

GODIŠNJI VEBINAR 2021

AKTUELNOSTI IZ OBLASTI PDV

Marija Šijan

25.11.2021.

Promet dobara i usluga bez naknade

Promet bez naknade – za data dobra (pružene usluge) ne postoji potraživanje u dobrima, novcu ili uslugama (ne postoji protivčinidba).

U skladu sa članom 4., stav 4. Zakona o PDV, sa prometom dobara uz naknadu izjednačava se:

- Uzimanje dobara koja su deo poslovne imovine poreskog obveznika za lične potrebe osnivača, vlasnika, zaposlenih i drugih lica;
- Svaki drugi promet dobara bez naknade;
- Iskazani rashod (kalo, rastur, lom i kvar) iznad količine propisane Uredbom Vlade Republike Srbije.

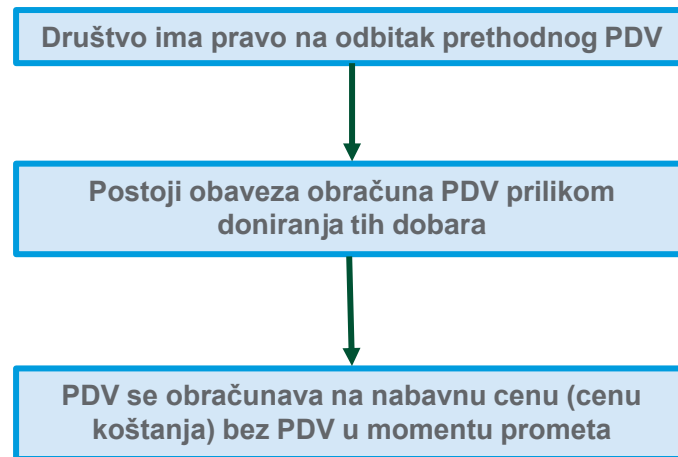
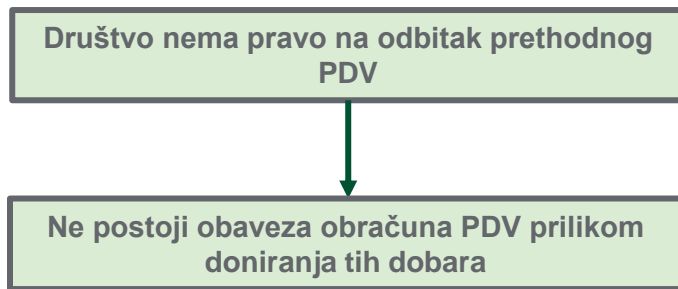
Za uzimanje dobara i svaki drugi promet dobara bez naknade od značaja je **da li je obveznik PDV imao pravo na odbitak prethodnog poreza** pri nabavci ili proizvodnji ovih dobara, bez obzira da li je iskoristio to pravo.

Novi Pravilnik o PDV bliže uređuje šta se smatra:

- **Uzimanjem dobara;**
- **Svako drugo raspolaganje dobrima bez naknade, osim besplatnog davanja kataloga, brošura, lifleta, flajera i sličnih dobara.**

Donacije

Pri određivanju PDV tretmana donacije, potrebno je utvrditi da li je obveznik PDV imao pravo na odbitak prethodnog PDV pri nabavci dobara koja se doniraju ili ne.



Besplatno davanje kataloga, brošura, lifleta, flajera i sličnih dobara

Pre donošenja jedinstvenog Pravilnika o PDV, ova oblast bila je uređena Pravilnikom o utvrđivanju šta se smatra uzimanjem i upotrebom dobara, drugim prometom dobara i pružanjem usluga bez naknade, o utvrđivanju uobičajenih količina poslovnih uzoraka, reklamnim materijalom i drugim poklonima manje vrednosti.

