

CONFIDA

Ideje koje se isplate.

Mesečni bilten

Februar, 2023.

CONFIDA.RS

IZMENA PRAVILNIKA O PDV-U

01. februara 2023. godine na snagu je stupio Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodatu vrednost, koji je objavljen u "Službenom glasniku RS", broj 7/2023.

Ističemo najznačajnije izmene Pravilnika o PDV-u:

- propisana su mnoga nova pravila izdavanja računa, odnosno elektronskih faktura;
- propisana su nova pravila vezana za postojanje obaveze izdavanja računa;
- nova pravila utvrđivanja osnovice za PDV;
- smanjenje PDV osnovice po osnovu naknadnog ispunjavanja uslova za poresko oslobođenje ograničena je na svega nekoliko slučajeva;
- propisana je obaveza obračuna PDV-a po osnovu prometa usluga stranih lica bez naknade, nezavisno od toga da li je usluga pružena u poslovne ili neposlovne svrhe;
- proširena je obaveza sastavljanja internog računa kada je primalac dobara ili usluga poreski dužnik (npr. za radove iz oblasti građevinarstva);
- propisani su novi uslovi za poresko oslobođenje po osnovu izvoza dobara;
- precizirani su uslovi za oslobođenje po osnovu izvoza dobara i primenu drugih poreskih oslobođenja (korisnici slobodnih zona, carinsko skladištenje, međunarodni ugovori i drugo);
- nova pravila u vezi sa načinom postupanja u slučaju promene poreskog dužnika nakon uplate avansa (npr. za promet iz oblasti građevinarstva);

- sužen je obim delatnosti u okviru kojih se promet dobara i usluga smatra prometom iz oblasti građevinarstva;
- promenjen je način opredeljivanja poreskog dužnika kada se od momenta avansa do momenta prometa promeni status učesnika (npr. za promet sekundarnih sirovina);
- proširena je obaveza sastavljanja internog računa kada je primalac dobara ili usluga poreski dužnik (npr. za radove iz oblasti građevinarstva);
- proširena je obavezna upotreba dokumenta o izmeni osnovice (npr. za raskid ugovora za koji je naplaćen avans);
- propisani su novi obrasci: SNPDV i LNPDV.

Izmene i dopune Pravilnika o PDV-u nastupile su nakon nedavne izmene Zakona o porezu na dodatnu vrednost i propisa koji se odnose na fiskalizaciju i elektronsko fakturisanje.



APLIKACIJA ZA SASTAVLJANJE I DOŠTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Zakon o računovodstvu obavezuje sva pravna lica i preduzetnike da finansijske izveštaje dostavljaju Agenciji za privredne registre isključivo putem interneta u elektronskom obliku, primenom Posebnog informacionog sistema Agencije (PIS FI Agencije), potpisane kvalifikovanim elektronskim potpisom zakonskog zastupnika.

Agencija za privredne registre je od 31. januara 2023. godine, omogućila obveznicima rad u aplikaciji za sastavljanje i dostavljanje finansijskih izveštaja, odnosno dokumentacije za 2022. godinu, koja je dostupna na portalu Agencije sa eUslugama, kojem se pristupa preko Sistema za centralizovano prijavljivanje korisnika, u okviru PIS Agencije.

Na sajtu Agencije za privredne registre mogu se pronaći informacije vezane za:

- Način unosa finansijskih izveštaja, odnosno propisane dokumentacije;
- Način sastavljanja i dostavljanja pojedinačnih vrsta zahteva;
- Potpisivanje kvalifikovanim elektronskim potpisom zakonskog zastupnika u elektronskom obliku putem interneta.

Dodatno, informacije u vezi zakonskih rokova, naknada za obradu i objavljivanje zahteva, obima finansijskog izveštaja i pravilima njihove računsko-logičke kontrole, načina razvrstavanja pravnih lica i preduzetnika, odnosno ekonomskih celina, primeni računovodstvene regulative i načinu utvrđivanja obaveze revizije i dostavljanja propisane dokumentacije dostupne su na sajtu APR-a.

