

CONFIDA

Ideje koje se isplate.

Mesečni bilten

Maj, 2023.

CONFIDA.RS

OBRAČUN PDV ZA PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJE JE PLAĆEN AVANS U SLUČAJU KADA JE OD DANA AVANSNOG PLAĆANJA DO DANA PROMETA DOŠLO DO PROMENE PORESKOG DUŽNIKA

Od 1. februara u primeni je novi Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodatu vrednost čiji najveći broj članova ima za cilj usklađivanje sa Zakonom o fiskalizaciji.

Do usvajanja novog Pravilnika o porezu na dodatu vrednost, ukoliko dođe do promene poreskog dužnika propisivala primenjivalo se pravilo da poreski dužnik za promet dobara obračunava PDV na ostatak naknade, a ne na celokupnu naknadu.

Prema novim pravilima koja su stupila na snagu od 1. februara 2023. godine, u svim slučajevima kada dođe do promene poreskog dužnika, PDV se obračunava na celokupni iznos naknade, a ne samo na ostatak naknade, dok obveznik PDV koji je izvršio obračun PDV-a na avans vrši umanjenje obračunatog PDV-a, a davalac avansa vrši ispravku odbitka prethodnog poreza.

Nova pravila primenjuju se i u slučaju prometa dobara ili usluga za koje je avans primljen zaključno sa 31.01.2023. godine, a promet izvršen počev od 01.02.2023. godine.

Dakle, ukoliko je poreski dužnik za primljeni avans bio primalac avansa i ako je po tom osnovu obračunao PDV i izdao avansni račun sa PDV, a do momenta prometa je došlo do promene poreskog dužnika, primenjuju se dalje navedena pravila sa aspekta primaoca avansa i sa aspekta davaoca avansa:

- Obveznik PDV koji je izvršio promet
 - Izdaje račun bez obračunatog PDV-a u kojem iskazuje ukupan iznos osnovice bez PDV;
 - Stronira avansni račun i vrši ispravku obračunatog PDV-a, ukoliko poseduje dokument kojim primalac dobara i usluga potvrđuje da je izvršio ispravku odbitka prethodnog poreza, odnosno da po avansnom računu nije koristio prethodni porez
- Primalac dobara i usluga
 - Obračunava PDV na ukupan iznos naknade za izvršeni promet;
 - Vršiti ispravku odbitka prethodnog poreza ako je koristio prethodni PDV po avansnom računu i dostavlja dokument (potvrdu) o tome.

U dva slučaja dolazi do promene poreskog dužnika:

- Kada je avans plaćen za promet koji se ne smatra prometom iz oblasti građevinarstva, jer vrednosti kriterijum nije bio ispunjen u trenutku plaćanja avansa, a jeste kasnije u trenutku prometa;
- Kada primalac dobara ili usluga nakon plaćanja avansa izvrši registraciju u sistem PDV, a reč je o prometu za koji je poreski dužnik primalac dobara i usluga u skladu sa članom 10. stav 2. Zakona o porezu na dodatu vrednost.

IZMENE U OKVIRU ZBIRNE I POJEDINAČNE EVIDENCIJE PDV-A

Ministarstvo finansija objavilo je detalje još jedne od niza izmena i ažuriranja Sistema elektronskih faktura (SEF). Takođe, izvršeno je ažuriranje i Internog tehničkog uputstva.

Najveći broj novina odnosi se na izmene u pravcu elektronskog evidentiranja PDV u okviru Zbirne i Pojedinačne PDV evidencije.

Najznačajnije izmene u okviru Pojedinačne PDV evidencije:

- izvršene su brojne promene naziva polja, odnosno labela (npr. naziv kolone "Broj obračuna" u "Broj Pojedinačne evidencije PDV");
- brisana su polja, odnosno ukinute su labele: "Detalji dokumenta", "Inostrana faktura", kao i "Pravo na odbitak PDV" za tipove dokumenata "Interni račun za promet stranog lica" i "Drugi interni račun";
- uvedeno je novo obavezno polje "Godina";
- uvedeno je novo opciono polje "Osnov za avansno plaćanje".

