**Број 1**
**Јануар-март 2019**

# *Билтен*

## *АКТУЕЛНО...*

Планом поштовања прописа за 2019/2020 годину, дефинисане су активности Пореске управе које су усмерене на смањење пореског јаза у областима у којима постоји највећи ризик и то подстицањем добровољног поштовања прописа и предузимањем мера у случајевима непоштовања истих. У складу са наведеним, у наредном периоду Центар за велике пореске обвезнике, између осталих пореских контрола, посебну пажњу ће усмерити на следеће пореске обвезнике :

- чији су оснивачи нерезиденти, њихове трансакције са повезаним лицима и примена уговора о избегавању двоструког опорезивања
- који врше статусне промене
- који се баве прометом нафтних деривата

## *СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...*

### *ПОДНОШЕЊЕ ЗАХТЕВА ЗА ИЗДАВАЊЕ ПОРЕСКОГ УВЕРЕЊА У ЕЛЕКТРОНСКОМ ОБЛИКУ*

Почев од 01. марта 2019. године, пореским обвезницима омогућено је подношење захтева за издавање пореског уверења о измиреним обавезама у електронском облику, преко портала Е-порези, за четири врсте пореских уверења:

1. Уверење о плаћеним обавезама на свим уплатним рачунима јавних прихода,
2. Уверење о плаћеном доприносу за здравствено осигурање,
3. Уверење о плаћеном порезу на додату вредност,
4. Уверење о плаћеним порезима и доприносима по одбитку на БОП-у.

Корисничко упутство за подношење захтева за издавање пореског уверења о измиреним обавезама у електронском облику преко портала пореске управе можете пронаћи на сајту Пореске управе Републике Србије или путем линка: http://www.purs.gov.rs/biro-za-informisanje/novosti/5461/korisnicko-uputstvo-za-izdavanje-i-proveru-verodostojnosti-euverenja-poreske-uprave.html

## *КОНАЧНА ОБАВЕЗА ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ ЗА 2018. ГОДИНУ*

Ове године рок за предају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица, пореског биланса и пратећих образаца за 2018. годину, као и плаћање разлике између коначно обрачунатог пореза на добит за 2018. годину и плаћених аконтација је ***01. јул 2019***. **године.**

Препорука је да *пре уплате разлике* пореза на добит по пореској пријави за коначну обавезу за 2018. годину, извршите још једном проверу, на порталу "е-ПОРЕЗИ", *позива на број одобрења* који вам је додељен у Обавештењу о успешном пријему приликом подношења коначне пореске пријаве (ПП ПДП) *за 2017. годину, а коју сте поднели у 2018. години.*

Напомињемо да сте приликом подношења наведене пријаве у обавези да доставите Извештај о трансферним ценама, а документацију која представља доказе о извршеном улагању, доставићете на основу захтева Пореске управе.

## *ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПРАВИЛНИКА О САДРЖАЈУ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА И ДРУГИМ ПИТАЊИМА ОД ЗНАЧАЈА ЗА НАЧИН УТВРЂИВАЊА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА*

У „Службеном гласнику Републике Србије“ број 8/2019 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица. Правилник је у примени од 16.02.2019.године.

Извршене су следеће измене одредби Правилника:

Одредба члана 1. Правилника који се односи на предмет уређивања, у ставу 1. допуњена је и сада гласи:

„Овим правилником уређује се садржај пореског биланса укључујући и начин изузимања прихода по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника из пореске основице, начин изузимања прихода из пореске основице по основу камате на дужничке хартије од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије, начин изузимања прихода из пореске основице који су настали по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена, начин изузимања прихода из пореске основице насталих у вези са расходима који нису били признати у пореском периоду у коме су исказани, **начин изузимања прихода из пореске основице насталих по основу стицања неновчане имовине у поступку реализације уговора о концесији, начин изузимања прихода из пореске основице насталих по основу смањења обавеза према корисницима**

**јавних средстава, банкама у стечају и привредним коморама, а који су обухваћени унапред припремљеним планом реорганизације који је потврђен правоснажним решењем у складу са законом којим се уређује стечај (у даљем тексту: УППР), начин признавања прихода и расхода, насталих по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП**, начин примене камате "ван дохвата руке" и спречавање утањене капитализације, начин умањења обрачунатог пореза за улагања у основна средства, начин утврђивања сразмерног дела улагања у основна средства и начин вођења књиговодствене евиденције за кориснике пореског подстицаја из члана 50а Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, **91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17 и 95/18** - у даљем тексту: Закон), начин остваривања права на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди, начин остваривања права на порески кредит по основу прихода од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари и дивиденди остварених из друге државе, као и начин спречавања двоструког ослобођења или двоструког опорезивања појединих позиција у консолидованом пореском билансу.

