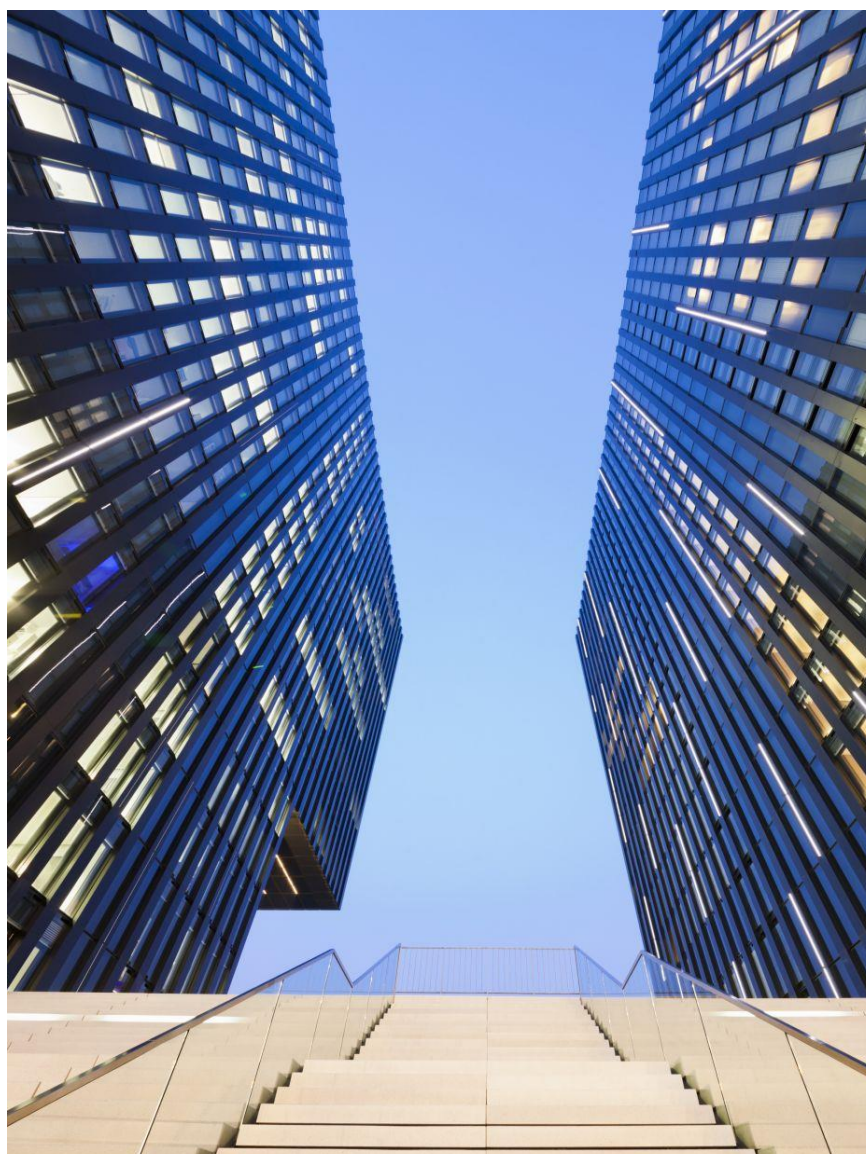


Пореске вести

Октобар 2014. године



Одлагање почетка примене прописа о подношењу одређених пореских пријава искључиво у електронском облику

У складу са Законом о измени Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“ бр. 105/2014) недавно су одложени датуми од којих почиње обавезно подношења пореских пријава искључиво у електронском облику, и то од:

- **1. априла 2015. године** за порез на добит правних лица (осим пореза на добит правних лица по одбитку), као и за годишњи порез на доходак грађана;
- **1. јануара 2016. године** за акцизе, за порез на добит правних лица по одбитку и порез на приход од самосталних делатности, за предузетнике који воде пословне књиге, као и за порез на премије неживотног осигурања; и
- **1. јануара 2017. године** за све остале пореске облике.

Нова мишљења Министарства финансија

У протеклом периоду је објављено више мишљења Министарства финансија која појашњавају примену одредби Закона о порезу на додату вредност и Закона о порезу на добит правних лица, а одабрана су следећа:

- **Опорезивање ауторске накнаде коју резидентно правно лице плаћа нерезидентном правном лицу** – Министарство финансија заузело је став да ауторске накнаде исплаћене повезаном нерезидентном правном лицу из Француске, које нису у оквиру распона цена у складу са начелом „ван дохвата руке“, подлежу порезу по одбитку у Србији по стопи од 20%.

Наиме, уколико нерезидент достави одговарајући потврду о резидентности исплатиоцу прихода, тада ће бити омогућена примена одредби Уговора о избегавању двоструког опорезивања по којој је стопа пореза по одбитку са Француском за исплату ауторских накнада 0%.

Међутим, ако је у конкретном случају реч о повезаним лицима, искључиво право опорезивања ауторске накнаде у Француској односи се само на део ауторске накнаде који би резидентно правно лице из Србије платило правном лицу, резиденту Француске да таквог односа нема, док би за други део ауторске накнаде постојала обавеза обрачунавања и плаћања пореза по одбитку по пореској стопи од 20%.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00253/2014-04 од 20.8.2014. године)

Значај Мишљења

У складу са чланом 40. Закона о порезу на добит, порез по одбитку по стопи од 20% обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног правног лица накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине и камата. 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 нерезидент стварни власник прихода.

