



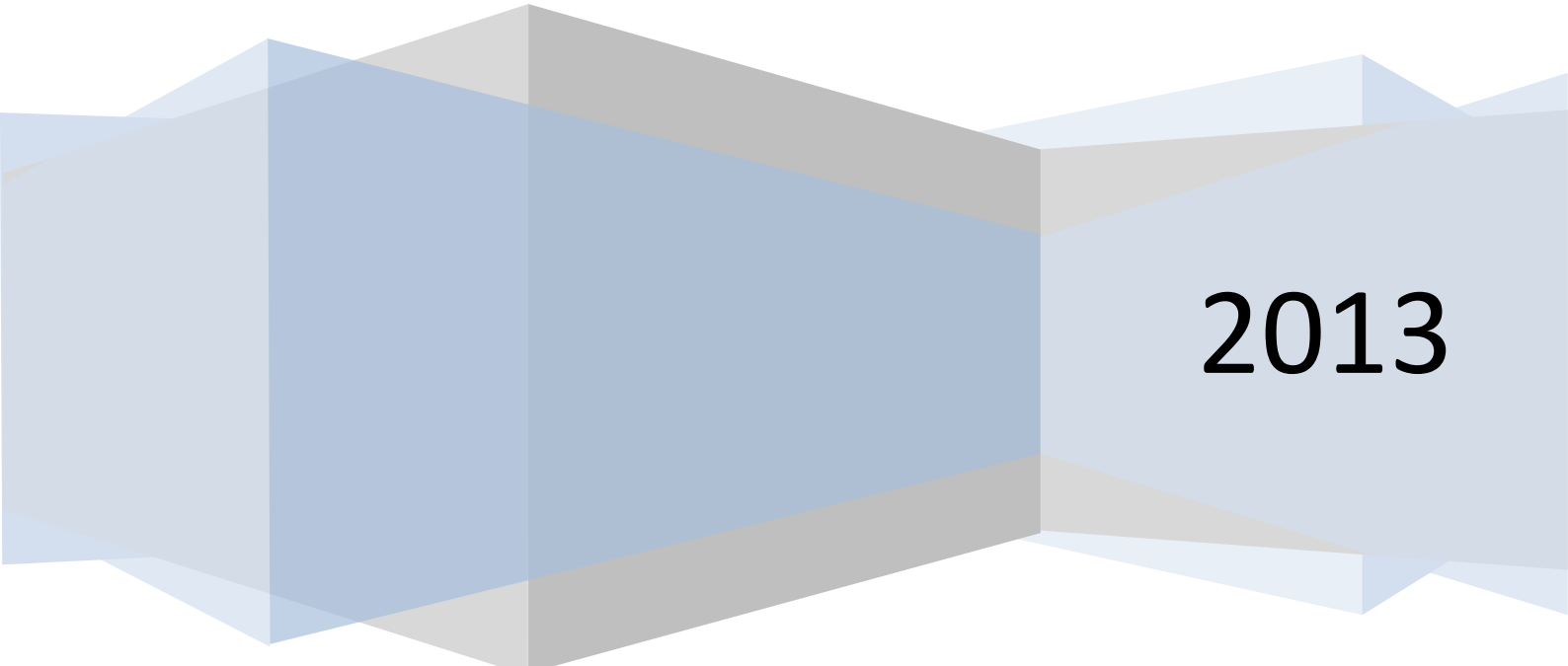
ADVISER

RAČUNOVODSTVENA AGENCIJA

BILTEN 1/2013

TEMATSKI BROJ

Predaja završnog računa i utvrđivanje poreza na dobit



2013

Poštovani čitaoci,

Ovo je prvi broj biltena naše agencije. Cilj ovog broja (a i narednih) Biltena agencije Adviser, jeste upoznavanje naših klijenata i zainteresovane javnosti sa aktuelnostima u propisima koji se odnose na poslovanje privrednih subjekata i udruženja, i to napisano tako da bude razumljivo onima koji se ne bave finansijama, računovodstvom i porezima.

Znači, nećemo davati previše opširna, strogo stručna objašnjenja, već ćemo voditi računa o tome da, što je moguće bolje i potpunije, iskažemo suštinu određenih propisa. Obećavamo i primere, gde god to bude bilo moguće, kako bi razumevanje napisanog bilo što lakše.