Одредба члана 3. која се односи на садржај пореског биланса:

У тачки 1) реч добит замењује се речју **добитак** пословне године

Тачка 2) мења се и гласи: „**приход огранка нерезидентног правног лица који се не опорезује порезом на добит правних лица у складу са потврђеним међународним уговором; под овим редним бројем огранак нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом уноси приход на који се примењују одредбе члана 40. ст. 12. и 13. Закона;".**

У тачки 4) под ред. бр. 4. и 5. - добици и губици исказани у билансу успеха на одговарајућим рачунима на којима се исказују добици, односно губици од продаје имовине, сагласно прописима о рачуноводству и међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), односно међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), настали продајом, односно другим преносом уз накнаду имовине наведене у члану 27. **став 1.** Закона;

У тачки 16) под редним бројем 27. - расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана; под овим редним бројем исказује се и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова прописаних одредбама **члана 16, односно члана 22а** Закона;

У тачки 18) под редним бројем 29. - огранак исказује камату и припадајуће трошкове по основу зајма добијеног од своје нерезидентне централе, као и накнаде које по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине исплаћује својој нерезидентној централи, у складу са чланом 20. Закона; **огранак нерезидентног правног лица исказује расход настао у вези са приходом који се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; огранак нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом исказује расход из члана 40. ст. 12. и 13. Закона;**

У тачки 25) под редним бројем 36. - расходи настали по основу обезвређења имовине који нису били признати у пореском периоду у којем су утврђени, али је у пореском периоду за који се подноси порески биланс та имовина отуђена, односно употребљена, односно настало је оштећење те имовине услед више силе (члан 22в став 1. Закона), **расходи по основу којих се умањује пореска основица у складу са чланом 25а ст. 5. и 6. Закона;**

У тачки 29) под редним бројем 40. - расход по основу исправке вредности појединачних потраживања, који је био признат у пореском билансу, а за који се увећавају приходи у пореском билансу који се подноси за порески период у којем се врши отпис потраживања без испуњења услова из члана 16. Закона, **члана 16, односно члана 22а** Закона**;**

У тачки 30) под редним бројем 41. - сва отписана, исправљена и друга потраживања која су била призната као расход у пореском билансу, а по основу којих се услед повлачења тужбе, предлога за извршење или пријаве потраживања у пореском периоду увећавају опорезиви приходи, уколико исти нису исказани у пословним књигама обвезника; **приходи по основу којих се увећава пореска основица у складу са чланом 25а ст. 5. и 6. Закона;**

У тачки 31) под редним бројем 42. - приходи остварени у пореском периоду по основу свих отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а која не улазе у опорезиве приходе у складу са **чланом 16. став 11**, **односно чланом 22а став 7.** Закона**.**

Тачка 43) мења се и гласи:
**„под редним бројем 57. - износ губитка који је исказан у пореском билансу из претходних година, који се преноси на терет добити текуће године, и то највише до висине добити исказане на редном броју 55, у складу са чл. 32. и 33. Закона;".**

Досадашњи Образац ПБ 1 - Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од ___ до___ 201_. године, замењује се новим Обрасцем ПБ 1 - Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од ___ до___ 201_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

### *Измене и допуне Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе*

У „Службеном гласнику Републике Србије“ број 8/2019 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе. Правилник је у примени од 09.02.2019.године.

Изменом Правилника извршено је брисање тачке 5. став 2. којом је било прописано да се Обрачун амортизације сталних средстава разврстаних у I групу, као и нематеријалних средстава, врши на Обрасцу ОА/I – Обрачун амортизације непокретности, односно на Обрасцу ОА/Н – Обрачун амортизације нематеријалних средстава.

Прелазним и завршним одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (Сл. Гласник РС, бр. 104/18) предвиђено је следеће:

Одредбом члана 6. овог правилника које се односе на утврђивање амортизације нематеријалних средстава и сталних

средстава која се састоје из непокретних и покретних делова, примењују се на утврђивање амортизације тих средстава која су, сагласно прописима о рачуноводству, постала расположива за коришћење почев од 1. јануара 2018. године. Напомињемо да се стална средства која се састоје из непокретних и покретних делова разврставају по групама, сходно начину на који су евидентирана у пословним књигама обвезника сагласно прописима којима се уређује рачуноводство, у складу са чланом 10. став 8. Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/01, ... и 95/18).

Надаље чланом 7. је предвиђено да се обрачун амортизације сталних средстава стечених статусном променом закључно са 31. децембром 2017. године, утврђује се у складу са одредбама Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе ("Службени гласник РС", бр. 116/04 и 99/10).

Одредбом члана 8. у ставу 1. је прописано да за стална средства која су у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе ("Службени гласник РС", бр. 116/04 и 99/10) разврстана у неку од амортизационих група од II до V, а на којима су почев од 1. јануара 2019. године, извршена накнадна улагања у износу већем од 10% износа неотписане рачуноводствене вредности тог средства, обрачун амортизације врши се према одредбама члана 10б Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17 и 95/18).

Ставом 2. је прописано да обрачун амортизације сталних средстава из става 1. овог члана, започиње у пореском периоду у којем су накнадна улагања завршена, на основицу која одговара набавној вредности сталног средства умањеној за припадајући износ пореске амортизације и увећаној за извршена накнадна улагања.

Ставом 3. је прописано да у случају примене ст. 1. и 2. овог члана, стална средства се искључују из салда групе утврђеног за порески период у којем су накнадна улагања завршена, и то у износу набавне вредности умањене за припадајући износ пореске амортизације сваког сталног средства посебно.

Одредбама члан 9. је предвиђено да се одредбе овог правилника примењују на начин утврђивања амортизације почев за 2018. годину.

***Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица***

У „Службеном Гласнику“ број 8/2019 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица. Правилник је ступио на снагу 16.02.2019. године.

**У члану 4. став 3. Правилника, у ситуацији када се као ознака основа подношења пријаве, када је у пољу 1.1. Врста пријаве уписана ознака 3, извршене су измене и то :**

- у тачки 5) у ознаци 42 - за окончање, додато је **односно обуставу** поступка ликвидације.

- **додата** је је тачка **6а)** и **ознака 44 - за утврђивање месечне аконтације за порески период након обуставе поступка ликвидације**.

