



poreska kancelarija Tatić

POREZI
I RAČUNOVODSTVO
ČASOPIS O PRIMENI PROPISA U PRAKSI

УРЕДБА О ФИСКАЛНИМ ПОГОДНОСТИМА И ДИРЕКТНИМ ДАВАЊИМА ПРИВРЕДНИМ СУБЈЕКТИМА

10. април 2020.

Предмет уређивања

На седници одржаној 10. априла 2020. године, Влада Републике Србије донела је *Уредбу о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести ЦОВИД-19* (у наставку: Уредба).

Уредба је објављена у *Службеном гласнику РС* број 54/20, од 10. априла и ступа на снагу даном објављивања. **Уредба представља правни оквир за примену Програма економских мера за подршку привреди.**

Предмет уређивања

Овом уредбом уређују се:

- 1) фискалне погодности и директна давања из буџета Републике Србије привредним субјектима у приватном сектору;
- 2) ПДВ третман промета добара и услуга без накнаде за здравствене сврхе;
- 3) забрана исплате дивиденде;
- 4) исплата једнократне новчане помоћи свим пунолетним грађанима Републике Србије из буџета након окончања ванредног стања (**поступак, начин и услови за исплату ове помоћи тек треба да буду ближе уређени посебним актом Владе**).

Привредни субјекти који имају право на подршку

Право на подршку имају привредни субјекти у приватном сектору – **сви привредни субјекти који нису обухваћени Списком корисника јавних средстава** утврђен у складу са *Правилником о списку корисника јавних средстава* (Службени гласник РС бр. 93/19), и то:

- резидентна правна лица у смислу *Закона о порезу на добит правних лица* (укључујући удружења и друге недобитне организације),
- резидентни предузетници (све четири категорије),
- огранци страних правних лица и
- представништва страних правних лица.

Привредни субјекти који **немају** право на погодности

Право на одлагање пореских обавеза и право на уплату бесповратних новчаних средстава **немају следећа велика правна лица:**

- 1) банке,
- 2) друштва за осигурање и друштва за реосигурање,
- 3) друштва за управљање добровољним пензијским фондовима,
- 4) даваоци финансијског лизинга, као и
- 5) платне институције и институције електронског новца.

Привредни субјекти који имају право на подршку

Привредни субјекти могу да користе мере **под условом да у периоду од 15. марта 2020. године до дана ступања на снагу Уредбе, нису смањивали број запослених за више од 10%** не рачунајући запослене са којима је уговор о раду на одређено време био закључен пре 15. 3. 2020. године за период који се завршава у периоду од 15. 3. 2020. године до дана ступања на снагу ове уредбе.

Под истим условима погодности могу да користе и **предузетници који су регистровали привремени престанак обављања делатности** најраније на дан 15. 3. 2020. године.

Привредни субјекти могу да користе фискалне погодности и директна давања **уколико су основани и регистровани код надлежног органа или организације пре 15. 3. 2020. године.**

Пореске обавезе на које се односе фискалне погодности

Фискалне погодности односе се на **одлагање доспелости за плаћање одређених јавних прихода који доспевају за плаћање у периоду од 1. априла до 30. јуна 2020. године, а изузетно до 31. јула 2020. године за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају на зараде за јун 2020. године и одлагање њиховог плаћања.**

Фискална погодност је двострука, и то:

- одлаже се моменат доспелости;
- одлаже се рок плаћања обавеза.

Фискална погодност – одлагање плаћања аконтације пореза на добит

Правним лицима **може да се одложи** доспелост за плаћање аконтације пореза на добит правних лица, и то **аконтација које доспевају за плаћање (у 2020. години):**

- 15. априла,
- 15. маја и
- 15. јуна.

Доспелост се одлаже до предаје коначне пореске пријаве за порез на добит правних лица за 2020. годину, уз додатну погодност да се ове (одложене) аконтације плате у 24 месечне рате без плаћања камате.

Поступак и начин одлагања плаћања пореза ближе уређује министар финансија.



Одлагање плаћања аконтације пореза на приходе од самосталне делатности предузетника

Правила прописана за правна лица сходно се примењују и у случају **предузетника који порез утврђује самоопорезивањем** (воде пословне књиге).

Суштина је да се **одлаже плаћање аконтација** пореза (и доприноса) на приходе од самосталне делатности **које доспевају у априлу, мају и јуну 2020. године.**

Погодност одлагања се **не односи на уплату разлике пореза по коначном обрачуну за 2019. годину** (рок за предају пореске пријаве ППДГ-1С за ту годину истиче 15. априла 2020).

Одлагање плаћања аконтације пореза на приходе од самосталне делатности предузетника

Предузетницима паушалцима одлаже се доспелост за плаћање обавеза по основу аконтација пореза и доприноса на приходе од самосталне делатности за март, април и мај 2020. године за 4. јануар 2021. године.

Ове три месечне аконтације додатно могу да буду одложене на 24 једнаке месечне рате, без плаћања камате.

Поступак и начин одлагања плаћања дугованог пореза и доприноса паушалаца **ближе уређује министар финансија.**

Фискална погодност – **исплата нето плата** уз одлагање плаћања пореза и доприноса на зараде

Могућност исплате нето зараде без истовременог плаћања пореза и доприноса односи се на зараде и накнаде зарада за месец:

- **март, април и мај 2020. године, или**
- **април, мај и јун 2020. године** за оне пореске обвезнике који су исплате зарада и накнаде зараде за март делимично или у целости извршили до дана ступања на снагу Уредбе.