Ujedno, pozivamo i sve vas – čitaoca i naše klijente da, ako imate određene nedoumice ili nejasnoće u poslovanju, iste prosledite na naš mejl office@adviser.rs kako bismo te teme mogli da obradimo i objašnjenja objavimo i ovde, u Biltenu, jer su problemi sa poslovanjem, najčešće, gotovo jednaki za sve.

U ime ekipe ADVISER agencije,

Milen Kakuća

Miloš Ivaniš

Aleksandar Vučetić

S A D R Ž A J

A. PODNOŠENJE ZAVRŠNOG RAČUNA	3
B. UTVRĐIVANJE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA	4
b.a. Tržišni i netržišni prihodi	4
B.B. ŠTA ĆE ZNAČITI NOVI SISTEM OPOREZIVANJA?	5
B.B.A Ukoliko udruženje ima tržišni prihod MANJI od 80% ukupnih prihoda	5
B.B.B Ukoliko udruženje ima tržišni prihod VEĆI od 80% ukupnih prihoda.....	6
AKTUELNe informacije	7

A. PODNOŠENJE ZAVRŠNOG RAČUNA

Sva pravna lica (preduzeća, zadruge i udruženja, društva, savezi, klubovi) i preduzetnici (koji nisu paušalci) su obavezi da **najkasnije do 28.2.2013. godine** predaju završni račun za 2012. godinu (set finansijskih izveštaja: bilans stanja, bilans uspeha, statistički aneks) Agenciji za privredne registre. Takođe, pri izradi završnog računa mo ra da se uradi i **poreski bilans** koji mora da se, zajedno sa završnim računom, dostavi posebno Poreskoj upravi Republike Srbije najkasnije **do 11.3.2013. godine** (znači, posebno se dostavlja jedan primerak završnog računa i poreski bilans Poreskoj upravi). Izrada završnog računa se radi pomoću aplikacije Agencije za privredne registre i on se predaje elektronski, ali je **zakonska obaveza** da se izveštaji koji su predati elektronski putem aplikacije, takođe odštampaju i (isključivo) poštom pošalju na propisanu adresu Agencije za privredne registre uz plaćanje odgovarajuće naknade (vidi tabelu 1). **Posebno navodimo: ako se zakasni sa predajom izveštaja, rizikuje se plaćanje kazne od 100.000 do 3.000.000 RSD¹ i posebne naknade APR-u od 3.000,00 RSD.** Predaja jednog primerka (odštampanog) završnog računa i poreskog bilansa Poreskoj upravi nije moguće elektronski, nego se sve radi lično ili putem pošte.

Tabela 1.

Naknade za predaju završnog računa Agenciji za privredne registre

Vrsta pravnog lica	Naknada APR-u kada se sastavlja i elektronski	Naknada APR-u kada se sastavlja samo ručno (bez predaje elektronskim putem)	Adresa APR-a ako su izveštaji sastavljeni i elektronski	Adresa APR-a ako su izveštaji sastavljeni samo ručno
Mala preduzeća, zadruge i preduzetnici	900,00	3.000,00	APR, 11000 Beograd 6, fah 1000	APR, 11000 Beograd 6, fah 3000 (fah 4000 za preduzetnike)
Udruženja, društva, savezi, klubovi	300,00	1.000,00	APR, 11000 Beograd 6, fah 1000	APR, 11000 Beograd 6, fah 5000

Izvor: Sajt Agencije za privredne registre www.apr.gov.rs

¹ Član 68. Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 46/206 i 111/09)

B. UTVRĐIVANJE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA

U decembru prošle godine usvojene su izmene i dopune Zakona o porezu na dobit pravnih lica kojima su urađene suštinske i jako bitne izmene kod oporezivanja „nedobitnih organizacija“ (udruženja građana, sportskih udruženja i drugih oblika udruživanja). Suštinske izmene koje se odnose na oporezivanje dobiti (tj. stručno nazvano: viška prihoda na rashodima nedobitnih organizacija) „nedobitnih organizacija“ – jeste da se sada vrši klasifikovanje „nedobitnih organizacija“ prema strukturi prihoda koje su ostvarile u 2012. godini. Naime, ako je udruženje ostvarilo u 2012. godini više od 80% tržišnih prihoda od ukupnih prihoda, **ono će se oporezovati kao da je „dobitno“ privredno društvo** (preduzeće, zadruga). To nije sve – usvojeno je i sledeće – zakonom je propisano da ako udruženje u jednoj godini ostvari učešće tržišnih prihoda veće od 80% od ukupnih prihoda, **narednih deset godina će se oporezovati na način kao se oporezuju preduzeća i zadruge (dobitne organizacije)**, nezavisno od toga da li će u tim godinama ostvariti učešće tržišnih prihoda veće od 80%. Što znači, da će se ona udruženja koja su u 2012. godini ostvarila učešće tržišnih prihoda u ukupnim prihodima veće od 80%, sve do 2021. godine oporezovati kao da su „dobitna“.