Besplatno davanje kataloga, brošura, flajera i sl. smatralo se prometom bez naknade, pri čemu su se ova dobra smatrala reklamnim materijalom, uz ispunjenje propisanih uslova:

- daju se povremeno različitim licima;
- na njima se vizuelno ističe logo ili brend koji je u vezi sa delatnošću obveznika;
- pojedinačna tržišna vrednost je manja od 2.000 dinara, bez PDV.

Donošenjem Pravilnika o PDV uvodi se važna promena – davanje kataloga, brošura, lifleta, flajera i sličnih dobara namenjenih informisanju (potencijalnih) kupaca o delatnosti obveznika PDV više se neće smatrati prometom bez naknade, pa tako ni predmetom oporezivanja PDV.



Ova dobra neće se posmatrati kao reklamni materijal, niti ulaziti u ukupnu vrednost reklamnog materijala.



Promet usluga bez naknade



Smatra se da je pružanje usluge bez naknade učinjeno ukoliko obveznik PDV izvrši usluge:

- Za lične potrebe osnivača, vlasnika, zaposlenih i drugih lica;
- U neposlovne svrhe drugog obveznika PDV.

Pružanjem usluga u neposlovne svrhe smatra se pružanje usluga koje se ne vrši u cilju povećanja prihoda ili smanjenja rashoda obveznika PDV koji vrši promet tih usluga.

Šta ako su primljene usluge bez naknade od stranog lica koje nije obveznik PDV u Srbiji?

- Obveznik PDV treba da razmotri da li su ove usluge pružene od strane stranog lica u poslovne ili u neposlovne svrhe;
- Ukoliko su pružene u neposlovne svrhe, obveznik PDV ima ulogu poreskog dužnika i obračunava PDV internim putem;
- Obveznik PDV ima pravo na odbitak prethodnog PDV po ovom osnovu, uz ispunjenje Zakonom propisanih uslova.

Prenos celokupne ili dela imovine

U skladu sa članom 6 stav 1 tačka 1) Zakona o PDV, smatra se da, prilikom prenosa celokupne ili dela imovine, **promet nije izvršen ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:**

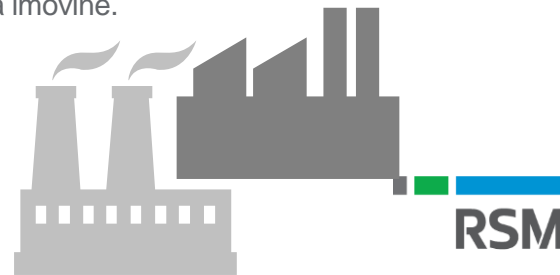
- Sticalac je poreski obveznik ili prenosom postaje poreski obveznik;
- Sticalac produžava da obavlja istu delatnost koju je obavljao prenosilac.

Pre donošenja Pravilnika o PDV, važno je pravilo da ne postoji oporeziv promet ukoliko je izvršen prenos dela imovine kao poslovne celine kojom se **omogućava samostalno obavljanje delatnosti sticaoca** tog dela imovine prilikom statusne promene, prodaje, ulaganja, bestereitnog davanja i nasledivanja.

Pod poslovnom celinom smatrala se celina kojom se omogućava samostalno obavljanje delatnosti sticaoca, a čijim je prenosom u momentu prenosa **onemogućeno prenosiocu da obavlja tu delatnost.**

Novim pravilnikom poslovna celina definisana je kao celina čijim se prenosom **sticaocu omogućava samostalno obavljanje delatnosti koju je obavljao prenosilac** (dakle, od presudnog je značaja priroda imovine koja je predmet prenosa).

Ukinut je uslov da je prenosiocu onemogućeno obavljanje određene delatnosti na dan prenosa dela imovine.



Određivanje poreskog dužnika za promet iz oblasti građevinarstva

Važna promena od 1. januara 2021. godine – U skladu sa članom 10 stav 2 tačka 3) Zakona o PDV:

- Ukoliko je **vrednost prometa** dobara i usluga iz oblasti građevinarstva izvršenog od strane obveznika PDV **veća od 500.000 dinara** bez PDV – poreski dužnik je primalac usluga, obveznik PDV;

Delimične isporuke i delimične usluge

Delimične isporuke postoje ukoliko je za isporuku određenih delova ekonomski deljive isporuke posebno ugovorena naknada. **Delimična usluga** postoji ako je određene delove ekonomski deljive usluge posebno ugovorena naknada.

