

Bitne informacije za preduzetnike, d.o.o. i poljoprivredne proizvođače!

Sadržaj novog broja Preduzetničkog informeratora:

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Novoosnovani obveznici poreza na dobit

Obveznik poreza na dobit, koji u toku godine otpočne sa obavljanjem delatnosti dužan je da podnese poresku prijavu u roku od 15 dana od dana upisa u registar nadležnog organa.

Obračun poreza na dobit pravnih lica za obveznike, koji su poslovali u 2013. godini

Kako je podnošenje poreske prijave i poreskog bilansa pomeren do 29. juna 2014. godine, poreski obveznici će najverovatnije podnositi propisane obrasce u različitim mesecima. Oni obveznici koji su u pretplati poreza, zainteresovani su da predaju poreske prijave ranije.

Izmena visine mesečne akontacije poreza na dobit za 2014. godinu

Ako u tekućoj godini dođe do značajnih promena u poslovanju obveznika, promene poreskih instrumenata ili drugih okolnosti koje bitno utiču na visinu mesečne akontacije poreza, poreski obveznik može podneti poresku prijavu sa poreskim bilansom, u kojoj će iskazati podatke od značaja za izmenu mesečne akontacije i obračunati njenu visinu,

Transakcije sa povezanim licima

Ko se smatra licem povezanim sa obveznikom, regulisano je članom 59. Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Izveštaj o transfernim cenama u skraćenom obliku i primer Izveštaja u skraćenom obliku

Izveštaj u skraćenom obliku, osim za zajmove i kredite, za 2013. godinu pravna lica podnose za jednokratne transakcije sa jednim povezanim licem, čija je vrednost manja od 8.000.000 dinara, kao i za transakcije sa jednim povezanim licem u toku 2013. godine, čija ukupna vrednost nije veća od 8.000.000 dinara.

Novoosnovani Preduzetnici

Preduzetnik koji u toku godine započne obavljanje samostalne delatnosti, dužan je da podnese poresku prijavu u kojoj će dati procenu prihoda i rashoda, odnosno procenu prometa do kraja prve poslovne godine, kao i procenu mesečne akontacije poreza, odnosno opredeljenje da će isplaćivati ličnu zaradu, najkasnije u roku od 15 dana od dana upisa u registar nadležnog organa.

⇒ strana 1

POREZ NA IMOVINU

Krajnji rok za podnošenje poreskih prijava i za utvrđivanje poreza na imovinu za 2014. godinu za obveznike koji vode poslovne knjige je 31. mart 2014. godine. Pravilnikom propisani su novi obrasci poreskih prijava za utvrđivanje: poreza na imovinu; poreza na nasleđe i poklon; poreza na prenos apsolutnih prava.

⇒ strana 4

NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE DOPRINOSA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE

Najviša godišnja osnovica doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za 2013. godinu iznosi 3.642.480 dinara, a procenjena najviša godišnja osnovica doprinosa za 2014. godine iznosi 3.850.101 dinara.

⇒ strana 5

DAVANJA POVODOM DANA ŽENA

Davanje poklona u novcu ili robi povodom Dana žena ima karakter zarade, na koje se plaćaju porez i doprinosi kao na zarade. Poklon u novcu ili robi se tretira kao neto zarada koju treba preračunati u bruto iznos.

⇒ strana 6

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Novoosnovani obveznici poreza na dobit

Obveznik poreza na dobit, koji u toku godine otpočne sa obavljanjem delatnosti dužan je da podnese poresku prijavu u roku od 15 dana od dana upisa u registar nadležnog organa.

U poreskoj prijavi obveznik daje procenu prihoda, rashoda i dobiti za poreski period koji, za obveznika registrovanog do 15. u mesecu, započinje mesecom u kome je registrovan, a za obveznika registrovanog od 16. do kraja meseca, prvim narednim mesecom. U poreskoj prijavi obveznik obračunava i mesečni iznos akontacije poreza na dobit.

Nastavak na 2. strani

**Ovde možete
čitati komentare i
objašnjenja važnih zakon-
skih promena odnosno propisa
koja će olakšati vaše poslovanje!**



Obračun poreza na dobit pravnih lica za obveznike, koji su poslovali u 2013. godini

Plaćanje razlike za 2013. godinu i plaćanje akontacija poreza na dobit pravnih lica za 2014. godinu

Pravna lica su dužna da dostave Poreskoj upravi poresku prijavu i poreski bilans i drugu dokumentaciju koju nadležni organ zatraži u skladu sa propisima kojima se uređuju poreski postupak i poreska administracija **do 29. juna 2014. godine (180 dana od isteka perioda za koji se podnosi poreska prijava).**

Poreski period za koji se obračunava porez na dobit je poslovna godina.