у тачки 10) ознака 54 - за закључење поступка стечаја, додато је **односно обуставу поступка стечаја услед продаје стечајног дужника као правног лица**,

- **додата** је тачка **12) ознака 56 - за утврђивање месечне аконтације за порески период након обуставе поступка стечаја,**

У члану 4. став 3. Правилника, у ситуацији када се као ознака основа подношења пријаве, када је у пољу 1.1. Врста пријаве уписана ознака 5 (подношење по налогу контроле) извршене су следеће измене:

- у тачки 7) ознака 342- за утврђивање коначне обавезе због окончања, додато је **обуставе поступка ликвидације**

- **додата** је тачка **8а) ознака 344 - за утврђивање месечне аконтације за порески период након обуставе поступка ликвидације**

- у тачки 12) ознака 354 - за утврђивање коначне обавезе због закључења поступка стечаја, **додато** је **односно обуставе поступка стечаја услед продаје стечајног дужника као правног лица,**

**додата је тачка 13а) ознака 356 - за утврђивање месечне аконтације услед обуставе поступка стечаја.**

Чланом 8. Правилника у делу ПДП пријаве који се односи на податке од значаја за утврђивање пореске обавезе, **брисана је тачка 5)** која се односила на редни број 5.4.1 К Пријаве тј. износ за који обвезник има право на пореско ослобођење по основу концесионог улагања у складу са чланом 45. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11)

**Измена** је извршена **у тачки 8)** истог члана где се под редним бројем 5.4.4. **СУ** пореске пријаве уноси износ за који обвезник има право на пореско ослобођење у складу са чланом 50а Закона са редног броја 6. Обрасца СУ прописаног Правилником о пореском билансу.

Такође, наведена **измена** извршена је и у **члану 10. став 1. тачка 6)** где се под редним бројем 6.4.2 **СУ -** уноси износ умањења обрачунатог пореза са редног броја 6. обрасца **СУ** и **ставу 2. тачка 6)** Правилника где се на редном броју 6.4.2. **СУ-** уноси износ умањења обрачунатог пореза са редног броја 6. Обрасца **СУ**, поднетог уз порески биланс и пријаву у којој је утврђена месечна аконтација која се мења, подељен са 12 и помножен бројем месеци периода за који се подноси пореска пријава за измену месечне аконтације.

Чланом 12. Правилника дефинисани су подаци о ликвидацији, где се у ставу 2) истог члана наводи да се у део 8Б поред Окончања додаје и **обустава** ликивидације, као и да се:

(1) под редним бројем 8.4 Датум окончања**,** додато **односно обуставе** поступка ликвидације - датум доношења одлуке о окончању**,** додато **односно обустави** поступка ликвидације надлежног органа обвезника, као и

(2) под редним бројем 8.5 Број одлуке - број одлуке о окончању**,** додато **односно обустави** поступка ликвидације надлежног органа обвезника.

У члану 13. став 3. Правилника који говори о делу 9. где се уносе подаци о стечају, пореске пријаве извршене су следеће измене:

у део 9Ц Закључење **и обустава** стечаја:
(1) под редним бројем 9.6 Датум решења о закључењу **, додато је односно обустави** стечаја - датум доношења решења надлежног суда о закључењу стечаја, **односно обустави стечаја услед продаје стечајног дужника као правног лица,**
(2) под редним бројем 9.7 Број решења - број решења надлежног суда о закључењу **, односно обустави** стечаја;
У делу прелазних и завршних одредби чланом 9. Правилника прописано је да Пореску пријаву на Обрасцу ПДП - Пореска пријава за аконтационо - коначно утврђивање пореза на добит правних лица, која је прописана Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 30/15 и 101/16), обвезник подноси и после ступања на снагу овог правилника, и

то у случају подношења измењене пореске пријаве за пореску пријаву поднету за 2017. годину, односно у случају подношења пореске пријаве коју је обвезник пропустио да поднесе за 2017. годину.

Такође чланом 10. прелазних и завршних одредби дефинисано је да се одредбе овог правилника које се односе на подношење пореске пријаве прописане овим правилником у случају обуставе поступка ликвидације, односно обуставе поступка стечаја, примењују се од 1. априла 2019. године.

## *ПРАВИЛНИК О КАМАТНИМ СТОПАМА ЗА КОЈЕ СЕ СМАТРА ДА СУ У СКЛАДУ СА ПРИНЦИПОМ „ВАН ДОХВАТА РУКЕ“*

У „Службеном гласнику Републике Србије“ број 13/2019 дана 28.02.2019.године објављен је Правилник о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке“ за 2019.годину. Правилник је ступио на снагу 08.03.2019.године.

Каматне стопе из члана 1. овог правилника су:

1) за банке и даваоце финансијског лизинга:

(1) 2,72% на краткорочне кредите у RSD;

(2) 3,64% на кредите у EUR и динарске кредите индексиране у EUR;

(3) 5,05% на кредите у USD и динарске кредите индексиране у USD;

(4) 2,98% на кредите у CHF и динарске кредите индексиране у CHF;

(5) 3,91% на кредите у SEK и динарске кредите индексиране у SEK;

(6) 4,25% на кредите у NOK и динарске кредите индексиране у NOK;

(7) 1,92% на кредите у GBP и динарске кредите индексиране у GBP;

(8) 1,41% на кредите у RUB и динарске кредите индексиране у RUB;

2) за друга привредна друштва:

(1) 4,98% на краткорочне кредите у RSD;

(2) 5,69% на дугорочне кредите у RSD;

(3) 2,71% на краткорочне кредите у EUR и динарске кредите индексиране у EUR;

(4) 2,90% на дугорочне кредите у EUR и динарске кредите индексиране у EUR;

(5) 7,61% на дугорочне кредите у CHF и динарске кредите индексиране у CHF;

(6) 3,08% на краткорочне кредите у USD и динарске кредите индексиране у USD;

(7) 4,12% на дугорочне кредите у USD и динарске кредите индексиране у USD.

