

Deloitte пореске вести

Новембар 2013. године



Недавно је објављено неколико нових мишљења Министарства финансија која ближе објашњавају примену одредби Закона о порезу на додату вредност, Закона о порезу на добит правних лица и Закона о порезу на доходак грађана.

Поред тога, најављено је повећање посебне стопе ПДВ са 8% на 10%, као и опорезивање неких добара и услуга (нпр. промет рачунара и услуга смештаја у хотелима и сл.), који су до сада били опорезовани са 8%, општом стопом од 20% почев од 1. јануара 2014. године. До овог тренутка предлог измена и допуна Закона о порезу на додату вредност није ушао у скупштинску процедуру.

Такође, најављено је “додатно опорезивање зарада у јавном сектору”. Међутим, према нашим сазнањима, ова мера неће бити пореског карактера већ ће имати форму процентуалног умањења нето зарада запослених у јавном сектору које су изнад одређених прагова (60.000 динара нето – 20% и 100.000 динара нето – 25%). Ова мера ће се односити на целокупни јавни сектор, укључујући све кориснике буџета, јавна предузећа и локалну администрацију Дакле, најављене новине неће имати форму пореског прописа или измене пореског закона. Предлог овог прописа до овог тренутка није ушао у скупштинску процедуру.

Нова мишљења Министарства финансија су:

- **Услови за коришћење пореског кредита у наредним пореским периодима у односу на период када је извршено улагање у изградњу основног средства** – Право на порески кредит из члана 48. Закона о порезу на добит правних лица који се примењивао на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе за 2012. годину, признаје се обвезнику у пореском периоду у којем је извршио улагања у изградњу основног средства. С тим у вези, по основу улагања у изградњу основног средства која су вршена током 2008., 2009., 2010. и 2011. године, а која нису била пријављена у пореском периоду када су вршена, обвезник нема право да накнадно користи порески кредит.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-264/2012-04 од 17.9.2013. године)

- **Утврђивање цене трансакције по принципу "ван дохвата руке" према Закону о порезу на добит правних лица који се примењивао на утврђивање пореза на добит за 2012. годину** – Према закону који се примењивао на начин утврђивања пореза на добит за 2012. годину, цена трансакције по принципу "ван дохвата руке" утврђивала се у висини стварне цене коштања увећане за уобичајену зараду или по методи препродајне цене, уколико за одређене трансакције није било могуће установити упоредиве цене на тржишту.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-192/2013-04 од 16.9.2013. године)

- **Годишњи порез на доходак грађана и дивиденда која је исплаћена физичком лицу - оснивачу и запосленом у привредном друштву чији је оснивач** – Приход који физичко лице - оснивач и запослени у привредном друштву чији је оснивач оствари у виду дивиденде, као приход од капитала који

је исплаћен из добити распоређене по одлуци о расподели добити, а која је исплаћена у периоду после 6. октобра 2012. године па до краја те године, није предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана за 2012. годину.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-347/2013-04 од 17.9.2013. године)

- **Порески третман промета услуга код уговора о закупу пословног простора којим је предвиђено да закупац изврши одређена улагања у закупљени простор и да по том основу на одређени период неће плаћати закупнину** – У случају када закупац изврши инвестиционо улагање у пословни простор у власништву закуподавца, при чему је предметним уговором предвиђено да је закупац ослобођен плаћања закупнине на период од пет година, реч је о размени услуге улагања у простор за услуге давања у закуп. На промет предметних услуга се обрачунава и плаћа ПДВ.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-353/2013-04 од 8.10.2013. године)

- **Опорезивање прихода од позитивних курсних разлика које обвезник искаже у пословним књигама** – Када обвезник искаже приход од позитивних курсних разлика, тако исказан приход укључује се у опорезиву добит.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-411/2013-04 од 11.9.2013. године)

- **Настанак пореске обавезе за примаоца услуга које му врши страно лице када се ради о услугама за чији промет се издаје периодични рачун** – Када страно лице пружа услуге лицу са територије Србије, при чему је место промета тих услуга територија Србије а порески дужник за тај промет прималац предметних услуга, пореска обавеза за предметни промет настаје даном када се промет услуга сматра извршеним. Пореска обавеза за промет временски ограничених или неограничених услуга за који страно лице издаје периодичне рачуне, настаје последњег дана периода за који се издаје рачун.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-422/2013-08 од 16.9.2013. године)

- **ПДВ третман предаје добара по основу уговора о закупу (лизингу) којим је предвиђена могућност једностраног раскида уговора и у случају када се друга страна придржава уговорених обавеза** – Када се предаја добара врши на основу уговора о лизингу, односно закупу којим је предвиђена могућност једностраног раскида уговора и у случају када се уговорне стране придржавају уговорних обавеза, реч је о промету услуга који се опорезује у складу са Законом о ПДВ, а не о промету добара.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00008/2013-04 од 25.10.2013. године)

- **ПДВ третман преноса дела имовине уз накнаду (продајом) у случају када се предметни део имовине преноси у три одвојене трансакције** – Када обвезник ПДВ врши пренос дела имовине уз накнаду (продајом), сматра се да промет добара и услуга није извршен ако предметни део имовине представља пословну целину чијим преносом се стицаоцу омогућава самостално обављање делатности, а преносиоцу је, у моменту преноса, онемогућено да обавља ту делатност, уз испуњење осталих прописаних услова. Ако обвезник ПДВ врши пренос дела имовине у три одвојене трансакције, за сваку од тих трансакција посебно утврђује да ли су испуњени услови да се код преноса дела имовине сматра да промет није извршен.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00097/2013-04 од 28.10.2013. 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
Руководилац

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

Филип Ковачевић
Виши 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 за детаљнији опис правне структуре Deloitte Touche Tohmatsu Limited и њених друштава чланица.

© 2013 Deloitte Србија. Сва права задржана.