



BILTEN 5/2013

2013.

ADVISER računovodstvo i porezi DOO

računovodstvo • porezi • kontroling • konsalting

www.adviser.rs

office@adviser.rs

OD OVOG BROJA OBJAVLJUJEMO I MIŠLJENJA MINISTARSTVA FINANSIJA KOJA SU OBAVEZUJUĆA, UZ NAŠE NAPOMENE I POJAŠNJENJA/PRIMERE

Napomene:

- 1) Sve vrednosti (u apsolutnim iznosima) su prikazane u RSD,
- 2) Citirana mišljenja i delovi iz zakona i drugih propisa su jasno obeležena navodnicima (“”), kao i napomenom o izvoru,
- 3) Ovaj bilten je besplatan i namenjen je klijentima Adviser računovodstvo i porezi DOO, kao i posetiocima sajta www.adviser.rs,
- 4) Termini “preduzeće”/“privredno društvo” i “preduzetnik” označavaju oblike organizovanja propisane Zakonom o privrednim društvima,
- 5) Termin “sportsko udruženje” obuhvata sportske klubove, sportska društva, sportske saveze i druge oblike organizovanja sportskih organizacija koje su osnovane u skladu sa Zakonom o sportu,
- 6) Termin “udruženje građana” obuhvata sva ona udruženja osnovana u skladu sa Zakonom o udruženjima,
- 7) Termin “udruženje” obuhvata sva ona udruženja osnovana u skladu sa Zakonom o udruženjima i Zakonom o sportu.

SADRŽAJ

ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA.....	3
NOVE PORESKE PRIJAVE	3
CILJEVI ZBOG KOJIH SE UVODI NOVI SISTEM PODNOŠENJA PORESKIH PRIJAVA	3
KADA I KAKO SE PODNOSE PORESKE PRIJAVE	4
KO SVE MOŽE PODNETI PORESKU PRIJAVU.....	4
KAZNE	5
OBRASCI KOJI PRESTAJU DA VAŽE OD 1.1.2014. GODINE	5
OBAVEZUJUĆA MIŠLJENJA MINISTARSTVA FINANSIJA	6
Poreski tretman prometa usluga koji strano lice pruža licu sa teritorije Republike Srbije, pri čemu je mesto prometa tih usluga teritorija Republike Srbije, kao i izdavanje računa za taj promet	6
Priznavanje prava na poreski kredit po osnovu ulaganja u izgradnju osnovnog sredstva koja su vršena tokom 2008, 2009, 2010. i 2011. godine, a koja nisu bila prijavljena u poreskom periodu kada su vršena ..	8
Primena odredbe člana 40. stav 3. Zakona o porezu na dobit pravnih lica na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom	9
PRAVILNIK O BLIŽIM USLOVIMA ZA OBAVLJANJE SPORTSKIH AKTIVNOSTI I SPORTSKIH DELATNOSTI.....	12
USLOVI U POGLEDU ANGAŽOVANIH SPORTISTA.....	12
USLOVI U POGLEDU SPORTSKIH STRUČNJAKA	13
USLOVI U POGLEDU PROSTORA (OBJEKATA).....	15
USLOVI U POGLEDU OPREME	16
USLOVI U POGLEDU UNUTRAŠNJE ORGANIZACIJE	16
USLOVI U POGLEDU FINANSIJSKIH SREDSTAVA.....	17
AKTUELNE INFORMACIJE	18

ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA

Od 1.1.2014. godine počinje da se primenjuje novi Pravilnik o poreskoj prijavi za porez po odbitku, kojim je propisana obaveza podnošenje poreskih prijava za porez i doprinose koji se plaćaju po odbitku za isplate prihoda fizičkim licima u **isključivo** elektronskoj formi. Ovo znači da neće biti moguće podneti ove prijave u papirnoj formi, već isključivo i samo u elektronskoj formi.

NOVE PORESKE PRIJAVE

Osim ključne novine u načinu podnošenja poreskih prijava, ovim Pravilnikom su uvedene i dve nove poreske prijave koje zamenjuju sve dosadašnje prijave koje su se podnosile za porez i doprinose koji se plaćaju po odbitku (dosadašnje poreske prijave OD i OPJ).

Nove poreske prijave su:

- 1) PPP – PD – pojedinačna poreska prijava o obračunatim porezima i doprinosima
- 2) PP – PDS – poreske prijava o obračunatim porezima i doprinosima koji su dospeli za plaćanje do 31.12.2013. godine (ova prijava se podnosi samo za slučajeve da je već podneta poreska prijava do 31.12.2013. godine, ali da je naknadno utvrđena greška)

Takođe, propisana je i nova potvrda o plaćenom porezu po odbitku i to u formi obrasca koji nosi oznaku PPP – PO – Potvrda o plaćenim porezima i doprinosima po odbitku za 20__ godinu.

CILJEVI ZBOG KOJIH SE UVODI NOVI SISTEM PODNOŠENJA PORESKIH PRIJAVA

Ciljevi koje Poreska uprava želi postići novim sistemom podnošenja poreskih prijava su:

- 1) Poboljšanje naplate poreza i doprinosa i to putem identifikacije onih koji kasne u plaćanju
- 2) Brže i jednostavnije podnošenje poreskih prijava
- 3) Uvođenje računskih i formalnih kontrola u podnošenje poreskih prijava koje će sprečiti da se podnesu računski neispravne poreske prijave, kao i automatsko zaduženje poreskog obveznika za poreske prijave koje nije podneo u propisanom roku
- 4) Jedinstven registar podataka (umrežavanje sa fondovima socijalnog osiguranja)
- 5) **Premeštaj velikog broja zaposlenih u Poreskoj upravi koji trenutno radne na ručnom unosu i obradi poreskih prijava na inspeksijske i poslove kontrole¹.**

