

## Deloitte пореске вести

Август 2013. године



У протеклом периоду је донето неколико нових правилника који уређују пореску материју. Поред тога, објављено је и више мишљења Министарства финансија и привреде, од којих смо неке издвојили као најзначајније за пореску праксу.

### Нови правилници су:

- Правилник о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке“ примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима („Сл. гласник РС“, бр. 61/2013)
- Правилник о садржају пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на накнаде које по основу промета секундарних сировина и отпада остварују резидентна и нерезидентна правна лица („Сл. гласник РС“, бр. 61/2013)
- Правилник о пореској пријави за порез по одбитку („Сл. гласник РС“, бр. 74/2013)
- Правилник о изменама Правилника о утврђивању секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са секундарним сировинама, у смислу закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 74/2013)
- Правилник о изменама Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на приходе грађана („Сл. гласник РС“, бр. 74/2013)
- Правилник о изменама и допунама Правилника о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и о садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку („Сл. гласник РС“, бр. 61/2013)
- Правилник о изменама и допунама Правилника о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку („Сл. гласник РС“, бр. 61/2013)

### Правилник о трансферним ценама

Нови Правилник о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке“ примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима који је ступио 20.7.2013. године у основи уређује следеће:

- форму и садржину документације о трансферним ценама,
- поступак контроле трансферних цена од стране пореских власти,
- избор и начин примене метода трансферних цена, начин усклађивања трансферних цена, и
- могућности за умањење корекције по основу трансферних цена из трансакција са појединачним повезаним лицима.

Овај Правилник је од посебног значаја за пореске обвезнике који имају повезана лица, пошто ће се примењивати приликом састављања пореског биланса за 2013. годину. Подсећамо да је изменама Закона о порезу на добит правних лица из 2012. године, уведена обавеза достављања документације о трансферним ценама уз порески биланс.

## Нова мишљења Министарства финансија и привреде су:

- **Обавеза плаћања пореза на добит огранка стране грађевинске фирме** – Уколико огранак стране грађевинске фирме из земље са којом Србија има закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања Србији изводи грађевинске радове у временском периоду краћем од Уговором предвиђеног временског периода за конституисање сталне пословне јединице, право опорезивања остварене добити огранка припада само другој држави уговорници. Међутим, и у том случају нерезидентни обвезник има обавезу да надлежном пореском органу поднесе пријаву на обрасцу ПДО.

*(Мишљење Министарства финансија и привреде, бр. 413-01-85/2013-04 од 30.7.2013. године)*

- **Порески третман промета услуга наплате накнаде за друго лице, услуге промоције виртуелног тржишта и услуга пружених електронским путем домаћим физичким лицима** – Када обвезник ПДВ у име и за рачун страног лица – власника виртуелног тржишта наплаћује од корисника електронских садржаја накнаду, обвезник ПДВ је дужан да за промет услуга наплате накнаде које пружа страном лицу обрачуна ПДВ.

Основицу за обрачунавање ПДВ за промет предметних услуга чини износ накнаде, при чему се у основицу за обрачунавање ПДВ не урачунава износ који обвезник ПДВ наплаћује у име и за рачун страног лица ако тај износ преноси страном лицу у чије име и за чији рачун је извршио наплату.

На промет услуга промоције виртуелног тржишта и електронских садржаја, који обвезник ПДВ врши страном лицу, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, с обзиром да се у овом случају местом промета услуга промоције сматра иностранство.

С обзиром да се испоруке електронских садржаја, које врши страно лице физичким лицима на територији Србије, сматрају услугама пруженим електронским путем које су опорезиве према месту примаоца услуге, порески дужници за предметне услуге су домаћа физичка лица.

*(Мишљење Министарства финансија и привреде, бр. 430-01-331/2013-04 од 9.7.2013. 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

**Светислав В. Костић**  
Директор

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

**Дејан Мраковић**  
Виши саветник

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

**Филип Ковачевић**  
Саветник

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

Deloitte се односи на Deloitte Touche Tohmatsu Limited, правно лице основано у складу са правом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (изворно "UK private company limited by guarantee"), и мрежу његових чланова, од којих је сваки засебан и самосталан правни субјект. Молимо Вас да посетите [www.deloitte.com/rs/o-nama](http://www.deloitte.com/rs/o-nama) за детаљнији опис правне структуре Deloitte Touche Tohmatsu Limited и њених друштава чланица.