Pažnja! – posmatra se vrednost prometa koji se vrši u okviru realizacije ugovorenog posla, a **ne celokupan posao**. U slučaju delimičnih isporuka, ukoliko je za svaku **ugovorena pojedinačna naknada**, primenjuje se kriterijum od 500.000 dinara.

Privremene situacije

Ukoliko je ugovoreno izdavanje privremenih situacija za jedan ugovoreni posao, svaka privremena situacija **posmatra se kao delimična isporuka (delimična usluga)**, pa na ukupnu vrednost iz privremene situacije treba primeniti kriterijum od 500.000 dinara, bez obzira na to da li su u situaciji iskazani podaci o pojedinačnim aktivnostima i troškovima – *Mišljenje Ministarstva finansija broj 011-00-976/2020-04 od 12. 1.2021.*

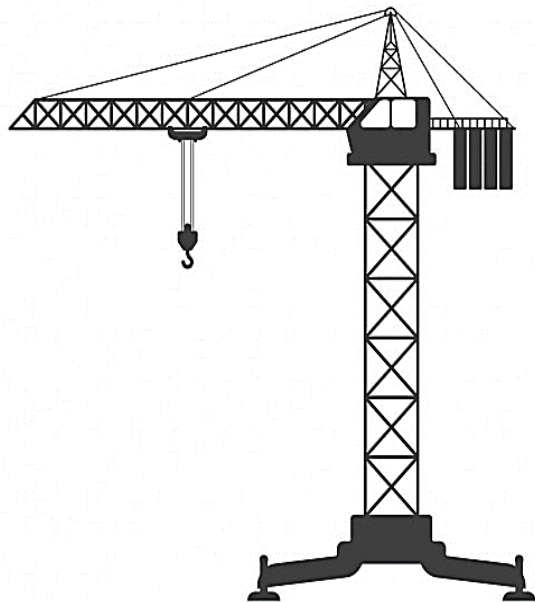
Naknadni radovi

Ukoliko imaju karakter ekonomski deljive celine – primenjuje se kriterijum od 500.000 dinara.

Ukoliko je ugovoren određeni građevinski posao za koji se izdaju privremene situacije, a naknadni radovi se izvode do određenog momenta, nakon čega se izdaje privremena situacija – kriterijum od 500.000 dinara primenjuje se na zbirnu vrednost radova iskazanih u privremenoj situaciji, a koja uključuje i vrednost naknadnih radova.



Određivanje poreskog dužnika za promet iz oblasti građevinarstva



Nepredviđeni radovi

Nepredviđeni radovi su radovi koji nisu predviđeni ugovorom, ali su nužni za izvršenje ugovorenog posla.

Ovi radovi u najvećem broju slučajeva imaju karakter **sporednog prometa**, pa se kriterijum od 500.000 dinara primenjuje na celokupan iznos glavnog prometa, u koji ulazi i vrednost nepredviđenih radova.

Promet iz oblasti građevinarstva bez naknade

Ukoliko je obvezniku PDV izvršen promet iz oblasti građevinarstva bez naknade – najpre je potrebno utvrditi da li je ovaj promet predmet oporeživanja PDV, tj. da li je pružen u poslovne ili neposlovne svrhe.

Ukoliko je promet izvršen u neposlovne svrhe, predstavlja osnov za obračun PDV.

Osnovicu čini **cena koštanja** usluge, odnosno cena koštanja ili nabavna cena istih ili sličnih dobara, ukoliko je u pitanju promet dobara.

Ako je vrednost izvršenih radova koja čini osnovicu za PDV viša od 500.000 dinara – poreski dužnik je primalac usluge.