Poslovna godina je kalendarska godina, osim u slučaju prestanka ili otpočinjanja obavljanja delatnosti u toku godine, uključujući i statusne promene, kao i u slučaju pokretanja postupka stečaja ili likvidacije.

U skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013 i 108/2013) poreski obveznik je dužan da u poreskoj prijavi sam obračuna porez na dobit za period za koji se prijava podnosi, sada je to za 2013. godinu (konačnu godišnju poresku obavezu) i da utvrdi iznos akontacije za 2014. godinu.

Poreska osnovica se utvrđuje u poreskom bilansu: Obrazac PB-1, a poreska obaveza u poreskoj prijavi: Obrazac PDP. Stopa poreza na dobit pravnih lica iznosi 15%.

Ako je obveznik poreza u vidu akontacije **platio manje poreza za 2013. godinu**, nego što je bio dužan da plati po obavezi obračunatoj u poreskoj prijavi, **dužan je da razliku uplati najkasnije do podnošenja poreske prijave.**

Ako je obveznik poreza u vidu akontacije **platio više poreza za 2013. godinu**, nego što je bio dužan da plati po obavezi obračunatoj u poreskoj prijavi, **više plaćeni porez uračunava se kao akontacija za naredni period ili se obvezniku vraća na njegov zahtev.** Zahtev se podnosi nadležnoj Poreskoj upravi u pisanoj formi.

Kako je podnošenje poreske prijave i poreskog bilansa pomeren do 29. juna 2014. godine, poreski obveznici će najverovatnije podnositi propisane obrasce u različitim mesecima. Oni obveznici koji su u pretplati poreza, zainteresovani su da predaju poreske prijave ranije.

Mesečna akontacija poreza na dobit plaća se do 15. u mesecu za prethodni mesec.

Poreski obveznik plaćanje mesečnih akontacija (u skladu sa poreskom prijavom za 2013. godinu) vrši za mesec u kome je poreska prijava podneta, i to počev od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kome je prijava podneta.

Po našem mišljenju, oni obveznici, koji predaju poreske prijave za 2013. godinu u mesecu martu 2014. godine, novi iznos akontacije prvi put plaćaju do 15. aprila 2014. godine, i to za mesec mart 2014. godine.

Do početka plaćanja mesečne akontacije po podnetoj poreskoj prijavi za 2013. godinu, obveznik u tekućoj 2014. godini plaća mesečnu akontaciju u visini koja odgovara mesečnoj akontaciji iz poslednjeg meseca prethodnog poreskog perioda.

Početak plaćanja mesečne akontacije u skladu sa podnetom poreskom prijavom za 2013. godinu, visina tih akontacija se koriguje naviše ili naniže, tako da se ukupno plaćene akontacije od početka tekuće godine, odnosno početka tekućeg poreskog perioda dovedu na iznos, kao da je uplata akontacija vršena u skladu sa poreskom prijavom za 2013. godinu.

U "Službenom glasniku RS", br. 20/14 i u "Službenom glasniku RS", br. 24/14 su objavljeni sledeći Pravilnici, koji se primenjuju na utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica za 2013. godinu:

- 1) Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica;
- 2) Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica.

Poreska prijava za obračun poreza na dobit podnosi se na Obrascu PDP-Poreska prijava za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica.

Poresku prijavu na obrascu PDP podnose sledeći obveznici poreza na dobit pravnih lica:

- privredna društva, odnosno preduzeće;
- drugo pravno lice, koje je osnovano radi obavljanja delatnosti radi sticanja dobiti;
- zadruga.

Nastavak na 3. strani



U 2013. godini posljednji put se može ostvariti pravo na poreski kredit po osnovu ulaganja u sopstvenu delatnost (u osnovna sredstva i u razvoj - nematerijalno ulaganje).

Neiskorišćene poreske kredite iz 2013. godine i ranijih godina obveznici mogu iskoristiti do isteka roka od 10 godina u odnosu na godinu u kojoj je ostvareno pravo na poreski kredit.

Prilikom utvrđivanja akontacije poreza na dobit za 2014. godinu, potrebno je uzeti u obzir razvrstavanje pravnog lica po veličini. Razvrstavanje u smislu novog Zakona o računovodstvu ("Sl.glasnik RS", br. 62/2013) vrši pravno lice, samostalno, na dan sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu i dobijene podatke koristi za utvrđivanje akontacije poreza na dobit za 2014. godinu. Mikro i mala privredna društva obračunati porez za 2014. godinu mogu umanjiti za 70%, dok srednja i velika mogu umanjiti do 33%.

