

## Измене и допуне Закона о пореском поступку и пореској администрацији

Пореске вести, мај 2013. године



Један од разлога за измене и допуне Закона о пореском поступку и пореској администрацији (у даљем тексту: ЗПППА) је обједињавање плаћања обавеза по основу пореза по одбитку, чиме се све постојеће пореске пријаве и други обрасци који су се до сада подносили (35 образаца) замењују једном, појединачном пореском пријавом. Поред тога, изменама се уводи и обавезност аката које издаје Министарство финансија и привреде, могућност да обавезе по основу доприноса за обавезно социјално осигурање застаре, али се поштравају и казнене мере. У тексту испод се налази преглед најзначајних измена.

## **Појединачна пореска пријава за порез по одбитку**

Од 1. јануара 2014. године примењиваће се нови образац пореске пријаве за порезе по одбитку, која ће садржати појединачне и збирне податке о обрачунатим порезима и доприносима за све примаоце прихода и на нивоу исплатиоца. Ова пријава ће се подносити искључиво у електронском облику и то пре сваке исплате зараде, накнаде зараде и других прихода.

Наиме, у питању је извештај који порески обвезник подноси Пореској управи (у даљем тексту: појединачна пореска пријава), која потом подлеже претходној контроли од стране Пореске управе, пре него што буде прихваћена. Уколико се установи да појединачна пореска пријава садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа у електронском облику обавештава подносиоца појединачне пореске пријаве о тим недостацима. Другим речима, појединачна пореска пријава сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, и након тога додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави те информације подносиоцу појединачне пореске пријаве.

Такође, уређује се да порез по одбитку доспева за плаћање или дана којег порез по одбитку доспева у року прописаном законом, или дана који је у појединачној пореској пријави наведен као датум плаћања, који год да је од ова два датума ранији.

У пореској контроли прописује се да Пореска управа решењем којим се утврђује порез по одбитку, налаже пореском обвезнику, поред осталог и да поднесе појединачну пореску пријаву у којој отклања утврђене неправилности.

Пореска управа ће подносити појединачну пореску пријаву за доприносе за обавезно социјално осигурање по службеној дужности уместо пореског обвезника, у случају када порески обвезник пропусти да је поднесе у року.

Министар надлежан за послове финансија треба да донесе подзаконски акт који се односи на појединачну пореску пријаву у року од три месеца од дана ступања на снагу измена и допуна ЗПППА.

Важеће збирне и појединачне пореске пријаве за порез по одбитку подносиће се по старом режиму до краја текуће године, будући да ће порези по одбитку који су обрачунати и плаћени закључно са 31. децембром 2013. године подносити у складу са досадашњим правилима.

## **Обавезност мишљења и других аката које издаје Министарство**

Установљена је обавезности аката које издаје Министарство финансија и привреде (мишљења, упутстава, и слично) у поступању Пореске управе.

Наведена одредба ће се примењивати на акте министра донете након ступања на снагу измена и допуна ЗПППА, тј. сви акти издати од 30. маја 2013. године биће обавезујући за Пореску управу.

### **Укидање обавезе банака да извештавају Пореску управу**

Од 1. јануара 2014. године укида се обавеза за банке преко којих се врши реализација налога за исплату зарада, односно накнада зарада, као и реализација налога за плаћање пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на те исплате, да достављају Пореској управи, у електронској форми, информације о извршеном платном промету по тим основама. У исто време банци се дозвољава исплата зарада, односно накнада зарада, само ако налог којим се банци налаже исплата зарада, накнада зарада, као и плаћање пореза по одбитку садржи позив на број одобрења за плаћање укупне обавезе по том основу, који додељује Пореска управа.

### **Достављање пореских аката**

Измењен је начина достављања пореских аката у писаном облику. Прописано је да се предметни акти достављају лично или поштом. Сматраће се да је лично достављање извршено даном пријема пореског акта од стране пореског обвезника или овлашћеног лица (пријем се потврђује потписом), а достављање поштом ће се сматрати извршеним протеклом рока од 15 дана од дана предаје пореског акта пошти.

