осим камате, обрачунава се и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије, увећаној за десет процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто. На дуговани износ пореза и споредна пореска давања, осим камате, камата се обрачунава почев од наредног дана од дана доспелости. На износ више плаћеног пореза и споредних пореских давања, осим камате, камата се обрачунава по истеку рока од 30 дана од дана пријема захтева за повраћај. С обзиром на то да је прекњижавање јавних прихода специфичан вид повраћаја више или погрешно уплаћеног јавног прихода, односно ради се о преносу средстава са једног рачуна јавних прихода на други рачун јавних прихода, на износ дугованог пореза обрачунава се камата у складу са чланом 75.ЗПППА. С тим у вези, став другостепеног органа је да право на отпис камате порески обвезник стиче за период од дана подношења захтева за прекњижавање до дана извршења решења о прекњижавању, уз кумулативно испуњење три услова: да је поднет захтев за прекњижавање, да постоји преплата на рачуну на терет (ког се врши пренос средстава) и да постоји дуг на рачуну у корист (ког се врши пренос средстава). Захтев за отпис камате порески обвезник може истаћи у оквиру захтева за прекњижавање или га поднети по извршењу решења о прекњижавању.

У складу са чланом 52. Закона о ПДВ (''Службени гласник РС'' бр.93/2012) ако је износ претходног пореза већи од износа пореске обавезе, обвезник има право на повраћај разлике, а ако се не определи за повраћај, разлика се признаје као порески кредит. Захтев за намирење доспелих а неизмирених обавеза из неискоришћеног износа пореског кредита, ПДВ порески обвезник може да тражи најраније истеком рока за подношење пореске пријаве за текући порески период.

Код поступања по захтеву за прекњижавање води се рачуна о року застарелости. Сходно члану 114а ЗПППА, право пореског обвезника на повраћај, рефакцију и рефундацију, као и намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза и повраћај споредних пореских давања застарева за **пет година** од дана када је застарелост почела да тече. Застарелост права на повраћај, рефакцију и рефундацију, као и намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза и повраћај споредних пореских давања почиње да тече од првог дана наредне године од године у којој је порески обвезник стекао право на повраћај, рефакцију и рефундацију, као и намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза и повраћај споредних пореских давања.

ПОСТУПАК ПОВРАЋАЈА ВИШЕ ПЛАЋЕНОГ ПДВ-А ПРИЛИКОМ УВОЗА ДОБАРА

Поступак повраћаја више плаћеног ПДВ-а приликом увоза добара, а у вези са чланом 31.а став 4. и чланом 59. Закона о порезу на додату вредност, прописан је Инструкцијом Министарства финансија број 413-00-491/2011-04 од 10.06.2011.године.

У случају када порески обвезник плаћени ПДВ за увоз добара одбије као претходни порез, а након тога царински орган донесе решење којим је утврђено да је обвезник платио већи ПДВ при увозу добара од износа који је требало да плати, **у пореској пријави за порески период у којем је решење царинског органа постало правоснажно, обвезник је дужан да изврши исправку односно смањење претходног пореза.** Исправка претходног пореза се врши тако што се у пољу 106 Обрасца ППППДВ смањује износ ПДВ који може да се одбије као претходни порез за износ ПДВ за који се смањује износ претходног пореза, а ако износ ПДВ из поља 106 није довољан да би се смањио претходни порез, повећава се износ обрачунатог ПДВ у пољу 103 Обрасца ППППДВ за износ за који није могло да се изврши смањење претходног пореза.

Обвезник који је извршио исправку одбитка претходног пореза на прописани начин, има право да Пореској управи поднесе захтев за повраћај више плаћеног ПДВ-а приликом увоза добара.

Обвезници Центра захтев подносе Центру за велике пореске обвезнике.