Radovi koji se ne smatraju radovima iz oblasti građevinarstva

Članom 25 stav 1 Pravilnika o PDV predviđeno je da se dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva (nezavisno od vrednosti prometa) počev od 1. jula 2021. godine **ne smatraju**:

- **popravka opreme** koja čini sastavni deo objekta (inkorporisana u objekat), uključujući popravku delova;
- **popravka instalacija i delova instalacija za vodovodne, kanalizacione, grejne i klimatizacione sisteme**; Održavanje ovih sistema spada u usluge iz oblasti građevinarstva.
- isporuka sa ugradnjom, odnosno ugradnja **kuhinjskih i elemenata za kupatila** (*sudopera, lavabo, tuš kabina, radna ploča itd.*), kao i **ormara, polica, biblioteka i drugog nameštaja u objektima**;
- isporuka sa ugradnjom, odnosno ugradnja **uređaja za grejanje, odnosno hlađenje** (*pojedinačna dobra za grejanje ili hlađenje – klima uređaj, rashladna vitrina itd., a ne centralni klimatizacioni sistem, sistem za etažno grejanje itd.*);
- isporuka sa ugradnjom, odnosno ugradnja **sistema za zalivanje, odnosno navodnjavanje**, kao i pojedinih delova tih sistema (*creva, rasprskivači, ventili, pumpe i filetri*);
- isporuka dobara i pružanje usluga u okviru **uređenja zelenih površina**, uključujući i uređenje zelenih površina u objektima, odnosno na objektima.

Sporedan promet uz glavni promet iz oblasti građevinarstva

Član 26 Pravilnika o PDV – u primeni od 1. jula 2021. godine:

- ✓ Ako se uz promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva vrši sporedan promet dobara (usluga), smatra se da je izvršen samo promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva.
- ✓ Ako se uz promet dobara i usluga koji se ne smatra prometom iz oblasti građevinarstva vrši sporedan promet dobara (usluga), smatra se da je izvršen samo promet dobara i usluga koji se ne smatra prometom dobara i usluga iz oblasti građevinarstva.

Primeri:

- Isporuka i pričvršćivanje nameštaja zajedno sa radovima iz oblasti građevinarstva (izgradnja „ključ u ruke“);
- Zamena podnih obloga sa uklanjanjem starih;
- Isporuka mašine sa izgradnjom podloge na koju se pričvršćuje;

Sporednim prometom se ne smatra:

- Isporuka hardvera i softvera koji upravlja sistemom protivpožarne zaštite;
- Promet koji spada u šifre delatnosti iz Sektora F za koje nije propisano da se smatraju prometom iz oblasti građevinarstva (razrada građevinskih projekata, ostali završni radovi poput završnog čišćenja objekta i sl.);
- U ovom slučaju, navedeni promet se posmatraju kao **samostalni**.



Izmena poreske osnovice

Izmena poreske osnovice vrši se **u poreskom periodu u kojem se desila izmena.**

- Ako se poreska osnovica naknadno **POVEĆA**, obveznik PDV koji je izvršio promet dobara ili usluga (odnosno, poreski dužnik) **dužan je** da obračuna PDV na iznos za koji je povećana osnovica.
- Ako se poreska osnovica naknadno **SMANJI**, obveznik PDV koji je izvršio promet dobara ili usluga (odnosno, poreski dužnik), **može** da smanji iznos obračunatog PDV pod uslovom da poseduje *konfirmaciju* obveznika PDV kojem je izvršio promet da obračunati PDV nije koristio kao prethodni porez ili da je izvršio ispravku prethodnog poreza.
 - Ukoliko je promet izvršen obvezniku PDV ili drugom licu koje *nema pravo na odbitak prethodnog poreza*, obveznik PDV može da smanji poresku osnovicu i iznos obračunatog PDV ako poseduje npr. knjižno odobrenje izdato od strane obveznika PDV koji je izvršio promet dobara ili usluga, a potvrđen od strane primaoca dobara ili usluga.
- Ako je **primalac dobara i usluga poreski dužnik**, on može da smanji iznos obračunatog PDV pod uslovom da je ispravio odbitak prethodnog poreza i da poseduje dokument izdat od strane obveznika PDV koji mu je izvršio promet, a koji potvrđuje da je smanjena naknada za promet dobara i usluga.
 - Ako je reč o prometu za koji ne postoji pravo na odbitak prethodnog poreza, primalac dobara i usluga (poreski dužnik) može da smanji iznos obračunatog PDV ako poseduje dokument o smanjenju osnovice (naknade za izvršeni promet) izdatu od strane lica koje je izvršilo promet, a potvrđen od strane primaoca dobara ili usluga.