Kada je reč o Zbirnoj evidenciji PDV-a, posebno izdvajamo sledeće izmene:

- izvršene su promene naziva većeg broja polja, odnosno labela npr. "Broj obračuna" u "Broj Zbirne evidencije PDV", "Vremenski opseg" u "Poreski period", "Smanjenje PDV-a na osnovu prometa iz prethodnih perioda" u "Smanjenje PDV", "Uvećanje PDV-a na osnovu prometa iz prethodnih perioda" u "Povećanje PDV", i druge;
- brisana su polja, odnosno ukinute su labele: "Detalji zbirne PDV evidencije", "Opis prometa" i "Ukupan iznos";
- dodato je polje, odnosno labela "Datum evidentiranja".

Još jedna od značajnih izmena jeste uvođenje mogućnosti vezivanja tzv. knjižnog odobrenja za prethodno izdati avansni račun u Sistemu elektronskih faktura i to nezavisno od toga da li je avansni račun prihvaćen ili ne.



POSTUPAK PRILIKOM ODUZIMANJA PIB-A

Neki od osnovnih razloga zašto dolazi do oduzimanja PIB-a fizičkim i pravnim licima jeste nepodnošenje poreskih prijava ili neplaćanje poreza, ali oduzimanje PIB-a nije definitivna radnja, odnosno poreski obveznik može 'vratiti' PIB, ukoliko ispunji određene uslove.

Postupak vraćanja PIB-a inicira se podnošenjem zahteva nadležnoj poreskoj upravi (može se podneti elektronski ili u pisanom obliku).

Uslovi za vraćanje PIB-a

Uz zahtev potrebno je priložiti dokumentaciju kao dokaz da su ispunjeni uslovi za povrat PIB-a. Prema Zakonu o poreskom postupku i poreskoj administraciji, uslovi za vraćanje PIB-a su:

- Podnošenje svih poreskih prijava i izmirenje poreskih obaveza: Pravna ili fizička lica kojima je oduzet PIB moraju podneti sve poreske prijave i izmiriti sve poreske obaveze za period za koji je PIB oduzet.
- Pokretanje postupka rešavanja sporova: Ako postoji spor između poreskog obveznika i poreske uprave, pravno ili fizičko lice koje traži vraćanje PIB-a mora pokrenuti postupak rešavanja sporova. To može biti žalba na rešenje poreske uprave ili pokretanje upravnog spora.
- Izvršenje presude ili rešenja o odbijanju žalbe: Ako je u toku postupka rešavanja sporova doneta presuda ili rešenje o odbijanju žalbe, pravno ili fizičko lice koje traži vraćanje PIB-a mora ga dostaviti uz zahtev.

Nakon podnošenja zahteva i priložene dokumentacije, poreska uprava će razmotriti zahtev i doneti odluku o vraćanju PIB-a. Ako su ispunjeni svi uslovi, PIB će biti vraćen u roku od 15 dana od dana donošenja odluke. U slučaju da se utvrdi da nisu ispunjeni svi uslovi, zahtev će biti odbijen.

Ukoliko pravno ili fizičko lice ne podnese zahtev za vraćanje PIB-a u roku od godinu dana od dana oduzimanja, smatra se da je odustalo od zahteva za vraćanje.

BRISANJE POSLOVNOG PROSTORA/POSLOVNE PROSTORIJE I VRAĆANJE OPOZVANOG BEZBEDNOSNOG ELEMENTA

Obveznici fiskalizacije koji Poreskoj upravi vraćaju bezbednosni element iz razloga prestanka obavljanja delatnosti/prestanka obavljanja delatnosti u nekom od poslovnih prostora i poslovnih prostorija, u obavezi su da pre vraćanja bezbednosnog elementa izvrše trajnu odjavu poslovnog prostora, odnosno poslovne prostorije iz registra koji vodi ova uprava, podnošenjem prijave PGJO (Prijava sa podacima za generisanje jedinstvene oznake poslovnog prostora i poslovne prostorije), elektronskim putem posredstvom portala Poreske uprave ePorezi.