Мишљење Министарства финансија је значајно зато што се Министарство по први пут изјашњава о опорезивању порезом по одбитку прихода које оствари нерезидентни обвезник од резидентног правног лица и о примени уговора о избегавању двоструког опорезивања, у ситуацији када исплатилац (дужник) и прималац прихода (поверилац) имају статус повезаних лица.

Конкретно Мишљење се односи на опорезивање ауторских накнада, али је такође примењиво и на камате које се исплаћују нерезидентном правном лицу са статусом повезаног лица.

У складу са Мишљењем, приликом утврђивања порески признатих трошкова камата и/или ауторских накнада у односима са повезаним лицима – нерезидентима, приликом исплате прихода обвезник – исплатилац треба да води рачуна о томе да се стопа из уговора примењује само на износ камате, односно ауторске накнаде, до износа „ван дохвата руке“. На преостали део камате и/или накнаде, примењује се стопа прописана законом од 20%.

Наведено Мишљење је значајно зато што указује на развој праксе пореских власти у поступку контроле, будући да се одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања нису мењале.

- **ПДВ третман попушта и других умањења цене приликом утврђивање основице** – У основицу за обрачунавање ПДВ код промета добара не урачунавају се попусти и друга умањења цене које обвезник ПДВ одобрава примаоцу добара у моменту промета, при чему Министарство финансија напомиње да прописима којима се уређује ПДВ није ограничена висина попушта, односно другог умањења цене, нити су прописани критеријуми за одређивање висине попушта, односно другог умањења цене.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-10/2014-04 од 25.8.2014. године)

- **Измена основице за обрачун ПДВ на основу правноснажног решења суда о закључењу стечајног поступка** – Уколико је обвезник ПДВ извршио опорезиви промет примаоцу над којим је на основу правоснажног судског решења дошло до закључења стечајног поступка, онда ПДВ обвезник може да смањи основицу за обрачунавање ПДВ као и сам износ обрачунатог ПДВ за износ накнаде који није наплаћен.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-919/2014-04 од 14.8.2014. године)

- **Утврђивање пореског дужника за промет добара и услуга у оквиру реконструкције грађевинског објекта** – У случају када обвезник ПДВ, извођач радова, врши промет добара и услуга из области грађевинарства у оквиру реконструкције постојећег грађевинског објекта, тада ће порески дужник за тај промет бити извођач радова, а не прималац добара или услуга у оквиру реконструкције, будући да се он у том случају не сматра инвеститором у складу са Законом о планирању и изградњи.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-329/2013-04 од 27.8.2014. године)

- **Право на одбитак претходног пореза по основу набавке новина и часописа које обвезник ПДВ набавља у циљу анализе медијског присуства** – У ситуацији када обвезник ПДВ набавља новине и часописе са циљем анализе медијског присуства, праћења активности конкуренције и праћења пласирања сопственог медијског материјала, обвезник ПДВ има право да ПДВ на тај промет одбије као претходни порез.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-929/2014-04 од 25.8.2014. године)

- **ПДВ третман накнаде коју суд досуди обвезнику ПДВ по основу употребе пословног простора након отказивања уговора о закупу** – У ситуацији када је уговор о закупу пословног простора закључен на неодређено време, а закуподавац откаже уговор о закупу са закупцем на правно ваљан начин, тј. у

писаној форми и у складу са одредбама Закона о облигационим односима, тада употреба пословног простора од стране закупца након отказивања уговора о закупу као и накнада коју суд досуди обвезнику ПДВ по основу тога што је купац наставио да користи пословни простор након отказивања уговора о закупу, не представља накнаду за извршени промет добара и услуга те се на тај износ не обрачунава и не плаћа ПДВ.

Ограничење одговорности

Ови материјали и информације садржане у њима су обезбеђени од стране Deloitte Србија у намери да пруже опште информације у вези конкретне теме и не покривају целокупан третман те(тих) теме(тема). Сходно томе, информације у овим материјалима не чине рачуноводствени, порески, правни, инвестициони, саветнички или било који други професионални савет или услугу. Ову информацију не би требало користити као једини основ за доношење одлуке која може имати утицаја на Вас или Ваше пословање. Пре доношења одлуке или преузимања било какве радње која би могла да утиче на Ваше личне или пословне финансије, требало би да консултујете квалификованог професионалног саветника. Ови материјали и информације које садрже су пружени као такви и Deloitte Србија не даје гаранције, како изричите тако и имплицитне, у вези ових материјала или информација садржаних у њима. Без ограничавања претходно наведеног, Deloitte Србија не пружа никакве гаранције у погледу тачности или квалитета ових материјала или информација које садрже. Deloitte Србија се изричито одриче свих имплицитних гаранција, укључујући, без ограничења, гаранције за продају, наслов, погодност за одређену сврху, неповерљивост, компатибилност, безбедност и тачност. Употреба ових материјала и информација садржаних у њима је на Вашу сопствену одговорност и Ви преузimate потпуну одговорност и ризик штете услед њихове употребе. Deloitte Србија неће бити одговорна за било коју посебну, посредну, случајну, последичну штету или штету од казни или било коју другу штету, било кроз дело или уговор, статут, деликт (укључујући, без ограничења, немарност), или на други начин, у вези са употребом ових материјала или информација садржаних у њима. Уколико било шта од претходно наведеног није у потпуности примењиво, из било ког разлога, остатак ће и поред тога остати на снази.

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

Светислав В. Костић
Директор

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

Тамара Дмитривић
Виши руководилац

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 163
tdmitrovic@deloittece.com

Дејан Мраковић
Руководилац

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 172
dmrakovic@deloittece.com