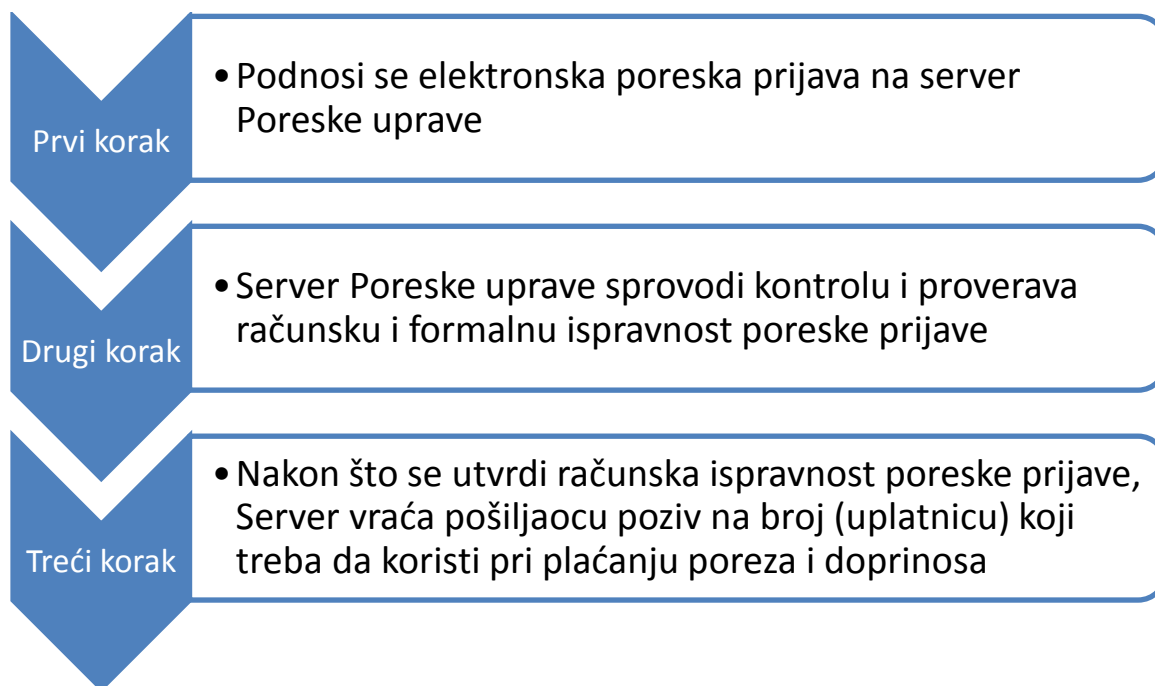
¹ Prema neslužbenim informacijama u Poreskoj upravi je zaposleno oko 7600 radnika, od kojih je samo 400 inspektora, dok su ostali radnici koji rade administrativne poslove (dominantno poslove unosa i obrade poreskih prijava). Novim načinom podnošenja poreskih prijava, gde će celokupan posao obrade i računsko kontrole prijave preuzeti računari, Poreska uprava će imati par hiljada neraspoređenih radnika koji će dobiti nove zadatke – terensku i kancelarijsku kontrolu poreskih obveznika. Mi smo mišljenja da će već početkom II kvartala (od aprila) sledeće godine početi značajno ozbiljnija i sveobuhvatnija kontrola poreskih obveznika i to u obimu i učestalosti koja do sada nije postojala.

KADA I KAKO SE PODNOSE PORESKE PRIJAVE

Način podnošenja poreskih prijava je usklađen sa zakonskim propisima i zasnovan je na dva osnovna načela:

- 1) Ne sme (ne može) se isplatiti plata, odnosno obračunati i platiti porezi i doprinosi pre nego što se podnese poreska prijava
- 2) Jedinstven uplatni račun za poreze i doprinose

Tri su osnovna koraka u podnošenju elektronske prijave:



Poreske prijave se mogu podneti na jedan od tri načina:

- 1) Kao jedinstveni zapis iskazan XML jezikom, elektronskim putem preko portala Poreske uprave,
- 2) Popunjavanjem pojedinačne poreske prijave u okviru korisničke aplikacije na portalu Poreske uprave,
- 3) Upotrebom računarskog sistema – direktnom vezom između Poreske uprave i poreskog obveznika, uz pomoć aplikacije odobrene od strane Poreske uprave

KO SVE MOŽE PODNETI PORESKU PRIJAVU

Poresku prijavu može da podnese poreski obveznik, poreski platac, poreski punomoćnik ili drugo lice koje poreski obveznik, odnosno poreski platac ovlastio za podnošenje poreske prijave, zakonski zastupnik i zastupnik po službenoj dužnosti.

NAPOMENA: mi, kao računovodstvena agencija, preuzimamo obavezu, naravno, po ovlašćenju svakog pojedinačnog klijenta, da u ime njega preuzmемо obavezu za podnošenje poreskih prijava, jer smo tehnički i kadrovski osposobljeni za ovu akciju.

KAZNE

Šta se dešava ako se ne podnese poreska prijava u propisanom roku?

Rokovi za podnošenje poreske prijave su: kraj tekućeg meseca za prethodni mesec, što znači, na primer: rok za podnošenje poreske prijave PPP-PD (raniji obrasci PP OD i PP OPJ) za januar 2014. godine (za januarsku zaradu) jeste kraj februara (odnosno 28.2.2014), odnosno za februarsku zaradu rok je poslednji dan marta (31.3.2014. godine) itd.