Наведене каматне стопе примењују се и на зајмове.

## *ПИТАЛИ СТЕ НАС...*

***1. Имамо закључен уговор о консултанским услугама са држављанином Немачке, стално запосленим у Немачкој, који ће те услуге обављати делом из Немачке делом у Србији, у нашим пословним просторијама, с тим што ће у Србији провести мање од 183 дана. Држављанин Немачке има пребивалиште у Србији са адресом у Београду, стално настањени странац (претходно боравио дужи временски период у Србији). Странац нам је доставио потврду о резидентности Немачке. Такође, нерезидент нас је обавестио да је социјално осигуран у Немачкој и да ће нам достави потврду о социјалном осигурању на прописаном обрасцу.***

***Поставља се питање ко има право опорезивања прихода које оствари држављанин Немачке по основу исплате по уговору о делу, са аспекта пореза на друге приходе и социјалних доприноса (Немачка или Србија).***

Чланом 8. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“ бр. 24/01,..., 95/18) дефинисано је да је обвезник пореза на доходак грађана физичко лице које није резидент (нерезидент) за доходак остварен на територији Републике.

Чланом 85. став 1. тачка 1. осталим приходима, сматрају се и други приходи који по својој природи чине доходак физичког лица, а нарочито приходи по основу уговора о делу.

*Чланом 15. став 1. Уговора између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Савезне Републике Немачке о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину (Службеном листу СФРЈ - Међународни уговори," бр. 12/88) дефинисано је да се доходак који оствари резидент државе уговорнице од професионалних делатности или од других самосталних делатности опорезује само у тој држави, осим:*

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

б) ако борави у другој држави уговорници у периоду или у периодима који трају укупно 183 дана или више у односној пореској години. У том случају, само део дохотка који је остварен од његових делатности које су обављене у тој другој држави уговорници може се опорезивати у тој другој држави.

Уколико су оба услова из члана 15. став 1. УИДО кумулативно испуњена право опорезивања припада држави резидентности пружаоца консултантских услуга, дакле Немачкој, под условом да исплатиоцу прихода нерезидент достави Потврду о резидентности своје матичне државе потписану и оверену од стране надлежних пореских органа Немачке.

У супротном, уколико наведени услови нису испуњени, а у складу са чланом 8. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, приход који оствари физичко лице - резидент Немачке, на основу радног ангажовања са ваше стране по основу уговора о пруженим консултантским услугама, има порески третман других прихода физичких лица и подлеже плаћању *пореза на доходак грађана* по члану 85. став 1. тачка 1) Закона.

Имајући у виду да Социјалистичка Федеративна Република Југославија са Савезном Републиком Немачком има закључен Споразум о социјалном обезбеђењу („Службени лист СФРЈ“ – Међународни уговори, број 9/69), а како је физичко лице ангажовано по основу уговора о консултантским услугама држављанин Немачке где је стално запослен, и да посао обавља делом из Немачке а делом из Србије, приликом исплате уговорене накнаде нисте у обавези да обрачунате и платите доприносе за обавезно социјално осигурање, под условом да нерезидент достави потврду издату од надлежних органа Републике Немачке да је обавезно социјално осигуран по основу запослења у тој земљи.

**2. *У вези са вашим питањем које се односи на порески третман обрачуна накнаде за радника који је привремено удаљен са посла, односно, коју шифру врсте прихода да користите приликом исплате накнаде зараде као и коју основицу да примените ако је износ накнаде мањи од најниже основице за обрачун доприноса, обавештавамо вас следеће:***

Сходно члану 13. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01..., 95/18) под зарадом, сматра се зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог.

Накнада коју запослени остварује за време удаљења са рада, сагласно наведеној одредби Закона, представља зараду, што значи да се обрачунавају и плаћају порези и доприноси на исти начин као и код исплате зараде.

Према члану 168. став 1. Закона о раду ( „Сл. гласник РС“ бр. 24/05...95/18) за време привременог удаљења запосленог са рада у смислу чл. 165. и 166. овог закона, запосленом припада накнада зараде у висини једне четвртине, а ако издржава породицу у висини једне трећине основне зараде.

Основицу пореза на зараде чини исплаћена, односно остварена зарада, умањена за износ од 15.000 динара месечно за лице које ради са пуним радним временом, сходно члану 15а. став 1 и 2. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01..., 95/18). Од 1. фебруара 2019. године у примени је усклађени динарски неопорезиви износ од 15.300 динара.

Уколико је висина накнаде нижа од износа најниже месечне основице за обрачун социјалних доприноса, доприноси за социјално осигурање обрачунавају се и плаћају на најнижу основицу, сходно члану 36. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“ бр. 24/01 ...95/18).