Novi korisnici koji do sada nisu imali naloge na sistemu APR-a, treba da registruju svoje korisničke naloge na Portalu za elektronsku identifikaciju (eID.gov.rs). Po registraciji, prijavljuju se na portal APR-a putem naloga sa eID.gov.rs portala. Postojeći korisnici mogu koristiti svoje stare naloge kreirane u sistemu Agencije najkasnije do 1. juna 2023. godine. Nakon toga, pristup aplikaciji za sastavljanje i dostavljanje izveštaja odnosno dokumentacije biće dostupno isključivo sa nalogom registrovanim na eID.gov.rs portalu.

NOVI EP IPP OBRAZAC: PRIJAVA POSLOVNOG PROSTORA

Obaveza prijavljivanja poslovnih prostora i prostorija u kojima poreski obveznik skladišti, odnosno smešta dobra, kao i prostor i prostorije u kojima obavlja delatnost propisana je Pravilnikom o postupku, načinu, rokovima, sadržaju i obliku prijave kojom poreski obveznik prijavljuje poslovni prostor i poslovne prostorije u kojima skladišti, odnosno smešta dobra, kao i prostor i prostorije u kojima obavlja delatnost.

Naime, od 24. januara 2023. godine prijavljivanje poslovnih prostorija i prostora vrši se isključivo u elektronskom obliku, preko portala Poreske uprave, putem Obrasca EP IPP.

Jedna od novina je i obaveza za podnošenje evidencione prijave i od strane poreskih obveznika koji su zakupodavci poslovnog prostora koji se daje u zakup drugim poreskim obveznicima. Tom prilikom, u evidencionoј prijavi navodi se da poreski obveznik svoj poslovni prostor koji se izdaje u zakup prijavljuje za obavljanje delatnosti iznajmljivanja. U slučaju promene podataka iskazanih u evidencionoј prijavi, poreski obveznik obaveštava Poresku upravu o nastalim promenama podnošenjem evidencione prijave, u elektronskom obliku preko portala Poreske uprave, najkasnije 24 sata pre nastanka promene, i to za svaki prostor i prostoriju odvojeno.

Međutim, ukoliko je do promene podataka iskazanih u evidencionoј prijavi došlo usled okolnosti koje ne zavise od volje poreskog obveznika (npr. usled poplave, požara i drugih oblika više sile, usled radnji neovlašćenih trećih lica i sl.) poreski obveznik je dužan da podnošenjem evidencione prijave, u elektronskom obliku preko portala Poreske uprave, dostavi izmenjene podatke najkasnije 24 sata po saznanju o nastanku promene.

Prestanak korišćenja poslovnog prostora, odnosno poslovne prostorije u kojima skladišti, odnosno smešta dobra, kao i prostora i prostorije u kojima obavlja delatnost, poreski obveznik prijavljuje Poreskoј upravi najkasnije 24 sata pre prestanka korišćenja tog prostora, odnosno prostorije, podnošenjem evidencione prijave u kojoj unosi datum prestanka korišćenja.

AŽURIRANO INTERNO TEHNIČKO UPUTSTVO I NOVE IZMENE SEF-A

Na internet stranici Ministarstva finansija objavljeni su detalji novih izmena, odnosno ispravki Sistema elektronskih faktura i ažurirano je Interno tehničko uputstvo.

Nove izmene SEF-a uključuju:

- mogućnost za naknadno odobravanje fakture od strane primaoca, nakon akcije odbijanja fakture;
- mogućnost kreiranja i slanje konačnog računa koji se referencira na jedan ili više avansnih računa, bez obzira na status odobravanja povezanih avansnih računa;
- uvođenje validacije da avansni račun ne može biti storniran ukoliko je vezan za konačni račun koji nije storniran;
- ukidanje mogućnosti otkazivanja izdate fakture; zadržana je mogućnost storniranja izdate fakture;
- mogućnost da se otkazivanje fakture u CRF-u radi pri storniranju fakture, umesto pri njenom odbijanju;
- izmenu oznaka „Odobri“/„Odbaci“ u „Prihvatanje“/„Odbijanje“, i „Preuzmi“ u „Preuzmi PDF“ na formi fakture.