B.A. TRŽIŠNI I NETRŽIŠNI PRIHODI

Šta se smatra prihodima ostvarenim na tržištu? – Najprecizniji odgovor je sledeći – to su svi prihodi, **sem sledećih vrsta prihoda:**

- a) prihodi od **redovnih** članarina **članova upisanih u knjigu članova;**
- b) prihodi od donacija;
- c) prihodi od dotacija (grantovi, pomoći gradskih/opštinskih budžeta);
- d) prihodi od poklona.

Što znači da svi oni prihodi koji su ostvareni prodajom ulaznica, sponzorstvom, članarine za škole (fudbala, odbojke i drugih sportova), prodajom vaučera preko sajtova, prihodi od reklamiranja, kao i drugi prihodi, sem prihoda navedenih od tačke a) do tačke b) ovog podnaslova, smatraju se prihodima ostvarenim na tržištu. Takođe, ovde navodimo i pojašnjenje za prihode pod tačkom a) *prihodi od redovnih članarina članova upisanih u knjigu članova*. Da bi se ovi prihodi izuzeli od tretiranja kao tržišni, mišljenja smo, da bi trebalo uraditi sledeće: potrebno je da ti prihodi budu redovni (mesečni), ujednačene visine kako po članu (da se ne desi da članovi sa istim statusom u udruženju, plaćaju različite iznose), tako i mesečno (da ne bude različitih visina po mesecima), da se mogu vezati za određene troškove koji se odnose na funkcionisanje udruženja, kao i da budu vezani za tačna imena i prezimena članova koji će biti upisani u knjigu članova kao redovni članovi sa svim pravima i obavezama. Za sportska društva – neće se prizati kao netržišna članarina za one članove za koje se može utvrditi da se ne takmiče u određenim takmičenjima.

B.B. ŠTA ĆE ZNAČITI NOVI SISTEM OPOREZIVANJA?

B.B.A UKOLIKO UDRUŽENJE IMA TRŽIŠNI PRIHOD **MANJI** OD 80% UKUPNIH PRIHODA

Primer 1: Udruženje „XY“ ostvarilo je prihode od redovnih članarina i donacija za celu 2012. godinu u visini od 600.000 RSD, kao i 400.000 RSD prihoda od sponzorstva i reklame. Takođe, ostvarilo je sledeće rashode: troškove naknada putovanja: 200.000; troškove zakupa sale: 300.000; troškove reprezentacije: 70.000; troškovi članarina sportskom savezu 30.000; troškovi nabavke opreme i sitnog inventara: 100.000.

<i>Prihodi</i>	<i>Iznos</i>	<i>Učešće</i>
Netržišni prihodi	600.000	60%
Tržišni prihodi	400.000	40%
Ukupni prihodi	1.000.000	100%

U skladu sa Zakonom, svi rashodi se razvrstavaju prema učešću prihoda, što znači da će se na netržišne prihode rasporediti 60% svih rashoda, a na netržišne prihode raspoređiće se 40% svih rashoda, pa prema tome sledi:

<i>Rashodi</i>	<i>Ukupno</i>	<i>Netržišni deo (60%)</i>	<i>Tržišni deo (40%)</i>
Troškovi naknada putovanja	200.000	120.000	80.000
Troškovi zakupa	300.000	180.000	120.000
Troškovi reprezentacije	70.000	42.000	28.000
Troškovi članarina sportskom savezu	30.000	18.000	12.000
Troškovi nabavke opreme i sitnog inventara	100.000	60.000	40.000
UKUPNO	700.000	420.000	280.000

Utvrđivanje poreske osnovice (da bi se porez obračunao, potrebno je da razlika između tržišnih prihoda i rashoda bude veća od 400.000 RSD)

Poreska osnovica = Tržišni prihodi – Tržišni rashodi = 400.000 – 280.000 = 120.000 (porez se ne obračunava, jer je poreska osnovica manja od 400.000, a da je, recimo, razlika bila 400.001 dinara, onda bi se porez obračunao po stopi od 12%, tako da bi on iznosio 48.000 (400.001 x 12%))

Na osnovu ovog primera, vidi se da udruženja plaća – 0 dinara poreza na dobit, a u nastavku sledi primer šta se dešava ukoliko je struktura prihoda drugačije od ove iz primera 1.