Ukoliko se ne podnese poreska prijava u zakonom propisanom roku, u roku od tri dana od dana kada je istekao zakonski rok, server Poreske uprave će po automatizmu:

- 1) podneti ("podići") poresku prijavu za poreskog obveznika na osnovu podataka o broju zaposlenih koji već postoje na serveru (Centralnog registra socijalnog osiguranja) i to na minimalnu zaradu,
- 2) započeti sa obračunom kamata,
- 3) automatski formirati rešenje o kazni za poreskog obveznika (minimalna kazana je 100.000 za pravno lice i 10.000 za zakonskog zastupnika)**
- 4) poslati obaveštenje poreskom obvezniku o svim preduzetim radnjama zbog nepodnošenja poreske prijave, kao i da se tako formirana poreske prijave nalazi na serveru Poreske uprave i o pozivu na broj koji treba da se iskoristi pri plaćanju obaveza po ovoj poreskoj prijavi

OBRASCI KOJI PRESTAJU DA VAŽE OD 1.1.2014. GODINE

PP-OPJ 1	PP OD	INSZ-I
PP-OPJ 2	PP OD-1	INSZ-M
PP-OPJ 3	PP OD-P	INSZ-P
PP-OPJ 4	PP OD-O	OPNR-P
PP-OPJ 5	ZSD	OPNR-M
PP-OPJ 6	OS	OPNR-I
PP-OPJ 7	OS-1	OPNR-S
PP-OPJ 8	INSZ	

OBAVEZUJUĆA MIŠLJENJA MINISTARSTVA FINANSIJA

PORESKI TRETMAN PROMETA USLUGA KOJI STRANO LICE PRUŽA LICU SA TERITORIJE REPUBLIKE SRBIJE, PRI ČEMU JE MESTO PROMETA TIH USLUGA TERITORIJA REPUBLIKE SRBIJE, KAO I IZDAVANJE RAČUNA ZA TAJ PROMET

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-422/2013-04 od 17.9.2013. god)

1. Kada strano lice, tj. lice koje na teritoriji Republike Srbije nema sedište ni stalnu poslovnu jedinicu, odnosno prebivalište (u daljem tekstu: strano lice) pruža usluge licu sa teritorije Republike Srbije, pri čemu je mesto prometa tih usluga teritorija Republike Srbije, a poreski dužnik za ovaj promet primalac predmetnih usluga, poreska obaveza nastaje danom kada se promet usluga smatra izvršenim. S tim u vezi, za promet vremenski ograničenih ili neograničenih usluga za koji strano lice izdaje periodične račune, poreska obaveza nastaje poslednjeg dana perioda za koji se izdaje račun (npr. ako se račun izdaje za period maj 2013. godine, usluga se smatra pruženom 31. maja 2013. godine).

Odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost („Sl. glasnik RS“, br. 84/04, 86/04–ispravka, 61/05, 61/07 i 93/12, u daljem tekstu: Zakon) propisano je da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Saglasno odredbi člana 5. stav 1. Zakona, promet usluga, u smislu ovog zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara iz člana 4. ovog zakona.

Odredbama člana 10. stav 1. tač. 2) i 3) Zakona propisano je da je poreski dužnik, u smislu ovog zakona, poreski punomoćnik koga odredi strano lice koje u Republici nema sedište ni stalnu poslovnu jedinicu, odnosno prebivalište, a koje obavlja promet dobara i usluga u Republici, odnosno primalac dobara i usluga, ako strano lice ne odredi poreskog punomoćnika.

Odredbama člana 15. stav 1. Zakona propisano je da se usluga smatra pruženom danom kada je:

- 1) završeno pojedinačno pružanje usluge;
- 2) prestao pravni osnov pružanja usluge – u slučaju pružanja vremenski ograničenih ili neograničenih usluga.

Prema odredbi člana 15. stav 2. Zakona, izuzetno od stava 1. tačka 2) ovog člana, ako se za pružanje usluga izdaju periodični računi, promet usluga smatra se izvršenim poslednjeg dana perioda za koji se izdaje račun. Prema odredbama člana 16. tač. 1) i 2) Zakona, poreska obaveza nastaje danom kada se najranije izvrši jedna od sledećih radnji:

- 1) promet dobara i usluga;
- 2) naplata, odnosno plaćanje ako je naknada ili deo naknade naplaćen, odnosno plaćen u novcu pre prometa dobara i usluga. Izuzetno od stava 1. tač. 1) i 2) ovog člana, poreska obaveza za poreskog dužnika iz člana 10. stav 1. tač. 2) i 3) ovog zakona nastaje danom kada se izvrši promet dobara i usluga (stav 2. istog člana Zakona).

Osnovicu za obračunavanje PDV za usluge koje strano lice pruža licu sa teritorije Republike Srbije, za koje je mesto prometa teritorija Republike Srbije, a poreski dužnik

primalac usluga, čini iznos naknade koji strano lice prima ili treba da primi po tom osnovu, bez PDV. Ako strano lice nije izdalo i dostavilo račun za promet usluge do isteka roka za predaju poreske prijave PDV (Obrazac PPPDV) za poreski period u kojem je nastala poreska obaveza za predmetni promet, poreski dužnik – primalac usluge ima obavezu da za predmetni promet obračuna PDV na osnovicu koju čini ugovoreni, odnosno pretpostavljeni (procenjeni) iznos naknade (bez PDV). S tim u vezi, ako poreski dužnik – primalac usluge naknadno primi račun za promet te usluge od pružaoca usluge – stranog lica, pri čemu se iznos osnovice utvrđen na osnovu tog računa razlikuje od iznosa osnovice na koju je obračunat PDV, reč je o izmeni – smanjenju ili povećanju osnovice za obračunavanje PDV. U tom slučaju, u poreskom periodu u kojem je izmena nastala poreski dužnik – primalac usluge ima obavezu da u skladu sa tom izmenom izvrši ispravku iznosa PDV koji duguje po osnovu predmetnog prometa i ispravku odbitka prethodnog poreza koji je po tom osnovu ostvario, a nema obavezu podnošenja izmenjene poreske prijave PDV za poreski period u kojem je nastala poreska obaveza po osnovu prometa usluge stranog lica.

Odredbom člana 17. stav 1. Zakona propisano je da poreska osnovica (u daljem tekstu: osnovica) kod prometa dobara i usluga jeste iznos naknade (u novcu, stvarima ili uslugama) koju obveznik prima ili treba da primi za isporučena dobra ili pružene usluge od primaoca dobara ili usluga ili trećeg lica, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cenom tih dobara ili usluga, u koju nije uključen PDV, ako ovim zakonom nije drugačije propisano.

Prema odredbi člana 21. stav 1. Zakona, ako se izmeni osnovica za promet dobara i usluga koji je oporeziv PDV, obveznik koji je isporučio dobra ili usluge dužan je da iznos PDV, koji duguje po tom osnovu, ispravi u skladu sa izmenom.