Bitna novina, koja je propisana stavom 1. člana 67. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, je da se visina mesečne akontacije utvrđuje na osnovu oporezive dobiti, koja ne sadrži kapitalne dobitke i gubitke, koja je iskazana u poreškoj prijavi za 2013. godinu.

Izmena visine mesečne akontacije poreza na dobit za 2014. godinu

Nakon što je poreski obveznik podneo nadležnom poreskom organu poreski bilans i poresku prijavu u kojoj je obračunat porez za 2013. godinu, kao i visina mesečnih akontacija poreza za 2014. godinu, ako u tekućoj godini dođe do značajnih promena u poslovanju obveznika, promene poreskih instrumenata ili drugih okolnosti koje bitno utiču na visinu mesečne akontacije poreza, poreski obveznik može podneti poresku prijavu sa poreskim bilansom, u kojoj će iskazati podatke od značaja za izmenu mesečne akontacije i obračunati njenu visinu, najkasnije u roku od 30 dana po isteku perioda za koji se sastavlja poreski bilans. Poreski obveznik može započeti plaćanje akontacije u skladu sa novopodnetom poreskom prijavom za mesec u kome je prijava podneta, i to počev od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kome je prijava podneta.

Transakcije sa povezanim licima

Poreski obveznik, koji ima transakcije sa povezanim licima u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013 i 108/2013) dužan je da transakcije među povezanim licima u smislu ovog zakona posebno prikaže u svom poreskom bilansu i da uz poreski bilans priloži odgovarajuću dokumentaciju.

Članom 59. Zakona o porezu na dobit pravnih lica regulisano je **ko se smatra licem povezanim sa obveznikom**, i to: *"Transfernom cenom smatra se cena nastala u vezi sa transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza među povezanim licima.*

Licem povezanim sa obveznikom smatra se ono fizičko ili pravno lice u čijim se odnosima sa obveznikom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke.

U slučaju posrednog ili neposrednog posedovanja najmanje 25% akcija ili udela smatra se da postoji mogućnost kontrole nad obveznikom.

Mogućnost značajnijeg uticaja na poslovne odluke postoji, pored slučaja predviđenog u stavu 3. ovog člana i kada lice posredno ili neposredno poseduje najmanje 25% glasova u obveznikovim organima upravljanja.

Licem povezanim sa obveznikom smatra se i ono pravno lice u kome, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, na način predviđen u st. 3. i 4. ovog člana.

Licima povezanim sa obveznikom smatraju se braćni ili vanbraćni drug, potomci, usvojenici i potomci usvojenika, roditelji, usvojioci, braća i sestre i njihovi potomci, dedovi i babe i njihovi potomci, kao i braća i sestre i roditelji braćnog ili vanbraćnog druga, lica koje je sa obveznikom povezano na način predviđen u st. 3. i 4. ovog člana.

Izuzetno od st. 2. do 6. ovog člana, licem povezanim sa obveznikom smatra se i svako nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom."

Izveštaj o transfernim cenama u skraćenom obliku

Za koje transakcije obveznik može da podnese nadležnom poreskom organu izveštaj o transfernim cenama u skraćenom obliku, umesto detaljne studije transfernih cena, pisali smo u Preduzetničkom informatoru Februar-1/2014. Izveštaj u skraćenom obliku, osim za zajmove i kredite, za 2013. godinu pravna lica podnose za jednokratne transakcije sa jednim povezanim licem, čija je vrednost manja od 8.000.000 dinara, kao i za transakcije sa jednim povezanim licem u toku 2013. godine, čija ukupna vrednost nije veća od 8.000.000 dinara.

Nastavak na 4. strani

U nastavku dajemo **primer Izveštaja u skraćenom obliku:**

Naziv društva:
Sedište društva:
PIB:
Matični broj:

IZVEŠTAJ O TRANSFERNIM CENAMA
u skraćenom obliku

o transakcijama sa povezanim licima
za period od 01.01.2013–31.12.2013. godine

R.br.	Opis transakcije	Vrednost transakcije u dinarima bez PDV	Podaci o povezanom licu sa kojim je transakcija izvršena
1.	Zakup putničkog automobila	1.000,000 dinara	Ime, prezime, JMBG, Adresa stanovanja, osnivač društva
2.	Zakup poslovnog prostora	500.000 dinara	Ime, prezime, JMBG, Adresa stanovanja, osnivač društva
3.	Ukupna vrednost transakcija sa navedenim povezanim licem:	1.500.000 dinara	Ime, prezime, JMBG, Adresa stanovanja, osnivač društva