Приликом исплате ове накнаде користи се ознака врсте прихода ОВП 101 као за исплату зараде, с обзиром да Каталогом врсте прихода није прописана посебна ознака врсте прихода за исплату ове



Одредбама члана 4. ст. 5 и 6**. Правилника о начину измене пореске основице за обрачун пореза на додату вредност** („Службени гласник РС“бр. 123/12..., 52/18 )**,** је прописано следеће:

*„ (5) У случају враћања добара сматра се да није дошло до смањења основице.*

*(6) Изузетно од става 5. овог члана, сматра се да је дошло до смањења основице у случају враћања добара:*

*1) којима је период уобичајене употребе протекао (ремитенда), односно којима је истекао или истиче рок трајања одређен од стране произвођача, ако је враћање добара предвиђено прописом или уговором између обвезника ПДВ који је извршио промет добара и лица којем је тај промет извршен;*

*2) које се врши у складу са законом којим се уређује заштита потрошача;*

*3) због раскида уговора у складу са законом, под условом да обвезник ПДВ који је извршио промет добара поседује о томе неспорне доказе.“*

У складу са наведеном нормом, основно правило је да је повраћај добара нови промет а само у случајевима наведеним у тачкама 1)-3) става 6. чл. 4. Правилника не ради се о новом промету, већ о измени пореске основице, те су у наведеним тачкама прописани услови који морају бити испуњени за измену пореске основице.

## ПОСТУПАЊЕ КУПЦА И ПРОДАВЦА КАДА СЕ ВРАЋАЊЕ ДОБАРА СМАТРА ИЗМЕНОМ ОСНОВИЦЕ

Када су за то испуњени прописани услови и повраћајем добара се сматра да је дошло до измене пореске основице, продавац добара лицу које враћа добра испоставља књижно одобрење, односно други документ којим се мења основица за обрачун ПДВ, сходно члану 15. став 2. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци.

Лице које је издало рачун обавезно је да изда књижно одобрење или други документ за измену основице. Дакле наведени документ издаје искључиво продавац а никако то не може урадити купац добара који та добра враћа продавцу. Према члану 15. ст. 1. наведеног Правилника документ о повећању или смањењу основице (књижно одобрење, односно задужење) садржи следеће податке о:

*1) називу, адреси и ПИБ-у издаваоца документа;*

*2) месту и датуму издавања и редном броју документа;*

*3) називу, адреси и ПИБ-у примаоца документа;*

*4) износу за који је смањена, односно повећана основица за обрачунавање ПДВ, пореској стопи и износу за који је смањен, односно повећан износ обрачунатог ПДВ - у случају опорезивог промета за који је обвезник ПДВ - издавалац документа порески дужник у складу са Законом;*

*5) износу за који је смањена, односно повећана накнада, без ПДВ - у случају опорезивог промета за који обвезник ПДВ - издавалац документа није порески дужник у складу са Законом;*

*6) износу за који је смањена, односно повећана накнада за промет добара и услуга - у случају промета који је ослобођен ПДВ и промета који не подлеже опорезивању, а за који се издаје рачун у складу са овим правилником;*

*7) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате у складу са Законом - у случају када се за тај промет примењује систем наплате;*

*8) броју и датуму издавања рачуна за извршени промет добара и услуга.*

На основу књижног одобрења обвезник којем је извршен промет добара (купац који враћа добра) дужан је да смањи одбитак претходног пореза који је остварио приликом набавке добра. Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица у пореском периоду (у којем су враћена добра и у којем му је испостављено књижно одобрење).

У случајевима када купац врати добра продавцау,нпр. због истека рока трајања у једном пореском периоду, о чему постоји састављен документ „повратница робе“, али до краја пореског периода од добављача не добије књижно одобрење, купац је дужан да исправи одбитак претходног пореза који је остварио приликом набавке добара.

Продавац добара, обвезник ПДВ, може умањити дуговани порез само ако обвезник коме је извршен промет добара исправи одбитак претходног ПДВ и ако о томе писмено обавести испоручиоца добара. Када је промет извршен другом обвезнику ПДВ који по основу набавке тих добара има право на одбитак претходног пореза, издавање документа о смањењу накнаде из члана 15. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци, не представља услов за смањење пореске основице и износа ПДВ за тај промет.

Ипак, уколико је промет извршен другом обвезнику ПДВа који по основу набавке тих добара нема право на одбитак претходног ПДВ, односно лицу које није обвезник ПДВ, обвезник ПДВ може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако постоји документ о смањењу накнаде издат у складу са чланом 15 наведеног Правилника, односно други документ којим се доказује да је смањена накнада за промет добара издат од стране обвезника ПДВ који је извршио промет добара, а потврђен од стране примаоца добара или услуга.

У вези са тим шта се сматра документом којим се доказује да је смањена накнада за промет добара потврђен од стране примаоца добра, у мишљењу Министарства финансија бр. 430-01-64/2016-04 од 20.06.2016. године, је између осталог наведено: „ потврђивање (од стране примаоца лизинга) документа о смањењу накнаде који је издао обвезник ПДВ- давалац лизинга може бити извршено издавањем потврде (од стране примаоца лизинга) послате даваоцу лизинга електронском поштом, телефаксом... као и на други начин.“

## ВРАЋАЊЕ ДОБАРА УЗ ИЗМЕНУ ОСНОВИЦЕ

*Враћање добара којима је период уобичајене употребе протекао (ремитенда), односно којима је истекао или истиче рок трајања*

Да би се добра сматрала изменом основице у смислу чл. 4. став 2. тачка 1) Правилника о измени основице потребно је да буду испуњена два кумулативна услова:

Да се враћају добра којима је период уобичајене употребе

протекао (ремитенда), односно којима је истекао или истиче рок враћања одређен од стране произвођача, и

Да је враћање добара предвиђено прописом или уговором између обвезника ПДВ који је извршио промет добара и лица којем је тај промет извршен.