Izmena poreske osnovice

Slučajevi kada naročito dolazi do izmene osnovice:

1. Naknadno zaračunavanje troškova koji se odnose na izvršeni promet dobara ili usluga (*npr. troškovi koje zakupodavac prefakturiše zakupcu – troškovi električne energije, i sl.*);
2. Naknadni popust u ceni za izvršeni promet dobara ili usluga (*npr. kasa skonto, količinski rabat*);
3. Vraćanje dobara;
4. Naknadno ispunjavanje uslova za ostvarivanje poreskog oslobođenja sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
5. Zbog razlike između osnovice utvrđene procenom i osnovice na dan nastanka poreske obaveze;
6. Zbog razlike između tržišne vrednosti dobara i usluga koji se odbijaju na ime naknade za promet dobara i usluga na dan tog prometa, sa jedne strane, i tržišne vrednosti tih dobara i usluga na dan njihove isporuke, sa druge strane (naplata u dobrima ili uslugama);
7. Izmene po osnovu smanjenja ili nepostojanja poreza po odbitku zbog naknadnog sticanja prava na primenu UIDO važećeg na dan nastanka poreske obaveze za PDV, koji je uračunat u osnovicu.

Procena osnovice u slučaju kada poreskom dužniku nije poznat iznos naknade za promet

Ukoliko za promet dobara ili usluga, za koji je primalac dobara ili usluga poreski dužnik, nije poznat iznos osnovice na dan nastanka poreske obaveze, **poreski dužnik utvrđuje osnovicu procenom** (npr. na osnovu podataka o istim ili sličnim prometima dobara ili uslugama izvršenih u prethodnom periodu, na osnovu elemenata iz ugovora i dr.).

Ako se osnovica utvrđena procenom razlikuje od osnovice na dan nastanka poreske obaveze, smatra se da je došlo do **izmene osnovice za PDV**.

Najčešći slučaj – strano pravno lice nije izdalo račun za pružene usluge:

- Primalac (obveznik PDV) dužan je da obračuna PDV na osnovu očekivanog (pretpostavljenog) iznosa u momentu nastanka poreske obaveze;
- Kada primalac dobije račun od stranog lica, a iznos je različit od procenjene poreske osnovice na koju je obračunat PDV, smatra se da je došlo do izmene poreske osnovice (smanjenje ili povećanje);
- Primalac vrši ispravku obračunatog PDV i odbitka prethodnog poreza.



Uticaj poreza po odbitku na osnovicu za PDV

Član 17 stav 3 tačka 1) Zakona o PDV – U poresku osnovicu uračunavaju se i akcize, carina i druge uvozne dažbine, kao i **ostali javni prihodi**, bez PDV.

Član 43 stav 3 Pravilnika o PDV – Porez po odbitku (javni prihod) uračunava se u osnovicu za promet dobara ili usluga, **nezavisno od toga da li je na dan nastanka poreske obaveze za promet dobara ili usluga nastala i obaveza obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku** u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Do izmene poreske osnovice naročito dolazi

- zbog izmene po osnovu smanjenja ili nepostojanja poreza po odbitku zbog naknadnog sticanja uslova za primenu UIDO – *Naknadno pribavljanje potvrde o rezidentnosti*.