Obaveza iz stava 1. ovog člana odnosi se i na lica iz člana 10. stav 1. tač. 1) i 2) i stav 2. ovog zakona (stav 2. istog člana Zakona).

Izmena osnovice iz st. 1–5. ovog člana vrši se u poreskom periodu u kojem je nastupila izmena (stav 7. istog člana Zakona). Saglasno odredbi člana 31. stav 1. Zakona, ako dođe do izmene osnovice oporezivog prometa dobara i usluga, obveznik kome je izvršen promet dobara i usluga dužan je da, u skladu sa tom izmenom, ispravi odbitak prethodnog poreza koji je po tom osnovu ostvario. Prema odredbi člana 31. stav 2. Zakona, ispravka odbitka prethodnog poreza iz stava 1. ovog člana odnosi se i na lica iz člana 10. stav 1. tač. 1) i 2) i stav 2. ovog zakona. Ispravka odbitka prethodnog poreza vrši se u poreskom periodu u kojem je izmenjena osnovica (stav 4. istog člana Zakona).

NAŠA NAPOMENA/POJAŠNJENJE/PRIMER:

Ukoliko neka naša domaća firma, na primer, sklopi ugovor o kupovini softvera direktno od inostrane firme (potpisnik ugovora, izdavala računa i primalac novca je inostrana firma), i da je, recimo, vrednost ugovora 900,00 evra, pri čemu izrada softvera traje tri meseca. U tom slučaju PDV se računa na jedan od dva načina:

- a) ako inostrana firma izdaje račun na kraju svakog meseca, onda poreska obaveza nastaje na kraju svakog meseca (na primer: ino-firma izdaje račun na 300,00 krajem meseca). Osnovica za obračun PDV je ukupna vrednost izdataka nastalih u tom mesecu: u našem primeru je to 300,00 evra x 20% (stopa PDV) = 60,00 evra u dinarskoj protivvrednosti. Isti obračun će se uraditi i u naredna dva meseca.

- b) ako inostrana firma izdaje račun na kraju obavljenog posla, onda poreska obaveza nastaje kada je izdat konačni račun, i to krajem meseca u kojem je račun izdat (ako je račun izdat u sredini poslednjeg meseca u kojem je završena izrada softvera, smatra se da je poreska obaveza nastala poslednje dana tog meseca). U ovom slučaju, poreska osnovica je ukupna vrednost svih izdataka po ugovoru, a u našem primeru je to: 900,00 evra x 20% (stopa PDV) = 180,00 evra u dinarskoj protivvrednosti.

PRIZNAVANJE PRAVA NA PORESKI KREDIT PO OSNOVU ULAGANJA U IZGRADNJU OSNOVNOG SREDSTVA KOJA SU VRŠENA TOKOM 2008, 2009, 2010. I 2011. GODINE, A KOJA NISU BILA PRIJAVLJENA U PORESKOM PERIODU KADA SU VRŠENA

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-264/2012-04 od 17.9.2013. god. Bilten-9/13)

U slučaju kada obveznik izvrši ulaganja u izgradnju osnovnog sredstva i ta ulaganja u poslovnim knjigama evidentira na odgovarajućem računu grupe 02 (kao osnovno sredstvo u svom vlasništvu), pravo na poreski kredit u skladu sa Zakonom priznaje mu se u poreskom periodu u kojem je ulaganje izvršeno. S tim u vezi, po osnovu ulaganja u izgradnju osnovnog sredstva koja su (u konkretnom slučaju) vršena tokom 2008, 2009, 2010. i 2011. godine, a koja nisu bila prijavljena (podnošenjem Obrasca PK) u poreskom periodu kada su vršena, obveznik nema pravo da naknadno koristi predmetni poreski kredit.

* * *

Prema odredbama člana 48. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 25/01, 8.0/02, 43/03, 84/04, 18/10 i 101/11, u daljem tekstu: Zakon), koji se primenjivao na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze za 2012. godinu, obvezniku koji izvrši ulaganja u nekretnine, postrojenja, opremu ili biološka sredstva (osnovna sredstva) u sopstvenom vlasništvu za obavljanje pretežne delatnosti i delatnosti upisanih u osnivački akt obveznika, odnosno navedenih u drugom aktu obveznika kojim se određuju delatnosti koje obveznik obavlja, priznaje se pravo na poreski kredit u visini od 20%, odnosno 40% (za mala pravna lica) izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50%, odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje.

Odredbom člana 48. stav 3. Zakona propisano je da se neiskorišćeni deo poreskog kredita može preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do limita od 50%, odnosno 70% obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od deset godina. Umanjenje obračunatog poreza kod ulaganja u osnovna sredstva za obavljanje pretežne delatnosti i delatnosti upisanih u osnivački akt obveznika, odnosno navedenih u drugom aktu obveznika kojim se određuju delatnosti koje obveznik obavlja, iskazuje se na Obrascu PK – Poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva za period od ____ do ____ 201_ godine, na način propisan odredbama člana 7. Pravilnika o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 99/10, 8/11, 13/12 i 8/13).

NAŠA NAPOMENA/POJAŠNJENJE/PRIMER:

Izmene i dopune Zakona o porezu na dobit koje su izvršene u 2012. i 2013. godini ("Sl. glasnik RS" brojevi 119/12 i 47/2013) nisu značajno tangirale odredbe koje se odnose na ovo mišljenje Ministarstva finansija koje je dato na osnovu odredbi Zakona pre izmena iz 2012. i 2013. godine. Naime, i dalje je u članu 48. Zakona ostala odredba da se poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva priznaje "u godini u kojoj je to ulaganje i nastalo", sem za nematerijalna ulaganja gde se poreski kredit priznaje u godini u kojoj je to sredstvo priznato kao takvo (i počelo da se koristi) prema MRS i MSFI.