*Враћање добара које се врши у складу са Законом о заштити потрошача*

С обзиром да Закон о заштити потрошача својим одредбама регулише однос између трговца и потрошача који је као крајњи корисник физичко лице које на тржишту прибавља добра или услуге које нису намењене његовој пословној или другој комерцијалној делатности, одредбе члана 4. став 6. тачка 2) Правилника о начину измене пореске основице за обрачунавање пореза на додату вредност односи се највише на раскид уговора у малопродаји као и на враћање робе код уговора на даљину (нпр. интернет продаја). При враћању робе, продавац је дужан да попуни Образац НИ – Налог за исправку, и то у случају да је роба коју рекламира потрошач у збиру или појединачно већа од 500 динара. Продавац је дужан да у Образац штампаним словима унесе име и презиме потрошача, као и његов ЈМБГ а потрошач је дужан на истом својеручно да се потпише.

Како би имао право да смањи дуговани ПДВ код интернет продаје, продавац , обвезник ПДВ, дужан је да примаоцу услуга, физичком лицу изда или књижно одобрење у складу са чл. 15 Правилника одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци (уколико је при продаји издао рачун у складу са чланом 42. Закона о ПДВ) или други документ којим се доказује да је смањена накнада за промет добара, а који је потврђен од стране примаоца добара.

*Враћање добара због раскида уговора*

Да би се враћање добра сматрало изменом основице у смислу члана 4 став 6. тачка 3) Правилника о начину измене пореске основице за обрачунавање пореза на додату вредност, потребно је да буду испуњена два кумулативна услова:

Да се враћају добра због раскида уговора у складу са законом и
Да обвезник ПДВ који је извршио промет добара о томе поседује неспорне доказе.-
Да би се враћање добара сматрало изменом основице у смислу члана 4. став 6. тачка 3) Правилника о начину измене пореске основице за обрачунавање пореза на додату вредност, није неопходно да је могућност враћања добара предвиђена уговором, већ је важно да продавац поседује неспорне доказе да се добра враћају у складу са законом. Када може доћи до раскида уговора дефинисано је посебним одредбама Закона о облигационим односима и Законом о финансијском лизингу Уколико је раскид уговора за промет одређене робе дефинисан неким другим прописом, одредбе тог закона биће примењиване при тумачењу да ли се враћена роба може сматрати изменом основице.

Према одредбама Закона о облигационим односима предвиђено је да уговор о продаји робе може бити раскинут из следећих разлога:

1. Неиспуњење обавезе једне уговорне стране,
2. Материјалних недостатака ствари,
3. Правних недостатака ствари,
4. Промењених околности.

Обавезе продавца и купца детаљно су прописане посебним одредбама Закона о облигационим односима.

Раскид уговора због неиспуњења уговорних обавеза једне од страна

Чланом 124. Закона о облигационим односима предвиђа се могућност да код двостраних уговора, уколико једна страна не испуни своју обавезу, друга страна има могућност да захтева испуњење обавезе или да под условима прописаним даљим члановима (чл. 124-131) истог Закона, простом изјавом раскине уговор, ако раскид истог не наступи по

самом закону, у сваком случају ова страна има право на накнаду штете. То даље значи да, ако су испуњени услови за раскид уговора због неиспуњености обавеза прописаних чл 124-131. Закона о облигационим односима, продавац који је обвезник ПДВ може на основу изјаве о **раскиду уговора захтевати враћање добара које ће се сматрати изменом основице** у складу са чл. 21. Закона о ПДВ.

Раскид уговора због несаобразности

Члан 478. Закона о облигационим односима прописује да је за материјалне недостатке ствари одговоран продавац, а члан 479. истог Закона прописује када недостатак постоји:

1. Ако ствар нема потребна својства за њену редовну употребу или за промет;
2. Ако ствар нема потребна својства за нарочиту употребу за коју је купац набавља, а која је била позната продавцу, или му је морала бити позната;
3. Ако ствар нема својства која су изричито или прећутно уговорене, односно прописане,
4. Када је продавац продао ствар која није саобразна узроку или моделу, осим уколико су узорци и модели показани само ради обавештења.

Закон о облигационим односима прописује да је купац дужан да купљену ствар прегледа или да је да на преглед чим је то редовним током ствари могуће и да о недостацима обавести продавца у периоду од осам дана, а код уговора у привреди без одлагања или губи право које му иначе припада. **Дакле купац (одговорно лице, уколико је купац правно лице), прегледа купљену ствар и о утврђеним недостацима саставља записник, како би се враћање робе сматрало изменом основице у складу са чланом 21. Закона о ПДВ, а не новим прометом.** Специфична је ситуација када купац даље отпрема ствар без претовара, а када је за ту ситуацију продавац знао, у том случају је купац дужан да продавца обавести чим је, по редовном току ствари за исте дознао од својих клијената.

Продавац ствари је такође одговоран и за скривене недостатке робе коју је продао купцу. Члан 482. Закона о облигационим односима оставља могућност, односно даје право купцу да уколико открије недостатак који није могао бити утврђен уобичајним прегледом, да у року од осам дана о истом обавести продавца, а код уговора у привреди без одлагања или губи ово право.

## *ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА...*

**У вези са применом прописа о ПДВ у случају када је уговорено да се у току изградње грађевинског објекта испостављају ситуације, Министарство финансија РС је издало мишљење број 430-00-607/2018-04 од 24.01.2019.године у коме се наводи**:

„У складу са Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17 и 30/18 - у даљем тексту: Закон), за промет добара и услуга из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, који врши обвезник ПДВ другом обвезнику ПДВ, обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ, на дан настанка пореске обавезе, има порески дужник - прималац предметних добара и услуга. Пореска обавеза код изградње грађевинских објеката настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара и услуга, односно наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета добара и услуга.