Najčešća situacija:

- Obveznik PDV primio je uslugu od stranog lica;
- U jednom poreskom periodu nastaje obaveza za interni obračun PDV, a u narednom poreskom periodu se vrši plaćanje naknade;
- Obveznik PDV u momentu nastanka obaveze za interni obračun PDV ne poseduje potvrdu o rezidentnosti primaoca prihoda – u osnovicu za PDV uključuje porez po odbitku obračunat po stopi od 20%;
- Obveznik PDV naknadno pribavlja potvrdu o rezidentnosti primaoca prihoda.



Uticaj poreza po odbitku na osnovicu za PDV – nastavak

Ukoliko je obveznik PDV uključio porez po odbitku u osnovicu za PDV po stopi od 20%, a naknadno obezbedi potvrdu o rezidentnosti, dužan je da izvrši **ispravku odbitka prethodnog poreza i izmenu osnovice za PDV** u poreskom periodu u kojem je obezbedio potvrdu o rezidentnosti.

Ukoliko obveznik PDV nije uključio porez po odbitku u osnovicu za PDV, a u narednom poreskom periodu dolazi do isplate prihoda, pri čemu još uvek nije pribavio potvrdu o rezidentnosti, potrebno je da **podnese izmenjenu poresku prijavu**, budući da je PDV obračunat na nižu osnovicu s obzirom da porez po odbitku nije bio uključen u osnovicu za PDV.



Izdavanje računa

Izostavljanje podatka o datumu prometa

Ukoliko obveznik PDV izdaje račun za izvršeni promet dobara i usluga, račun ne mora da sadrži podatak o datumu prometa dobara, odnosno usluga, ukoliko je **izdat na dan prometa**.

- Račun mora da sadrži podatak o datumu izdavanja računa;
- Ovakvo postupanje je mogućnost, ne i obaveza, što znači da je račun formalno ispravan i ako sadrži podatak o datumu prometa.

Ukoliko obveznik PDV izdaje račun nakon dana prometa dobara, odnosno usluga – račun mora sadržati i podatak o datumu ovog prometa.

Izmena podataka u dokumentu o izmeni osnovice / naknade kada se izmena odnosi na sve račune izdate u određenom periodu

U slučaju kada se izmena osnovice vrši **za sve račune izdate u određenom periodu** (određenom kupcu / primaocu usluga), u dokumentu o izmeni osnovice (knjižno odobrenje / knjižno zaduženje) unosi se **podatak o datumu početka i datumu završetka perioda u kojem su izdati računi za izvršeni promet dobara i usluga** (umesto dosadašnjeg pravila – podatak o broju i datumu izdavanja pojedinačnog računa).

Od 1. jula 2021. godine dokument o izmeni osnovice se izdaje u skladu sa navedenim pravilom, bez obzira na to da li se ovaj dokument odnosi na promet koji je izvršen pre ili nakon 1. jula 2021. godine (za primenu novih pravila relevantant je datum izdavanja dokumenta o izmeni osnovice).

Izdavanje računa

Obveznik PDV izdaje račun za promet na osnovu podataka koje mu dostavlja drugo lice

Obveznik PDV koji izdaje račun za promet dobara i usluga na osnovu svojih i podataka koje mu dostavljaju druga lica u skladu sa zakonom – nema obavezu da izda novi račun u slučaju promene podataka dostavljenih od strane tih lica, već izdaje **dokument o izmeni osnovice / naknade**.

Avansno plaćanje

U slučaju avansnog plaćanja, obveznik PDV koji prima avansnu uplatu (i koji je **poreski dužnik** po tom osnovu) izdaje račun koji sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika – izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika – primaoca računa;
- 4) osnov za avansno plaćanje;
- 5) iznos avansne uplate;
- 6) poresku stopu koja se primenjuje;
- 7) iznos obračunatog PDV.