Primer: preduzeće je u toku 2012. godine kupilo putnički automobil u vrednosti od 500.000 dinara i računar u vrednosti od 100.000. Pravo na poreski kredit, prema Zakonu, preduzeće ne može da ostvari za kupovinu putničkog automobila, dok je kupljeni računar zaboravilo da prijavi u poreskoj prijavi PK za 2012. godini. Preduzeće ne može u 2013. godini naknadno da izvrši prijavu ulaganja u kupovinu računara u 2012. godini i da poveća poreski krediti u 2013. godini.

PRIMENA ODREDBE ČLANA 40. STAV 3. ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA
NA PRIHODE KOJE OSTVARI NEREZIDENTNO PRAVNO LICE IZ JURISDIKCIJE SA
PREFERENCIJALNIM PORESKIM SISTEMOM

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 430-01-280/2013-04 od 11.9.2013. god.)

Kada nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, u konkretnom slučaju turistička agencija iz San Marina, ostvari od rezidentnog pravnog lica – turističke agencije prihod od naknada po osnovu zakupa nepokretnosti (smeštajnih kapaciteta) i naknada po osnovu usluga obuhvaćenih turističkim aranžmanima, porez po odbitku obračunava se i plaća po stopi od 25%.

* * *

Odredbom člana 40. stav 3. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 25/01 ... 47/13, u daljem tekstu: Zakon) propisano je da se na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom po osnovu autorskih naknada, kamata, naknada po osnovu zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari, kao i naknada po osnovu usluga, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili korišćenja, obračunava i plaća porez po odbitku po stopi od 25%.

Prema Pravilniku o Listi jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom („Sl. glasnik RS“, br. 122/12), San Marino naveden je u Listi jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom pod rednim brojem 43.

Porez po odbitku za svakog obveznika i za svaki pojedinačno ostvareni, odnosno isplaćeni prihod isplatioc obračunava, obustavlja i uplaćuje na propisane račune u momentu kada je prihod ostvaren, odnosno isplaćen, i to na osnovicu koju čini bruto prihod koji bi nerezidentni obveznik ostvario, odnosno naplatio da porez nije odbijen od ostvarenog, odnosno naplaćenog prihoda (član 71. st. 1. i 2. Zakona).

NAŠA NAPOMENA/POJAŠNENJE/PRIMER:

Ovo mišljenje najviše tangira, pre svega, poslovanje turističkih agencija koje imaju poslovne odnose sa nekom od zemalja koje spadaju u kategoriju “poreskih rajeva”, odnosno Jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom (JPPS). Suština ove zakonske odredbe je da predupredi prenos novca u zemlje koje predstavljaju tzv. “poreske rajeve”, odnosno gde se plaća simboličan porez, a istovremeno izbegava plaćanje poreza u našoj zemlji. Bilo kakav poslovni odnos sa zemljama sa liste onih koje spadaju u kategoriju JPPS, unapred je skuplji za iznos od 25% koliko iznosi poreska stopa primenjena na osnovicu koja je jednaka ukupnoj vrednosti posla. Na primer, ako domaće pravno lice (turistička agencija) sklopi ugovor o zakupu smeštajnih kapaciteta u nekoj od zemalja sa liste JPPS, dužna je da na ugovorenu vrednost obračuna, obustavi i plati 25% poreza po odbitku za svaku pojedinačnu isplatu prema primaocu koji je registrovan u nekoj od zemalja sa liste JPPS.

LISTA ZEMALJA SA PREFERENCIJALNIM PORESKIM SISTEMOM

1. Andora (Andorra),
2. Angvila (Anguilla),
3. Antigva i Barbuda (Antigua and Barbuda),
4. Aruba (Aruba),
5. Bahami (Bahamas),
6. Bahrein (Bahrain),
7. Barbados (Barbados),
8. Belize (Belize),
9. Bermuda (Bermuda),
10. Britanska devičanska ostrva (British Virgin Islands),
11. Kajmanska ostrva (Cayman Islands),
12. Božićno ostrvo (Christmas Island),
13. Kukova ostrva (Cook Islands),
14. Dominikanska Republika (Dominican Republic),
15. Foklandska ostrva (Falkland Islands),
16. Fidži (Fiji),
17. Gibraltar (Gibraltar),
18. Grenada (Grenada),
19. Gvam (Guam),
20. Gernzi (Guernsey),
21. Gvajana (Guyana),
22. Hong Kong (Hong Kong),
23. Ostrvo Men (Isle of Man),
24. Xersi (Jersey),
25. Liberija (Liberia),

26. Lihtenštajn (Liechtenstein),
27. Makao (Macao),
28. Maldivi (Maldives),
29. Maršalska ostrva (Marshall Islands),
30. Mauricijus (Mauritius),
31. Monako (Monaco),
32. Monserat (Monserrat),
33. Nauru (Nauru),
34. Holandski Antili (Netherlands Antilles),
35. Niue (Niue),
36. Normandska ostrva (Normand Isles),
37. Palau (Palau),
38. Panama (Panama),
39. Sveti Kits i Nevis (Saint Kitts and Nevis),
40. Sveta Lucija (Saint Lucia),
41. Sveti Vinsent i Grenadini (Saint Vincent and the Grenadines),
42. Samoa (Samoa),
43. San Marino (San Marino),
44. Sejšeli (Seychelles),
45. Solomonska ostrva (Solomon Islands),
46. Tonga (Tonga),
47. Trinidad i Tobago (Trinidad and Tobago),
48. Ostrva Turks i Kaikos (Turks and Caicos Islands),
49. Tuvalu (Tuvalu),
50. Devičanska ostrva SAD (US Virgin Islands),
51. Vanuatu (Vanuatu).