У случају када је уговорено да се у току изградње грађевинског објекта испостављају ситуације (у којима се, између осталог, приказују изведени радови), даном овере сваке ситуације од стране надзорног органа (која фактички значи потврду изведених радова) сматра се да је извршен делимичан промет. С тим у вези, код изградње грађевинског објекта - препумпне станице, на основу уговора који подразумева испоруку опреме са уградњом и којим је уговорено издавање ситуација, промет добара из области грађевинарства у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона настаје даном овере ситуације од стране надзорног органа, којом су обухваћени радови на уградњи те опреме. Међутим, када извођач радова у циљу

наплате потраживања испостави наручиоцу документ по основу допремања опреме, при чему је предметни документ назван привременом ситуацијом и оверен од стране надзорног органа, са аспекта Закона промет добара није настао, што значи да није настала ни обавеза за обрачунавање ПДВ обвезника ПДВ - наручиоца. Ако по основу предметног документа, а пре уградње наведене опреме и овере ситуације од стране надзорног органа којом је обухваћена уградња опреме, обвезник ПДВ - наручилац изврши плаћање обвезнику ПДВ - извођачу радова, реч је о авансу по основу чијег плаћања обвезник ПДВ - наручилац, у својству пореског дужника из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, има обавезу да обрачуна ПДВ у складу са Законом.“

**У вези са обрачуном камате код уговора о зајму између пословних субјеката Министарство финансија РС издало је мишљење број 011-00-827/2018 од 30.01.2019. године у коме се наводи да:**

„У смислу члана 23. Закона, за утврђивање опорезиве добити признају се приходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно МСФИ и МСФИ за МСП, као и прописима којима се уређује рачуноводство, осим оних прихода за које је тим законом прописан други начин утврђивања.

С тим у вези, у случају када обвезник (као зајмодавац) камату по основу уговора о зајму, у својим пословним књигама евидентира као приход, тако исказан приход укључује се у основицу за опорезивање порезом на добит правних лица, сходно члану 23. став 1. Закона.

Напомињемо да Закон не уређује питање обавезе обрачунавања камате (по основу уговора о зајму) и њено исказивање као прихода у пословним књигама обвезника, уколико је обвезник уговор о зајму закључио са лицем које се, у смислу Закона, не сматра (његовим) повезаним лицем.

Међутим, уколико обвезник уговор о зајму закључи са повезаним лицем у том случају примењују се одредбе чл. 59. до 61. Закона, независно од тога да ли је предметним уговором предвиђено да се камата на зајам обрачунава и плаћа или не.“

**У вези са обрачунавањем плаћањем пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање по основу примања запосленог за случај рођења детета, које је као право запосленог регулисано колективним уговором код послодавца, Министарство финансија РС је издало мишљење број 430-00-399/2018-04 од 07.02.2019. године у коме се наводи:**

Када сагласно колективном уговору код послодавца запослени оствари друго примање у виду помоћи за случај рођења детета, до висине неопорезивог износа из члана 18.став 1. тачка 12) Закона (до висене просечне зараде исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету), тако остварено примање предмет је ослобођења и не подлеже плаћању пореза на доходак грађана на зараде, као ни доприноса за обавезно социјално осигурање.

Међутим, ако се наведено примање запосленог исплаћује преко прописаног неопорезивог износа, оно представља део зараде (за износ изнад неопорезивог износа) и подлеже плаћању пореза и доприноса по основу зараде.

## *ПОСТУПАК РЕШАВАЊА ЗАХТЕВА ЗА ПОВРАЋАЈ*

Одредбама чл. 10. ст. 2. тачка 1) Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр. 80/02,...,95/18) прописано је да физичко, односно правно лице има право на повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и на повраћај пореза када је то другим пореским законом предвиђено.

Поступак решавања захтева за повраћај спроводи се подношењем захтева за повраћај од стране пореског обвезника у слободној форми.

Захтев за повраћај велики порески обвезници подносе Центру за велике пореске обвезнике.

Потпун захтев за повраћај треба да садржи следеће податке :

- основне податке о подносиоцу захтева;
- датум погрешне уплате, односно настанка преплате,
- рачун са ког се захтева повраћај (подаци из позива на број одобрења–шифра општине и рачун јавног прихода); у оквиру рачуна обједињене наплате и БОП
- износ за повраћај;
- текући рачун пореског обвезника на који ће се извршити повраћај а који се обавезно налази у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије;
- образложење, односно разлог подношења захтева (погрешна уплата, измењена односно сторнирана пореска пријава, повраћај неискоришћеног пореског кредита са рачуна ПДВ по пореској пријави)
- телефон особе за контакт;
- потпис овлашћеног лица.

Уз захтев за повраћај у оквиру рачуна обједињене наплате потребно је доставити и фотокопије обавештења о поднетим пријавама ППП-ПД са бројем одобрења за плаћање (БОП).

Захтев мора бити потписан од стране одговорног лица пореског обвезника или лица овлашћеног за заступање, а ради идентификације наведених лица доставља се ОП образац или овлашћење за потписника уз ОП образац.

У складу са Законом о републичким административним таксама ("Службени гласник РС" бр.43/03...95/18) такса се не плаћа на захтев за повраћај.

Одредбама чл. 10. ст. 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да ако се лице из ст. 2. тог члана определи за повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и за рефакцију, односно рефундацију пореза, односно за намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза, Пореска управа има обавезу да по захтеву донесе решење без одлагања, а најкасније у року од 15 дана од дана пријема захтева, ако пореским законом није другачије уређено.