Objavljene izmene dostupne su u produkcionoj verziji SEF-a.

PROSEČNE ZARADE PO ZAPOSLENOM, NOVEMBAR 2022.

Prosečna bruto zarada obračunata za novembar 2022. godine iznosila je 108 001 dinar, dok je prosečna zarada bez poreza i doprinosa – neto zarada iznosila 78 326 dinara. Rast bruto i neto zarada u periodu januar–novembar 2022. godine, u odnosu na isti period prošle godine, iznosio je 13,9% nominalno, odnosno 2,0% realno.

U poređenju sa istim mesecom prethodne godine, prosečne bruto i neto zarade za novembar 2022. godine nominalno su veće za 13,3%, dok su realno manje za 1,6%.

Medijalna neto zarada u novembru 2022. godine iznosila je 59 580 dinara, što znači da je 50% zaposlenih ostvarilo zaradu do navedenog iznosa.

INDEKSI POTROŠAČKIH CENA, DECEMBAR 2022. GODINE

Indeksi potrošačkih cena mere promene cena proizvoda i usluga koje domaćinstva nabavljaju za zadovoljenje svojih potreba i koriste se kao mera inflacije.

Cene proizvoda i usluga lične potrošnje su, u odnosu na prethodni mesec, u decembru 2022. godine u proseku povećane za 0,5%. U poređenju sa istim mesecom prethodne godine, potrošačke cene su u decembru 2022. godine povećane za 15,1%. U 2022. godini u poređenju sa 2021. godinom potrošačke cene su u proseku povećane za 11,9%.

Posmatrano po glavnim grupama proizvoda i usluga klasifikovanih prema nameni potrošnje, u decembru 2022. godine, u odnosu na prethodni mesec, rast cena je zabeležen u grupama Oprema za stan i tekuće održavanje (2,6%), Stanovanje, voda, električna energija, gas i ostala goriva (1,3%), Restorani i hoteli (1,2%), Hrana i bezalkoholna pića (1,0%), Rekreativna i kultura (0,8%), Odeća i obuća (0,7%), Alkoholna pića i duvan (0,6%) i Zdravlje (0,2%). Pad cena je zabeležen u grupi Transport (-3,2%).

Prema podacima kretanja potrošačkih cena:

- Indeks potrošačkih cena u Republici Srbiji u decembru 2022. godine u odnosu na novembar 2022. godine iznosi 100,5.
- Indeks potrošačkih cena u Republici Srbiji u decembru 2022. godine u odnosu na decembar 2021. godine iznosi 115,1.

PERIOD:		INFLACIJA:
novembar – decembar 2022	➤	0,5%
decembar 2021 - decembar 2022	➤	15,1%
2021 – 2022	➤	11,9%

USKLAĐENI NEOPOREZIVI IZNOSI

U "Službenom glasniku RS", broj 6/2023 objavljeni su usklađeni dinarski neoporezivi iznosi iz Zakona o porezu na dohodak građana, koji se primenjuju od 1. februara 2023. godine do 31. januara 2024. godine.

Usklađeni dinarski neoporezivi iznosi navedeni su u narednoj tabeli.