Mesto i datum: _____

M.P. Odgovorno lice: _____

Novoosnovani Preduzetnici

Kako je krajnji rok za predaju poreskog bilansa i poreske prijave za preduzetnike bio 17. mart 2014. godine, u ovom delu Preduzetničkog informatora pišemo o preduzetniku (obvezniku prihoda od samostalne delatnosti), koji u toku godine započne obavljanje samostalne delatnosti.

Preduzetnik koji u toku godine započne obavljanje samostalne delatnosti, dužan je da podnese poresku prijavu u kojoj će dati procenu prihoda i rashoda, odnosno procenu prometa do kraja prve poslovne godine, kao i procenu mesečne akontacije poreza, odnosno opredeljenje da će isplaćivati ličnu zaradu, najkasnije u roku od 15 dana od dana upisa u registar nadležnog organa.

Propisani su novi obrasci poreskih prijava za preduzetnike Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o obrascima poreskih prijava za utvrđivanje poreza na prihode građana, koji je objavljen u „Službenom glasniku RS“, broj 24/14, od 28. februara 2014. godine, a stupio je na snagu narednog dana od dana objavljivanja, i to:

- PPDG-1P Poreska prijava za akontaciono-konačno utvrđivanje poreza na prihode od samostalne delatnosti (za obveznike koje porez plaćaju paušalnim oporezivanjem)
- PPDG-1S Poreska prijava za akontaciono-konačno utvrđivanje poreza na prihode od samostalne delatnosti i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (za obveznike, koji porez utvrđuju samooporezivanjem). ■

POREZ NA IMOVINU

Obveznici, koji vode poslovne knjige, porez na imovinu utvrđuju samooporezivanjem počev od 01. januara 2014. godine.

Krajnji rok za podnošenje poreskih prijava i za utvrđivanje poreza na imovinu za 2014. godinu za obveznike koji vode poslovne knjige je 31. mart 2014. godine.

Izмене u oporezivanju imovine propisani su Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o porezima na imovinu, koji je objavljen je u “Službenom glasniku RS” br. 47/2013. O najbitnijim izmenama smo pisali u Preduzetničkom informatoru Novembar-1/2013.

Nastavak na 5. strani



Stopa poreza na imovinu na prava na nepokretnosti poreskog obveznika koji vodi poslovne knjige je do 0,4%, shodno članu 11. Zakona o porezima na imovinu. U slučaju da skupština jedinice lokalne samouprave ne utvrdi visinu poreske stope, ili je utvrdi preko maksimalnog iznosa, primenjivaće se stopa od 0,4%. Svaki poreski obveznik treba da proveri da li je nadležna lokalna samouprava utvrdila visinu poreske stope. Jedinica lokalne samouprave dužna je da odluku o stopama poreza na imovinu objavi i na svojoj internet strani, kao i prosečnu cenu odgovarajućih nepokretnosti po zonama na teritoriji jedinice lokalne samouprave, kao i akt kojim utvrđuje zone i najopremljenije zone.

Poreske prijave

Nove poreske prijave za porez na imovinu regulisane su Pravilnikom o obrascima poreskih prijava za utvrđivanje poreza na imovinu („Službeni glasnik RS”, br. 108/13 i 118/13).

Obrasci poreskih prijava sa priložima i podpriložima mogu se preuzeti sa internet stranice Poreske uprave www.poreskauprava.gov.rs.

Ovim Pravilnikom propisani su novi obrasci poreskih prijava za utvrđivanje:

- poreza na imovinu;
- poreza na nasleđe i poklon;
- porez na prenos apsolutnih prava.

Poreske prijave za utvrđivanje poreza na imovinu

PORESKU PRIJAVU NA Obrascu PPI-1 podnosi obveznik poreza na imovinu, koji vodi poslovne knjige.

Poreska prijava podnosi se tako da se jednom poreskom prijavom obuhvate sve nepokretnosti na teritoriji iste jedinice lokalne samouprave za koje je obveznik jedno lice.

Obrazac PPI-1 ima Prilog-1 i Prilog-2.

Prilog-1 sadrži podatke o utvrđivanju poreza za nepokretnost za koju nema osnova za poresko oslobađanje. Broj Priloga-1 koji se podnosi uz jednu poresku prijavu na Obrascu PPI-1 odgovara broju nepokretnosti na koje se porez plaća, a koje se nalaze na teritoriji iste jedinice lokalne samouprave.