Захтев за повраћај ПДВ при увозу треба да садржи:

⇒ Основне податке о подносиоцу захтева;
⇒ Износ за повраћај и број решења Управе царина, на основу ког се подноси захтев,
⇒ Текући рачун пореског обвезника на који ће се извршити повраћај, а који се обавезно налази у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије;
⇒ Телефон особе за контакт;
⇒ Потпис овлашћеног лица (у складу са подацима о заступницима евидентираним у Агенцији за привредне регистре или доставити одговарајуће овлашћење за потписника захтева од стране лица које је, као заступник пореског обвезника, уписано у Регистар привредних субјеката);

Уз захтев се подноси:

- оригинал решења надлежног царинског органа којим је утврђено да је обвезник платио већи износ ПДВ при увозу добара од износа који је требао да плати, **који садржи клаузулу правоснажности**;
- фотокопију пореске пријаве (Образац ППППДВ)поднете за порески период у којем је обвезник, у складу са чланом 31.а став 4. Закона о ПДВ, **исправио (смањио) претходни порез**.

Након спроведеног поступка по захтеву, уколико су испуњени наведени услови, Пореска управа доноси решење којим се одобрава повраћај ПДВ и исто се доставља Управи за трезор на извршење, која врши повраћај ПДВ на рачун пореског обвезника.

Повраћај више плаћеног ПДВ при увоза добара врши се на терет рачуна 714113 – Порез на додату вредност при увозу односно 714114 – Порез на додату вредност за промет добара домаћег порекла са територије АП Косово и Метохија на територију Републике ван територије АП Косово и Метохија.

Напомињемо да образац захтева можете добити ако нам се обратите на e-mail cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 49 закључно са бројем 56 из 2013. године издвајамо следеће:

Број 51:

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о информативној пореској пријави

Број 56:

⇒ Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит на приходе које о основу капиталних добитака и по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари остварује нерезидентни обвезник

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и састављања обрачуна акцизе

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о ближим условима, начину и поступку остваривања ослобођења од плаћања акцизе на производе које произвођач, односно увозник продаје дипломатским и конзуларним представништвима и међународним организацијама, као и на деривате нафте који се продају на основу међународног уговора



Министарство финансија и привреде
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
11000 Београд
Тел: 333-08-06
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

Према члану 91. став 2. Закона о општем управном поступку, ако последњи дан рока за обрачун, плаћање пореских обавеза и подношења пореских пријава пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради,

01.07.

- **Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује (обавеза из јуна 2013.год.-члан 91, став 2. ЗУП)**
- **Акциза—уплата аконтације за период 01.06.-15.06.2013. год. (обавеза из јуна**

10.07.

- **Порез на премије неживотних осигурања—до 10.07.2013. године за месец јун 2013. године.**

15.07.

- **ПДВ до 15.07.2013. год. за месец јун 2013. год.**
- **Акциза—уплата аконтације за перод 15.06.—30.06.2013. године до 15.07.2013. године**
- **Порез на добит—15.07.2013. год. за месец јун 2013. године**

22.07.

- Кумулативни тромесечни обрачун акцизе (обрасци ППОАК и ППТОА)
- Тромесечни обрачун ПДВ (до 20.07.)

30.07.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује

31.07.

- Акциза—уплата аконтације за период 01.07—15.07.2013. до 31.07.2013. године

АВГУСТ 2013

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Министарство финансија и привреде
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
11000 Београд
Тел: 333-08-06
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

Према члану 91. став 2. Закона о општем управном поступку, ако последњи дан рока за обрачун, плаћање пореских обавеза и подношења пореских пријава пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради,

10.08.

- Порез на премије неживотних осигурања—до 10.08.2013. године за месец јул 2013. године.

15.08

- ПДВ до 15.08.2013. год. за месец јул 2013. год.
- Акциза—уплата аконтације за период 15.07.-31.07.2013. године
- Порез на добит—15.08.2013. год. за месец јул 2013. год.

30.08.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
И ПРИВРЕДЕ
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

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