U konačnom računu za promet dobara i usluga za koji je primalac avansne uplate poreski dužnik – iznos osnovice za izvršeni promet umanjuje se za iznos avansnih uplata (bez PDV), a iznos PDV za izvršeni promet umanjuje se za iznose PDV obračunate po osnovu avansnih uplata.

Izuzetno, ukoliko **nakon avansnog plaćanja dođe do promene poreskog dužnika** (npr. za usluge iz oblasti građevinarstva) – u konačnom računu za promet dobara i usluga **ne iskazuje se podatak o PDV**, a iznos osnovice umanjuje se za iznose avansnih uplata (bez PDV), osim ako ovim Pravilnikom nije drukčije propisano.

Izdavanje računa

Avansno plaćanje – nastavak

U slučaju avansnog plaćanja, obveznik PDV koji prima avansnu uplatu (koji **nije poreski dužnik** po tom osnovu) **može** (ali nije u obavezi) da izda račun koji sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika – izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika – primaoca računa;
- 4) osnov za avansno plaćanje;
- 5) iznos avansne uplate.

U konačnom računu za promet dobara i usluga za koji primalac avansne uplate nije poreski dužnik – iznos osnovice za izvršeni promet umanjuje se za iznos avansnih uplata.

Izuzetno, ukoliko **nakon avansnog plaćanja dođe do promene poreskog dužnika** – u konačnom računu za promet dobara i usluga se ukupan iznos naknade (bez PDV) umanjuje za iznose avansnih uplata (bez PDV), a ukupan iznos PDV umanjuje se za iznose PDV po osnovu avansnih uplata za koje je drugo lice poreski dužnik, osim ako ovim Pravilnikom nije drukčije propisano.

Navedena pravila se ne odnose na slučajeve kada posle avansnog plaćanja za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva dođe do izmene vrednosnog kriterijuma, tj. kada dođe do promene poreskog dužnika usled izmene ugovorene naknade za taj promet.

- to su situacije kada je u momentu prijema avansa za budući promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, ugovorena naknada za promet bila iznad 500.000 dinara, ali je nakon prijema avansa, a pre izvršenog prometa dobara i usluga ta naknada smanjena tako da iznosi do 500.000 dinara. I obrnuto – kada je u momentu prijema avansa ugovorena naknada bila do 500.000 dinara, ali je naknadno došlo do povećanja naknade, tako da je ona u momentu prometa iznosila preko 500.000.

Izdavanje računa

Sukcesivna isporuka dobara i usluga

Dosadašnje pravilo – obveznik PDV koji, *na osnovu zaključenih ugovora*, vrši sukcesivnu isporuku dobara ili usluga, može da izda jedan račun za više pojedinačnih isporuka dobara ili usluga učinjenih jednom licu, ali pod uslovom da vodi evidenciju koja sadrži podatke značajne za obračunavanje i plaćanje PDV:

- Datum prometa dobara ili usluga;
- Vrsta i količina isporučenih dobara ili vrsta i obim pruženih usluga;
- Iznos osnovice;
- Poreska stopa koja se primenjuje;
- Iznos PDV;
- Napomena o poreskom oslobođenju.

Pravilnikom je precizirano da obveznik PDV može izdati jedan račun za više pojedinačnih isporuka dobara ili usluga izvršenih jednom licu, pod uslovom da u svojoj evidenciji obezbedi podatke potrebne za obračunavanje i plaćanje PDV (gorenavedeni podaci), s tim što nije neophodno da se promet tih dobara i usluga vrši sukcesivno **na osnovu zaključenih ugovora**.

Iskazivanje podataka o vrsti usluge

Članom 193 Pravilnika o PDV propisano je da se u računu za promet usluga (složene usluge, čiji je opis obiman i detaljan) može navesti odredba ugovora u kojoj je naveden opis, odnosno vrsta ovih usluga.

Novost – ovim Pravilnikom se ne propisuje da se prilikom izdavanja periodičnih računa mora navesti podatak o vremenskom periodu u kojem su usluge pružene

- Račun je formalno ispravan i bez ovog podatka;
- Obveznik PDV može, ali ne mora iskazivati ovaj podatak.