PRAVILNIK O BLIŽIM USLOVIMA ZA OBAVLJANJE SPORTSKIH AKTIVNOSTI I SPORTSKIH DELATNOSTI

U članu 2. Pravilnika o bližim uslovima za obavljanje sportskih aktivnosti i sportskih delatnosti („Sl. glasnik RS“ broj 17/2013) (u daljem tekstu: Pravilnik) propisano je da „sportske organizacije, sportska društva, granski, teritorijalni i drugi sportskih savezi i sportska udruženja (u daljem tekstu: organizacije u oblasti sporta) mogu obavljati sportske aktivnosti i sportske delatnosti ukoliko, u skladu sa Zakonom o sportu (dalje: Zakon), sportskim pravilima i ovim Pravilnikom imaju:

- 1) Učlanjene ili ugovorom angažovane sportiste;
- 2) Angažovane sportske stručnjake u zavisnosti od vrste delatnosti;
- 3) Obezbeđen odgovarajući prostor, odnosno sportske objekte i sportsku opremu;
- 4) Odgovarajuću unutrašnju organizaciju i finansijska sredstva, ako učestvuju u sportskim takmičenjima.“

Na osnovu navedenog, jasno je da:

- (1) se odredbe ovog Pravilnika odnose na sve organizacije u oblasti sporta (klubove, društva, udruženja, sportske škole, centre i sve druge organizacije koje su osnovane u skladu sa Zakonom o sportu),
- (2) su propisani uslovi koji se moraju kumulativno ispuniti (ne samo jedan ili više uslova, već sve četiri uslova),
- (3) se ovim Pravilnikom najdirektnije uređuje način i uslovi za funkcionisanje organizacija u oblasti sporta,
- (4) se preciziraju određene obaveze koje su propisane Zakonom o sportu.

USLOVI U POGLEDU ANGAŽOVANIH SPORTISTA

Sportista se definiše kao lice koje se bavi sportskim aktivnostima². Logično, da bi se neka organizacija mogla nazvati sportskom, neophodno je da ima ugovorom angažovane ili učlanjene sportiste. Pravilnikom je, u članu 3, propisano da organizacije u oblasti sporta, u zavisnosti od njenih ciljeva, vrste sporta, učešća u takmičenjima, mora da ispuni sledeće uslove u pogledu angažovanja ili učlanjena sportista:

- u kolektivnim sportovima ima registrovanu kod nadležnog nacionalnog granskog sportskog saveza najmanje jednu ekipu, sa onolikim brojem sportista koji omogućava nastup ekipe na takmičenjima, u skladu sa sportskim pravilima tog saveza;
- u pojedinačnim sportovima ima najmanje troje sportista registrovanih kod nadležnog nacionalnog granskog sportskog saveza u skladu sa sportskim pravilima tog saveza;
- u rekreativnom i drugom netakmičarskom sportu najmanje pet sportista različitog uzrasta i pola.

² Član 3. stav 1. tačka 6) Zakona o sportu

Organizacija u oblasti sporta obavezna je da učlani ili ugovorom angažuje i registruje kod nadležnog nacionalnog sportskog saveza sportiste iz stava 1. ovog člana najkasnije do početka prvog narednog prelaznog roka od dana svog upisa u nadležni registar u sportskim granama u kojima je predviđen prelazni rok, a u drugim sportskim granama najkasnije u roku od tri meseca od dana svog upisa u nadležni registar.

USLOVI U POGLEDU SPORTSKIH STRUČNJAKA

U dosadašnjoj komunikaciji sa Ministarstvom omladine i sporta, najviše smo diskutovali da li je dovoljno da sportska organizacija ima učlanjene sportske stručnjake ili ih, ipak, mora i angažovati posebnim ugovorom o angažovanju ili ugovorom o radu. Nakon što je donešen ovaj Pravilnik, ova dilema je nestala. Sada postoji jasna odredba da sportska organizacija **mora angažovati sportskog stručnjaka zaključenjem ugovora o radu ili ugovora o stručnom angažovanju (nije dovoljno da je sportski stručnjak samo član organizacije).**

Članom 4. Pravilnik je propisano:

„Smatra se da organizacija u oblasti sporta ima angažovane odgovarajuće sportske stručnjake i stručnjake u sportu ukoliko:

1) sportska organizacija (sportski klub), sportsko društvo i sportski savez ima angažovanog najmanje jednog sportskog stručnjaka za rad sa sportistima;

2) sportska organizacija ima još jednog sportskog stručnjaka na svakih 160 sportista;

3) sportska organizacija koja se takmiči u seniorskom najvišem nacionalnom rangu takmičenja ili profesionalnom takmičenju ima angažovanog najmanje:

(1) jednog sportskog stručnjaka za rad sa sportistima i koordinaciju stručnog rada u klubu (glavni trener),

(2) jednog sportskog stručnjaka na svakih dodatnih 160 sportista,

(3) jednog sportskog stručnjaka kao rukovodioca programa razvoja omladinskog sporta,

(4) jednog sportskog menadžera za operativno izvršne poslove (sportski direktor, generalni sekretar, sekretar i sl.),

(5) finansijskog rukovodioca - službenika odgovornog za finansije i pripremu finansijske dokumentacije,

(6) jednog klupskog lekara za brigu o medicinskoj zaštiti sportista i primeni anti-doping pravila;

4) nacionalni granski sportski savez ima angažovanog najmanje:

(1) jednog sportskog stručnjaka za rad sa sportistima i koordinaciju stručnog rada u savezu (glavni trener),

(2) jednog sportskog stručnjaka kao rukovodioca programa razvoja omladinskog sporta,

(3) jednog sportskog menadžera za operativno izvršne poslove (sportski direktor, generalni sekretar, sekretar i sl.) i staranje o ugovorima i transferima sportista.

Angažovanje sportskog stručnjaka vrši se zaključenjem ugovora o stručnom angažovanju ili ugovora o radu, u skladu sa zakonom kojim se uređuje sport.

Ako u organizaciji u oblasti sporta ima angažovanih više sportskih stručnjaka za rad sa sportistima obavezno se određuje sportski stručnjak koji koordinira i nadzire rad drugih sportskih stručnjaka.

Sportski stručnjak mora da ispunjava uslove utvrđene Zakonom o sportu (u daljem tekstu: Zakon) i da ima dozvolu za rad izdatu od strane nadležnog nacionalnog granskog sportskog saveza ili nadležnog međunarodnog sportskog saveza, u skladu sa Zakonom o sportu.