ČLAN ZAKONA	USKLAĐENI NEOPOREZIVI IZNOS (RSD)
Član 9. stav 1:	
- pomoć koju u slučaju smrti zaposlenog ili penzionisanog zaposlenog, poslodavac isplaćuje članu njegove porodice - tačka 9)	87 799
- stipendije i krediti učenika i studenata - tačka 12)	38 458
- naknada za ishranu - hranarina koju sportistima amaterima isplaćuju amaterski sportski klubovi, u skladu sa zakonom kojim se uređuje sport - tačka 13)	12 544
- naknada za rad članova izbornih komisija, biračkih i glasačkih odbora i za rad na popisu stanovništva - tačka 29)	6 735
- novčana pomoć fizičkim licima koja nisu zaposlena kod davaoca - tačka 30)	16 666
- naknada troškova boravka fizičkim licima koja učestvuju u programima Evropske unije i drugih međunarodnih organizacija - tačka 31)	128 198
Član 18. stav 1:	
- naknada dokumentovanih troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada - tačka 1)	5 017
- dnevnicu za službeno putovanje u zemlji - tačka 2)	3 012
- naknada prevoza na službenom putovanju - tačka 5)	8 782
- solidarna pomoć za slučaj bolesti, zdravstvene rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice - tačka 7)	50 173
- poklon deci zaposlenih, starosti do 15 godina, povodom Nove godine i Božića - tačka 8)	12 544
- jubilarna nagrada zaposlenima, u skladu sa zakonom koji uređuje rad - tačka 9)	25 085
- pomoć u slučaju smrti člana porodice zaposlenog - tačka 9a)	87 799
Član 21a stav 2:	
- premija za dobrovoljno zdravstveno osiguranje i penzijski doprinos u dobrovoljni penzijski fond	7 529
Član 83. stav 4:	
- pojedinačno ostvaren dobitak - tačka 1)	128 198
Član 85. stav 1:	
- nagrade i druga slična davanja fizičkim licima koja nisu zaposlena kod isplatioca - tačka 11)	16 666

PORESKE OBAVEZE U FEBRUARU 2023. GODINE

10. februar 2023. godine

- Rok za podnošenje poreske prijave i plaćanje poreza na premije neživotnih osiguranja za prethodni mesec. Poreski obveznik prijavu podnosi putem obrasca PP-PPNO.
- Svaki deseti dan u mesecu predstavlja rok za prijavu i plaćanje PDV-a za prethodni mesec za poreske dužnike iz člana 10 Zakona o PDV-u. Prijava se podnosi na obrascu PP PDV.

14. februar 2023. godine:

- Krajnji rok za plaćanje prve rate poreza na imovinu za tekuću godinu.

15. februar 2023. godine:

- Rok za podnošenje poreske prijave za porez na dodatu vrednost, putem PP PDV obrasca.

17. februar 2023. godine:

- Privrednici koji obavljaju samostalu delatnost i poljoprivrednici do navedenog datuma moraju izmiriti veći broj poreskih obaveza, kao što su plaćanje doprinosa na prihode za prethodni mesec, kao i za prvi kvartal 2023. godine.
- Svi sveštenici i verski službenici trebalo bi da plate doprinose za prethodni mesec. Isto važi i za domaće državljane zaposlene u inostranstvu.
- Plaćanje akontacije poreza na dobit pravnih lica za prethodni mesec i poreza na prihode od samostalne delatnosti.

28. februar 2023. godine:

- Plaćanje doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za neisplaćene zarade za januar 2023. godine.
- Rok plaćanja obračunatih akciza za period od 1. do 15. dana u mesecu.

KAZNE

Predviđene novčane kazne za neispunjavanje zakonskih obaveza u visini od 250 000 dinara za pravno lice i od najmanje 50 000 dinara za preduzetnike.

Ukoliko privredniku budu izdate dve prekršajne prijave u roku od 24 meseca, postoji mogućnost izricanja kazne zabrane obavljanja delatnosti od šest meseci do tri godine.

REFERENTNA KAMATNA STOPA POVEĆANA JE NA 5,5%

Na sednici Izvršnog odbora Narodne banke Srbije, održanoj 9. februara 2023. godine, odlučeno je o povećanju referentne kamatne stope (RKS) na nivo od 5,5%.

Povećanje RKS direktno se odražava na povećanje stope zatezne kamate, kao i na povećanje stope kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode, pa je u skladu sa navedenim godišnja stopa zatezne kamatne stope 13,5%, dok je godišnja stopa kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode 15,5%.

Sledeća sednica Izvršnog odbora, na kojoj će biti doneta odluka o referentnoj kamatnoj stopi za naredni period, biće održana 09. marta 2023. godine.



CONFIDA

Ideje koje se isplate.

Mesečni bilten

Februar, 2023.

CONFIDA.RS

KONTAKT

Confida - Consulting d.o.o.
AUDICON d.o.o.

Knez Mihailova 22,
Beograd, 11000, Srbija

+381 11 3039104

www.confida.rs

Christian Braunig
Managing Partner
e-mail

Nevenka Petrović
Director
e-mail