Izdavanje računa

Iskazivanje osnovice i PDV u slučaju kada se naknada naplaćuje u stranoj valuti

Članom 197 Novog pravilnika propisano je sledeće:

- Iznos osnovice i iznos PDV (naknada) za **pojedinačne promete dobara (usluga)** može se iskazati u stranoj valuti;
- Podatak o **ukupnom iznosu osnovice i ukupnom iznosu PDV** mora biti iskazan u dinarima.



Izmene poreskih propisa koji su dati na usvajanje

Izmene u oblasti poreza i doprinosa na zarade:

Od 1. januara 2022.:

- Neoporezivi iznos zarade povećava se sa 18.300 na 19.300 dinara;
- Stopa doprinosa za PIO koji se plaćaju na teret poslodavca, smanjuju se sa 11,5% na 11%, tj. ukupna stopa doprinosa za PIO smanjuje se sa 25,5% na 25%.

Od 1. marta 2022.:

- nova olakšica za novozaposlena lica koja u periodu od 1. januara 2019. do 28. februara 2022. nisu imala status osiguranika zaposlenog, preduzetnika, niti osnivača zaposlenih u svome društvu (član 21z ZPDG);
- nova olakšica za poslodavce (pravna lica) koji u okviru svoje delatnosti obavljaju istraživanje i razvoj na teritoriji Republike Srbije (član 21i ZPDG)

Godišnji porez na dohodak građana (za 2021):

- umanjenje dohotka za oporezivanje godišnjim porezom na dohodak građana za obveznike koji imaju manje od 40 godina života.

Izmene poreskih propisa koji su dati na usvajanje

Izmene u oblasti poreza na dobit:

U Zakonu o porezu na dobit pravnih lica predložena je samo jedna izmena, odnosno dopuna, i to u **članu 30.** ovog zakona kojom se obvezniku pruža mogućnost da pod određenim uslovima kapitalni dobitak ostvaren prenosom prava intelektualne svojine (autorsko pravo, pravo srodno autorskom, kao i pravo u vezi sa pronalaskom) u kapital rezidentnog pravnog lica, ne uključi u osnovicu poreza na dobit pravnih lica, uz propisivanje uslova koje je potrebno ispuniti kako obveznik ne bi izgubio pravo na ovu poresku pogodnost.

Predloženo je da se ova izmena primenjuje na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev za 2022. godinu, odnosno za poreski period koji počinje u 2022. godini.

Izmene poreskih propisa koji su dati na usvajanje

Izmene u oblasti poreza na imovinu:

Najvažnija izmena Zakona o porezima na imovinu odnosi se na pravila oporezivanja prenosa upotrebljavanih motornih vozila (u pogledu osnovice načina utvrđivanja poreza i podnošenja poreskih prijave), sa primenom od 31. marta 2022. godine

Takođe, biće ukinuto i podnošenje poreske prijave, a uvodi se samooporezivanje. Dakle, vrednost korišćenog vozila na koju će Poreska uprava obračunavati porez od 2,5 odsto više neće biti ona iz kataloške cene po katalogu Auto-moto saveza Srbije (AMSS), već će se računati po izmenjenoj formuli.

Od 1. januara 2022:

Kod prenosa uz naknadu prava svojine na upotrebljavanom motornom vozilu obveznik poreza na prenos apsolutnih prava je kupac, a ako je reč o prenosu koji se vrši između fizičkih lica koja nisu obveznici PDV-a ne podnosi se poreska prijava za utvrđivanje poreza na prenos apsolutnih prava, već se porez utvrđuje i plaća samooporezivanjem, osim u slučajevima za koje je propisano poresko oslobođenje (promena saobraćajne dozvole vršice se uz taj dokaz);

- Tax Highlights – RSM Serbia

THANK YOU FOR
YOUR TIME AND
ATTENTION