Ako angažovani sportski stručnjak radi sa decom, mora imati odgovarajuće obrazovanje u oblasti sporta i fizičkog vaspitanja (fizičke kulture), u skladu sa Zakonom.

Saglasno Zakonu, sportski stručnjak može obavljati vaspitno-obrazovni rad sa decom i ako je do stupanja na snagu Zakona najmanje 25 godina obavljao vaspitno-obrazovni rad u sportu i fizičkom vaspitanju, od čega najmanje 15 godina u radu sa decom, na osnovu potvrde nadležnog nacionalnog granskog sportskog saveza **(Ovo je uslov samo za one sportske stručnjake koji nemaju završenu višu ili visoku strukovnu školu, odnosno koji nemaju odgovarajuću licencu).**

Ukoliko organizacija iz stava 1. ovog člana ima angažovana najmanje dva sportska stručnjaka, jedan mora imati odgovarajuće obrazovanje u oblasti sporta i fizičkog vaspitanja.

Organizacija u oblasti sporta dužna je da svojim opštim aktima bliže utvrdi nadležnosti lica iz stava 1. ovog člana.“

Ukoliko se sportska organizacija opredeli za angažovanje sportskog stručnjaka, naša preporuka, kao što smo naveli u komentaru broj M1, je da se sklopi ugovor o stručnom angažovanju kojim bi se definisali međusobni odnosi između sportskog stručnjaka i sportske organizacije. Ukoliko se angažuje sportski stručnjak koji je već negde stalno zaposlen, onda će poresko opterećenje po osnovu ugovorene naknade za sportsku organizaciju iznositi manje za iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje. No, ukoliko sportski stručnjak nije negde zaposlen (tj. nije zdravstveno osiguran), onda će poresko opterećenje biti veće.

Primer obračuna:

Opis	Lice koje nije zdravstveno osigurano	Lice koje ima zdravstveno osiguranje
Ugovorena bruto naknada	2.500	2.500
Osnovica za poreze i doprinose	1.250	1.250
Porez	125	125
Doprinos za PIO	300	300
Doprinos za zdravstveno osiguranje	154	0
Neto iznos koji prima sportski stručnjak	1.921	2.075
Iznos koji se plaća državi	579	425

USLOVI U POGLEDU PROSTORA (OBJEKATA)

<i>Sportsko udruženje koje se ne bavi organizovanjem sportskim takmičenjima mora da obezbedi³</i>	<i>Sportsko udruženje koje se bavi organizovanjem sportskim takmičenjima mora da obezbedi</i>
sportski objekat, odnosno prostor za pripreme (trening) i vežbanje sportista u toku cele godine, koji ispunjava uslove utvrđene sportskim pravilima nadležnog granskog sportskog saveza	
	sportski objekat za organizovanje sportskih takmičenja, ukoliko se organizacija bavi takvom sportskom delatnošću, koji ispunjava uslove utvrđene sportskim pravilima nadležnog nacionalnog i međunarodnog granskog sportskog saveza, u zavisnosti od nivoa takmičenja
poslovnu prostoriju (kancelariju) u kojoj se nalazi sedište organizacije, najmanje površine od 6 m ² (po jednom korisniku – organizaciji), sa pratećim toaletom, odnosno: od najmanje 20 m ² (po jednom korisniku – organizaciju) za sportske organizacije koja se takmiči u nacionalnom rangu takmičenja i profesionalnom sportskom takmičenju i nacionalnog sportskog saveza	

<i>Sportski objekat (za ona sportska udruženja koja ne organizuju takmičenje) mora da ispunjava sledeće uslove:</i>
Osnovne prostorije i prateći prostor (sanitarno-higijenske, protivpožarne i dr.)
Dimenzije koje omogućavaju da se na njemu nesmetano odvija najmanje jedna sportska aktivnost
Prosto koji je namenjen samo sportskom obučavanju ili razvoj fizičkih sposobnosti ne može biti manji od 4 x 4, visine 2,2 m (za pokriveni prostor), odnosno 1,2 m (za otvoreni prostor)
Podloga terena mora biti od materijala propisanog sportskim pravilima
Garderobu, gde je ženska odvojena od muške
Toalet i kupatilo, sa po jednim mestom, odnosno tušem i umivaonikom na svakih dvadeset korisnika istog pola
Prostoriju za sportsku opremu odgovarajuće veličine
Priključke za vodovodnu i električnu mrežu
Opremu za protivpožarnu zaštitu
Kompletan pribor i sredstva za pružanje prve pomoći
Instalacije za ravnomerno osvetljavanje zatvorenih delova objekta gde se odvija sportska aktivnost, koje emituju svetlost jačine 150 luksa na visini od 1 metra od poda (tla), na način

³ Obezbeđenje, u smislu Pravilnika je: vlasništvo, zakup, posluga ili drugi dopušteni pravni osnov korišćenja objekta.

kojim se onemogućava stvaranje senki, treperenje i blesak, ukoliko se na sportskom objektu sportske aktivnosti obavljaju po mraku
Instalacije i kapacitete grejnih tela koje omogućavaju da se temperatura u sali sa pratećim prostorijama prilagodi potrebama obavljanja sportskih aktivnosti. Temperatura u prostoru za vežbanje, garderobi i kupatilu ne može biti niža od 21 C°. Grejna tela u sali za trening moraju biti na sigurnoj udaljenosti od prostora za vežbanje ili zaštićena mekim materijalom
Instalacije filterskog postrojenja u objektima bazena i instalacije za zagrevanje vode koje obezbeđuju kvalitet vode i temperaturu u skladu sa odgovarajućim standardima i propisima
Instalacije za ventilaciju u zatvorenim sportskim objektima, u skladu sa odgovarajućim standardima i propisima
Postavljena ogledala kada to priroda sportskih aktivnosti zahteva, s tim da ogledala na zidu moraju biti najmanje 2 m udaljena od prostora za vežbanje
Lekarsku ambulantu ukoliko se na sportskom objektu organizuje sportsko takmičenje
Postavljena najmanje tri jarbola na kojima će se isticati zastave, ukoliko se na sportskom objektu organizuje takmičenje

USLOVI U POGLEDU OPREME

Sportska organizacija mora imati odgovarajuću sportsku opremu, i to:

1) lopte, trenerke, dresove, sprave, uređaje i druge sportske rekvizite potrebne za opremanje i aktivnosti sportista propisane Pravilnikom, u skladu sa sportskim pravilima nadležnog nacionalnog granskog sportskog saveza
2) kancelarijsku opremu - sto, stolicu, orman na zaključavanje, telefon (fiksni ili mobilni), a sportske organizacija koje se takmiče u seniorskoj konkurenciji u najvišem nacionalnom rangu takmičenja i nacionalni sportski savezi i faks, kompjuter, štampač i internet vezu.