У складу са цитираним одредбама Закона Пореска управа доноси решење по захтеву пореског обвезника, које, по добијању доказа о уручењу пореском обвезнику, експедује надлежној филијали Управе за трезор која врши повраћај на рачун пореског обвезника.

## *ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТАТУСНИХ ПРОМЕНА*

Према одредби члана 504. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/11 ...95/18) регистрација статусне промене врши се у складу са Законом о регистрацији у односу на друштво стицаоца и у односу на друштво преносиоца, након ступања на снагу уговора о статусној промени, односно плана поделе. Регистрација статусне промене не може се вршити пре исплате несагласних чланова друштва која учествује у статусној промени.

Према одредби члана 505. наведеног Закона, правне последице статусне промене наступају даном регистрације статусне промене у складу са законом о регистрацији.

Статусне промене су припајање, спајање, подела и издвајање.

У случају припајања, спајања и поделе друштво које се припаја, спаја или дели престаје да постоји, без спровођења поступка ликвидације.

У случају статусне промене издвајања, друштво по спроведеној статусној промени наставља да постоји.

Према Правилнику о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију („Сл. гласник РС“ бр.42/16) сходно члану 49 став 6., ако услед статусне промене привредно друштво престаје да постоји, истовремено са регистрационом пријавом статусне промене подноси се и регистрациона пријава за брисање тог друштва из Регистра.

Према одредби члана 22. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре („Сл. гласник РС“ бр. 99/11...44/18) регистровани подаци и документи истовремено се објављују са доношењем решења којим се пријава усваја. Регистрација производи правно дејство према трећим лицима наредног дана од дана објављивања. Регистрација производи правно дејство за убудуће.

## ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У случају статусних промена порески обвезник који престаје да постоји, дужан је да, у складу са одредбом члана 38а. став 2. Закона о порезу на додату вредност („Сл.гласник РС“ бр. 84/04...30/18) најкасније у року од 15 дана пре брисања из Регистра привредних субјеката, поднесе овом Центру Образац ЗБПДВ – Захтев за брисање из регистра ПДВ, у коме **као разлог наводи – престанак обављања делатности и наводи датум престанка обављања ПДВ активности**. Уз наведени образац обвезник је дужан да достави уговор или одлуку о статусној промени у којој је одређен датум статусне промене.

Порески обвезник пријаву ПППДВ саставља од датума 01. у месецу у коме друштво престаје да постоји до дана брисања друштва из Регистра привредних субјеката. У делу **II Образца ПППДВ –** Подаци о подносиоцу потребно је означити **Престанак обављања ПДВ активности**.

Наведена пријава се подноси у електронској форми преко портала „е-ПОРЕЗИ“.

## ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

Према одредби члана 2. став 1. тачка 11) Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 62/13...30/18), вандредни финансијски извештај саставља се, између осталог, у случају статусних промена, и то са стањем на дан који претходи дану уписа статусне промене. Вандредни финансијки извештај обухвата:

1.Биланс стања

2.Биланс успеха

Према одредби члана 33. став 4. Закона о рачуноводству, правна лица која састављају вандредне финансијске извештаје дужни су да их доставе Агенцији, ради јавног објављивања, у року од 60 дана од дана на који се ти извештаји састављају.

Сходно члану 63. став 6. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 25/01...95/18) у случају статусне промене која има за последицу престанак друштва, пореска пријава Образац ПДП и Образац ПБ-1, подноси се у року од 60 дана од дана статусне промене.

У Обрасцу ПДП у поље 1.1 Врста пријаве уписује се ознака врсте пријаве **-3 - Пореска пријава за коначну обавезу у току пореског периода**, а у пољу 1.1а Основ – уноси се ознака **20 – статусна промена**. У поље 1.2. **Порески период** уписује се период од 01.01. до датума статусне промене - ПП 10.2.

Наведене пријаве порески обвезници подносе електронским путем преко портала „е-ПОРЕЗИ“.

## ПОРЕЗИ ПО ОДБИТКУ

Пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку ППП-ПД порески обвезници подносе ектронским путем преко портала „е-ПОРЕЗИ“ за планиране исплате прихода до датума брисања правног лица.

## ПОРЕЗ НА ПРЕМИЈЕ НЕЖИВОТНОГ ОСИГУРАЊА

Образац МОППНО порески обвезник саставља од датума 01. датог месеца до дана брисања правног лица из Регистра привредних субјеката и подноси електронским путем преко портала „е-ПОРЕЗИ“.

## ОБРАЧУН АКЦИЗЕ

Пореску пријаву ПП ОА, обвезник подноси електронским путем преко портала „е-ПОРЕЗИ“ и саставља за период од 1. у месецу до датума брисања из Регистра привредних субјеката.

## Април 2019

| 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 | | | | | |

*Према члану 80.став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.*

**01.04.**

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за фебруар 2019.

**05.04.**

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

**10.04.**

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

**15.04.**

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за прво тромесечје 2019. године

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за март ако је у марту испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранству

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за прво тромесечје ако је обвезник у првом тромесечју испунио један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

**30.04.**

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за март 2019. године

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

MAJ 2019

| 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 | | |

*Према члану 80.став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.*

**06.05.**

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

**10.05.**

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

**15.05.**

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за април ако је у априлу испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранству

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за прво тромесечје ако је обвезник у првом тромесечју испунио један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

**31.05.**

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за април 2019. године

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

# ЈУН 2019

| 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 |

*Према члану 80.став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.*

**05.06.**

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

**10.06.**

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

**17.06.**

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за мај ако је у мају испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранству

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

**28.06.**

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу



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