Sastavni deo Priloga-1 je Obrazac Podprilog uz Prilog-1. Podprilog se popunjava na zasebnom primerku za neizgrađeno zemljište za koje se utvrđuje porez u Prilogu-1, odnosno na zasebnom primerku za svaki objekat i za pripadajuće zemljište na kome se nalazi taj objekat za koji se utvrđuje porez u Prilogu-1 (tako da broj Podpriloga odgovara broju objekta koji se nalaze na istom zemljištu uvećan za jedan).

Kada su sve nepokretnosti obveznika oslobođene plaćanja poreza, obveznik uz poresku prijavu na Obrascu PPI-1 ne podnosi Prilog-1.

Prilog-2 sadrži podatke o svim nepokretnostima obveznika na teritoriji iste jedinice lokalne samouprave za koje obveznik nije obračunao porez zbog ostvarivanja prava na poresko oslobađanje.

Kada obveznik nema pravo na poresko oslobađanje, uz poresku prijavu na Obrascu PPI-1 ne podnosi Prilog-2.

PORESKU PRIJAVU NA Obrascu PPI-2 podnosi obveznik poreza na imovinu koji ne vodi poslovne knjige, i to:

- preduzetnik koji porez na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti plaća na paušalno utvrđen prihod;
- preduzetnik koji vodi poslovne knjige-za imovinu koja nije evidentirana u njegovim poslovnim knjigama;
- drugo lice koje ne vodi poslovne knjige u skladu sa propisima Republike Srbije.

Poreska prijava PPI-2 podnosi se za svaku nepokretnost posebno.

Poreska prijava za utvrđivanje poreza na nasleđe i poklon

OBRAZAC PPI-3 podnosi obveznik poreza na nasleđe i poklon.

Poreska prijava za utvrđivanje poreza na prenos apsolutnih prava

Obrazac PPI-4 podnosi obveznik poreza na prenos apsolutnih prava. ■

NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE DOPRINOSA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE

Najviša godišnja osnovica doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za 2013. godinu iznosi 3.642.480 dinara, a procenjena najviša godišnja osnovica doprinosa za 2014. godine iznosi 3.850.101 dinara. ■



DAVANJA POVODOM DANA ŽENA

Davanje poklona u novcu ili robi povodom Dana žena ima karakter zarade, na koje se plaćaju porez i doprinosi kao na zarade. Poklon u novcu ili robi se tretira kao neto zarada koju treba preračunati u bruto iznos.

Kada poslodavac daje poklone penzionerkama ili poslovnim partnerima, odnosno ženama koje nisu u radnom odnosu kod poslodavca, ta davanja imaju karakter drugih prihoda na koji se plaća porez po odbitku od 20% na osnovicu umanjenu za iznos normiranih troškova od 20%.

Proslava povodom Dana žena i nastali troškovi ugostiteljskih usluga spadaju u troškove reprezentacije, pod uslovom da je to regulisano opštim aktom poslodavca, pa tada ti troškovi ne predstavljaju zaradu, niti drugo primanje, a u skladu sa mišljenjem Ministarstva finansija i ekonomije broj 414-00-118/2002-04 od 22.04.2002. godine. ■

Háló Vajdasági Fejlesztési Alapítvány - Szabadka
Vojvođanska Fondacija za razvoj "Halo" - Subotica
Development Foundation of Vojvodina Halo - Subotica

Age Mamužića 11, Subotica - Szabadka
Tel.: +381 24 557 015, Fax: +381 24 555 775
office@vfhalo.eu

Izdanje podržali:


**Közigazgatási és
Igazságügyi
Minisztérium**

Preduzetnički informator

Broj Mart/2-2014

**Bitne informacije za
preduzetnike, d.o.o. i
poljoprivredne
proizvođače**

CIP - Katalogizacija u publikaciji
Biblioteka Matice srpske, Novi Sad
334.72
PREDUZETNIČKI informator = Vállalkozói tájékoztató /
glavni urednik Tivadar Bunford. - 2014, Mart/21-2014. - Subotica :
Vojvođanska Fondacija za razvoj "Halo", 2014-. - 30 cm
Mesečno. - Tekst na srp. i mađ. jeziku
ISSN 2217-9623
COBISS.SR-ID 272563463

**Ovde možete
čitati komentare i
objašnjenja važnih zakon-
skih promena odnosno propisa
koja će olakšati vaše poslovanje!**