### **Подношење пореске пријаве**

Пореску пријаву ће, осим пореског обвезника и одређених лица у посебним случајевима, моћи да потпише и лице које је порески обвезник овластио за подношење пореске пријаве, законски заступник и заступник по службеној дужности.

Избрисана је одредба према којој измењена пореска пријава не може да се поднесе електронским путем, с тим да министар треба ближе да уреди подношење измењене пореске пријаве електронским путем.

### **Информативна пореска пријава**

Пооштрене су казне за неподношење, односно непотпуно подношење информативне пореске пријаве, тако да ће се порески обвезник - правно лице, односно предузетник који Пореској управи не поднесе информативну пореску пријаву, казнити за прекршај новчаном казном у висини од 3% укупног прихода оствареног за претходну пословну годину, односно казном од 100.000 до 1.000.000 динара, ако у информативној пореској пријави не наведе потпуне податке.

Са друге стране, порески обвезник - физичко лице које Пореској управи не поднесе информативну пореску пријаву или у њој не наведе сву своју имовину, казниће се за прекршај новчаном казном у висини од 3% тржишне вредности непријављене имовине.

### **Обрачун камате**

Извршено је прецизирање одредбе члана 75. ЗПППА, с обзиром на то да се од 1. јануара 2013. године на износ мање или више плаћеног пореза обрачунава и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи НБС, увећаној за десет процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто, а у смислу појашњавања начина обрачуна камате.

У том смислу у члану 75. став 1. ЗПППА је прецизирано да се на износ мање или више плаћеног пореза и споредних пореских давања обрачунава и плаћа камата, осим на претходно обрачунату камату.

Ово прецизирање је потребно јер камата спада у споредна пореска давања, а обрачун камате на камату би био противан методи обрачуна камате који се примењује од 1. јануара 2013. године.

Осталим одредбама се додатно прецизира начин обрачуна камате, па ће се камата обрачунавати за календарски број дана периода доцње у измирењу обавеза у односу на календарски број дана у години декурзивним начином обрачуна, без приписа камате главници истеклом обрачунског периода.

### **Застарелост доприноса за обавезно социјално осигурање**

Измењена је и одредба члана 114е ЗПППА, која је до сада прописивала да се одредбе ЗПППА о застарелости права на утврђивање, наплату и повраћај не примењују на доприносе за обавезно социјално осигурање. Према новом правилу, одредбе ЗПППА о застарелости права на утврђивање, наплату и повраћај примењиваће се и на све јавне приходе за које је застарелост прописана другим пореским законом на друкчији начин. Другим речима, и доприноси за обавезно социјално осигурање ће бити подложни застаревању под условима прописаним ЗПППА.

### **Доказивање статуса резидента друге државе**

У циљу ефикасније примене закључених уговора о избегавању двоструког опорезивања, приликом доказивања статуса резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, поред потврде о резидентности која се издаје у складу са прописима Републике Србије, прихватаће се и оверени превод потврде о резидентности на обрасцу који прописује надлежни орган државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања.

По досадашњем решењу статус резидента стране државе, нерезидентно лице може доказивати само овереним обрасцем који прописује домаће право (ПОР-2 образац). Потврда о резидентности која није издата на наведеном обрасцу од државе чији је резидент страно лице, није валидно као доказ о резидентности. У пракси се дешава да држава чији је резидент страно лице неће да изда потврду о резидентности на ПОР-2 обрасцу, јер страно право прописује неки други образац за издавање потврде.

### **Ступање на снагу**

Измене и допуне ЗПППА су ступиле на снагу 30. маја 2013. године.

# Контакти

---

Уколико имате додатних питања или желите више информација, молимо Вас да контактирате наше стручњаке:

**Срђан Петровић**  
Партнер

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 222  
spetrovic@deloittece.com

**Филип Ковачевић**  
Саветник

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 164  
fkovacevic@deloittece.com

**Светислав В. Костић**  
Директор

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 148  
skostic@deloittece.com