Nakon brisanja, odnosno odjave poslovnog prostora/poslovne prostorije, a pre vraćanja bezbednosnog elementa nadležnoj, tj. najbližoj filijali Poreske uprave, potrebno je elektronskim putem navedenog portala, izvršiti opoziv bezbednosnog elementa koji se koristio za evidentiranje prometa na malo u konkretnom poslovnom prostoru.

NOVI IZNOS NAKNADE ZA NEZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM - APRIL 2023.

Privredni subjekt koji ne ispunjava svoju obavezu zapošljavanja adekvatnog broja osoba sa invaliditetom, svoju obavezu može ispuniti na dva načina:

- Plaćanjem zakonom propisane nakande za svako lice sa invaliditetom koje nije zaposleno;
- Zaključivanjem Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji sa preduzećem za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom shodno članu 27 Z akona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba sa invaliditetom;

Iznos naknade za mesec april u slučaju da privredni subjekt ne zapošljava adekvatan broj osoba sa invaliditetom je 56.106,00 RSD.

PROSEČNA ZARADA PO ZAPOSLENOM U REPUBLICI SRBIJI ZA FEBRUAR

Prosečna zarada (bruto) obračunata za februar 2023. godine iznosila je 112 212 dinara, dok je prosečna zarada bez poreza i doprinosa (neto) iznosila 81 359 dinara.

Rast bruto i neto zarada u periodu januar–februar 2023. godine, u odnosu na isti period prošle godine, iznosio je 16,0% nominalno, odnosno 0,1% realno.

U poređenju sa istim mesecom prethodne godine, prosečne bruto i neto zarade za februar 2023. godine nominalno su veće za 15,2%, a realno su manje za 0,8%.

Medijalna neto zarada za februar 2023. godine iznosila je 62 239 dinara, što znači da je 50% zaposlenih ostvarilo zaradu do navedenog iznosa.

PERIOD, 2023		BRUTO ZARADA	NETO ZARADA
januar	➤	114.228	82.769
februar	➤	112.212	81.359

MESEČNA INFLACIJA (PORAST POTROŠAČKIH CENA) U MARTU 2023.

Cene proizvoda i usluga za ličnu potrošnju u martu 2023. godine u odnosu na februar 2023. godine u proseku su više za 0,9 odsto. Potrošačke cene u martu 2023. godine, u odnosu na isti mesec prethodne godine, veće su za 16,2%, dok su u odnosu na decembar 2022. godine u proseku više od 3,7%.

- Za poslednji mesec (period: februar 2023 – mart 2023) inflacija je 0,9%.
- Za prošlu godinu (period: mart 2022 – mart 2023) inflacija je 16,2%.
- Od početka godine (period: decembar 2022 – mart 2023) inflacija je iznosila 3,7%.

Prema podacima o kretanju potrošačkih cena:

- Indeks potrošačkih cena u Republici Srbiji u martu 2023. godine u odnosu na februar 2023. godine iznosi 100,9.
- Indeks potrošačkih cena u Republici Srbiji u martu 2023. godine u odnosu na decembar 2022. godine iznosi 103,7.

PORESKE OBAVEZE TOKOM MAJA

Poreska uprava Republike Srbije svakog meseca objavljuje kalendar mesečnih poreskih obaveza. Kalendar obveznicima omogućava da na vreme pripreme potrebnu dokumentaciju i izmire svoje obaveze kako bi izbegli plaćanje zatezne kamate, te kazne za neispunjavanje poreskih obaveza. U nastavku sledi spisak važnih datuma za poreske obaveze u maju 2023. godine.

ROK 30. MAJ

- Plaćanje obračunate akcize za period od 01. do 15. dana u mesecu



CONFIDA

Ideje koje se isplate.

Mesečni bilten

Maj, 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