Наведена правила сходно се примењују и на исплату **личне зараде предузетника.**

Фискална погодност – исплата нето плата уз одлагање плаћања пореза и доприноса на зараде

Привредним субјектима **може да се одложи** доспелост за плаћање пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада **до 4. јануара 2021. године.**

Порески обвезник који се определи да користи ову погодност, у Обрасцу ППП-ПД за приходе из радног односа за месец за који користи погодност у пољу 1.4. – датум плаћања, уноси датум 4. јануар 2021. године.

Плаћање ових износа (који доспевају 4. јануара 2021) **може да се одложи на највише 24 месечне рате, без плаћања камате, у складу са условима који тек треба да буду прописани.**

Директна давања

Директна давања су различита за две групе привредних субјеката.

Прву групу чине:

- предузетник,
- предузетник паушалац,
- предузетник пољопривредник,
- предузетник друго лице,
- микро, мала и средња правна лица.

Другу групу чине велика правна лица.

Разврставање правних лица за сврху утврђивања права из Уредбе

Прелазном одредбом Уредбе прецизирана су следећа правила:

- разврставање привредних субјеката за потребе остваривања права из ове уредбе врши се **на основу финансијских извештаја за 2018. годину;**
- лица основана током **2019 и 2020. године** сматрају се малим правним лицима.

Директна давања

Привредни субјекти из прве групе могу да остваре право на уплату бесповратних новчаних средстава из буџета Републике Србије **у износу минималне нето зараде** за март 2020. године **по запосленом.**

Исплата би се вршила **у мају, јуну и јулу 2020. године.**

Право на наведени износ има и **предузетник** (за себе и своје запослене уколико их има), **осим** у случају када има истовремено и статус запосленог или корисника пензије.

Директна давања

Велика правна лица имају право на уплату бесповратних новчаних средстава у износу који се добија као производ износа **50% основне минималне нето зараде** за март 2020. године и збира броја:

- запослених за које је донето решење о прекиду рада почев од 15. 3. 2020. године у складу са чланом **116. Закона о раду** и
- запослених којима је донето решење о прекиду рада почев од 15. 3. 2020. године у складу са чланом **117. Закона о раду**, по основу решења надлежног државног органа донетог у вези са болешћу COVID-19.

Уплата новца вршила би се у мају, јуну и јулу 2020. године.

Списак лица за које велико правно лице има право на директно давање подносиће се на обрасцу који прописује министар финансија.

Директна давања за запослене са непуним радним временом

Право на директно давање остварује се и за **запослене са непуним радним временом.**

У овом случају релевантна је **сразмера на основу уговореног процента ангажовања запосленог са непуним радним временому односу на пуно радно време**, а што се утврђује на основу података из ППП-ПД за одговарајући обрачунски период.

Директна давања

Исплата новчаних средстава вршила би се са посебног наменског рачуна **на посебан рачун** који би привредни субјект за ту намену отворио код банке.

Министар финансија ближе уређује:

- начин и поступак достављања података релевантних за утврђивање износа који треба уплатити,
- начин достављања података о отвореном рачуну, као и
- начин исплате директних давања.

Суштина је да техника реализације директне помоћи тек треба да буде ближе уређена правилником.

Губитак права на коришћење ПОГОДНОСТИ

Привредни субјекат губи право на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом **уколико у периоду од 15. 3. 2020. године па до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања смањи број запослених за више од 10%** (не рачунајући запослене са којима је закључен уговор о раду на одређено време пре 15. 3. 2020. године за период који се завршава у периоду од тога датума до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања).

Испуњеност услова за губитак права на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом **проверава се сваког последњег дана у месецу до краја 2020. године, почев од априла месеца 2020. године.**

Губитак права на коришћење ПОГОДНОСТИ

Привредни субјекти који изгубе право на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом **дужни су да:**

- **плате све обавезе** за које им је одобрено одлагање плаћања заједно **са каматом,**
- **изврше повраћај директних давања са каматом,**

најкасније у року од пет дана од дана престанка права на коришћење фискалних погодности.

Забрана исплате дивиденде

Привредни субјекти који се определе за коришћење мера предвиђених Уредбом не могу исплаћивате дивиденде **до краја 2020. године.**

У случају да исплате дивиденду, привредни субјекти губе право на коришћење погодности и на њих се сходно примењују правила прописана за губитак права на коришћење погодности (морају да плате све обавезе и изврше повраћај директних давања са каматом).

Забрана се не односи на исплату дивиденде у акцијама, односно уделитема исплатиоца дивиденде.

ПДВ третман промета без накнаде за здравствене сврхе

Уредбом се предвиђа да на **промет добара, односно услуга који без накнаде** изврши обвезник ПДВ-а:

- Министарству здравља,
- Републичком фонду за здравствено осигурање (РФЗО), односно
- здравственој установи у јавној својини

ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ-а има право на одбитак претходног пореза по основу тог промета.

Предвиђена је ретроактивност – наведено ослобођење од ПДВ-а примењује се на све испоруке са даном промета у периоду **од дана увођења (15. март) до дана престанка ванредног стања** у Републици Србији.

Обавеза вођења посебне евиденције

За промет добара, односно услуга на који се примењује пореско ослобођење, обвезник ПДВ-а дужан је да води посебну евиденцију, која нарочито садржи податке о:

- 1) називу, адреси и ПИБ-у лица којем је извршен промет добара, односно услуга;
- 2) цени коштања, односно набавној цени добара, односно услуга чији је промет извршен.