Oprema mora biti atestirana i odgovarati standardima koji se traže za sportsku opremu. Opremu propisanu Pravilnikom mogu obezbediti i sami sportisti, pod uslovima i na način utvrđen sportskim pravilima nadležnog nacionalnog sportskog saveza.

USLOVI U POGLEDU UNUTRAŠNJE ORGANIZACIJE

Organizacije u oblasti sporta moraju imati jasno razgraničen rad sa sportistima od obavljanja drugih sportskih delatnosti, zatim osigurana bezbednost sportista i drugih učesnika u obavljanju aktivnosti i delatnosti, kao i da ispuni druge uslove u pogledu organizacije utvrđeni sportskim pravilima nadležnog nacionalnog i međunarodnog sportskog saveza.

Prema članu 12. i 13. Pravilnika:

“sportske organizacije koje se takmiče u nacionalnom stepenu takmičenja moraju biti organizovane tako da imaju ekipe mlađih selekcija i da imaju pisani četvorogodišnji program razvoja omladinskog sporta, odobren od strane nadležnog nacionalnog granskog sportskog saveza.

Program razvoja omladinskog sporta mora da sadrži sledeće:

- 1) ciljeve i strategiju razvoja omladinskog sporta u sportskoj organizaciji;
- 2) organizaciju omladinskog sektora (šemu organizacije, koja su tela/organi uključeni u rad omladinske škole, omladinski timovi i dr.);
- 3) angažovana lica (tehnički/stručni, medicinski i administrativni, itd.) i traženi minimum kvalifikacija;
- 4) infrastrukturu koja je na raspolaganju omladinskom sektoru (objekti za treniranje i za takmičenja i dr.);
- 5) finansijska sredstva (raspoloživi budžet, doprinosi od kluba, igrača ili lokalnih organa vlasti, sponzora i dr.);
- 6) program sportskog usavršavanja, odnosno osposobljavanja za različite uzrasne kategorije (igračke veštine, tehnička, taktička i fizička priprema);
- 7) medicinsku zaštitu za mlade sportiste (uključujući lekarske preglede);
- 8) postupak analize i dobijanja povratnih informacija u cilju ocenjivanja rezultata i postizanja postavljenih ciljeva;
- 9) mere podrške u obaveznom školskom obrazovanju mladih sportista.

Mlađe uzrasne kategorije učestvuju u zvaničnim takmičenjima ili programima priznatim od strane nadležnog nacionalnog granskog sportskog saveza, u skladu sa sportskim pravilima tog saveza, s tim da najmlađe uzrasne kategorije (ispod 10 godina) ne moraju da učestvuju u zvaničnim takmičenjima, već se za taj uzrast organizuju mini turniri, okupljanja na lokalnom nivou i sl., a sportisti ove kategorije ne moraju biti obavezno registrovani.

Sportska organizacija mora biti organizovana tako da je obezbeđeno stalno medicinsko praćenje svih sportista registrovanih za sportsku organizaciju.

Sportista ne može da bude uključen u sportske aktivnosti u okvirima sportske organizacije ukoliko nije utvrđena njegova zdravstvena sposobnost za obavljanje sportskih aktivnosti u skladu sa Zakonom o sportu.”

USLOVI U POGLEDU FINANSIJSKIH SREDSTAVA

Obavezni uslovi u pogledu finansijskih sredstava, Pravilnikom su propisani za one sportske organizacije koje se takmiče u seniorskim nacionalnim sportskim takmičenjima.

Da bi se sportska organizacija mogla takmičiti u seniorskom nacionalnom sportskom takmičenju neophodno je da obezbedi odgovarajuće finansijske uslove:

- 1) Sportska organizacija mora, na svojim poslovnim računima ili u vidu bankarske garancije, imati dovoljno sredstva za učešće u svim takmičenjima tokom cele takmičarske sezone;
- 2) da nadležnom sportskom savezu podnese, pre početka takmičenja, revidirane finansijske izveštaje sa mišljenjem ovlašćenog revizora.

AKTUELNE INFORMACIJE

Prema poslednjim objavljenim podacima Republičkog zavoda za Statistiku i poreskim propisima

U RSD

Iznos poreskog oslobođenja za obračun poreza na dohodak zaposlenih lica	11.000,00
Minimalna neto cena radnog časa (period: III 2013 – XII 2013)	115,00
Minimalna neto zarada za ostvareni radni učinak, odnosno puno radno vreme za mesec oktobar 2013	21.160,00
Minimalna osnovica za obračun doprinosa za socijalno osiguranje	21.210,00
Neoporezivi iznos dnevnice u zemlji (po putu)	2.086,00
Neoporezivi deo naknade za prevoz radnika (mesečno)	3.476,00
Naknada troškova smeštaja i ishrane na terenu	U celini neoporezivo
Neoporezivi iznos troškova korišćenja sopstvenog vozila za poslovne svrhe (mesečno)	30% od cene benzina, a najviše do 6.082,00 mesečno
Neoporezivi deo primljenih poklona/donacija (za jednu godinu od istog donatora). Preko ovog iznosa plaća se porez 2,5%.	100.000,00
Neoporezivi deo stipendija (mesečno)	10.427,00
Neoporezivi deo hranarine sportistima (mesečno)	8.689,00
Prosečna bruto zarada u Republici za septembar 2013	59.162,00
Prosečna neto zarada u Republici za septembar 2013	42.866,00