B.B.B UKOLIKO UDRUŽENJE IMA TRŽIŠNI PRIHOD VEĆI OD 80% UKUPNIH PRIHODA

Primer 2: Udruženje „XY“ ostvarilo je prihode od redovnih članarina i donacija za celu 2012. godinu u visini od 150.000 RSD, kao i 850.000 RSD prihoda od sponzorstva i reklame. Takođe, ostvarilo je sledeće rashode: troškove naknada putovanja: 200.000; troškove zakupa sale: 300.000; troškove reprezentacije: 70.000; troškovi članarina sportskom savezu 30.000; troškovi nabavke opreme i sitnog inventara: 100.000.

<i>Prihodi</i>	<i>Iznos</i>	<i>Učešće</i>
Netržišni prihodi	150.000	15%
Tržišni prihodi	850.000	85%
Ukupni prihodi	1.000.000	100%

U skladu sa Zakonom, udruženje će poresku osnovicu i obračun poreza da utvrdi kao da je preduzeće (privredni subjekt, zadruga), pa prema tome **uzimaju se u obzir svi prihodi** (i netržišni), kao i svi rashodi, sem rashoda za koje je država propisala ograničenja. Tako da obračun izgleda na sledeći način:

<i>Rb</i>	<i>Opis</i>	<i>Iznos</i>	<i>Deo koji država priznaje</i>	<i>Deo koji država ne priznaje</i>
1.	Netržišni prihodi	150.000	150.000	0
2.	Tržišni prihodi	850.000	850.000	0
3.	Ukupno prihoda (1+2)	1.000.000	1.000.000	0
4.	Troškovi naknada putovanja	200.000	200.000	0
5.	Troškovi zakupa	300.000	300.000	0
6.	Troškovi reprezentacije*	70.000	35.000	35.000
7.	Troškovi članarina sportskom savezu**	30.000	1.000	29.000
8.	Troškovi nabavke opreme i sitnog inventara	100.000	100.000	0
9.	Ukupno rashoda (4+5+6+7+8)	700.000	636.000	64.000
10.	Poreska osnovica (3-9)		364.000	
11.	Poreska stopa		12%	
12.	IZNOS POREZA (10 x 11)		43.680	

*Država priznaje u poreske rashode troškove reprezentacije samo do visine 3,5% ukupnog prihoda, a ostatak ne priznaje i ne smatra rashodom, čime za tu nepriznatu razliku uvećava poresku osnovicu.

**Država priznaje u poreske rashode troškove dobrovoljnih članarina (koje nisu propisane zakonom kao obavezne) do visine 0,1% ukupnog prihoda, a ostatak ne priznaje i ne smatra rashodom, čime za tu nepriznatu razliku uvećava poresku osnovicu.

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	8.776,00
Minimalna neto cena radnog časa (period: IV 2012 – II 2013)	115,00
Minimalna neto zarada za ostvareni radni učinak, odnosno puno radno vreme za mesec novembar 2012	20.240,00
Minimalna osnovica za obračun doprinosa za socijalno osiguranje	20.022,00
Neoporezivi iznos dnevnice u zemlji (po putu)	1.859,00
Neoporezivi deo naknade za prevoz radnika (mesečno)	3.098,00
Naknada troškov smeštaja i ishrane na terenu	U celini neoporezivo
Neoporezivi iznos troškova korišćenja sopstvenog vozila za poslovne svrhe (mesečno)	5.421,00
Neoporezivi deo primljenih poklona/donacija (za jednu godinu od istog donatora). Preko ovog iznosa plaća se porez 2,5%.	30.000,00
Neoporezivi deo stipendija (mesečno)	9.293,00
Neoporezivi deo hranarine sportistima (mesečno)	7.744,00
Prosečna bruto zarada u Republici za novembar 2012	58.914,00
Prosečna neto zarada u Republici za novembar 2012	42.395,00