



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

PORESKI BILANS

ver. 2.04.

T028

WWW.VENERGY.COM

SADRZAJ

| | |
|--|----|
| 1.1.20. (PB1-20) Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naucne, humanitarne, verske namene, izdaci za zastitu covekove sredine, izdaci za sportske namene | 3 |
| 1.1.20.1. (g) Primer 1 - izdaci za zdravstvene namene | 4 |
| 1.1.20.1.1. (g) Za nalog pocetnog stanja | 4 |
| 1.1.20.1.2. (g) Racun medicinske ustanove | 5 |
| 1.1.20.1.2.1. (g) MMF – Ordinacija u sistemu PDV-a (Ext) | 9 |
| 1.1.20.1.2.2. (g) MMF – Usluge bolnica, klinika i instituta (Ext) | 10 |
| 1.1.20.1.2.3. (g) MMF – Lekarski pregledi kandidata za vozacku dozvolu | 11 |
| 1.1.20.1.2.4. (g) MMF – Dobrovoljno zdravstveno osiguranje | 12 |
| 1.1.20.1.2.5. (g) MMF – Usluge zdravstvenih ustanova | 13 |
| 1.1.20.1.2.6. (g) MMF – Poresko oslobodjenje | 15 |
| 1.1.20.1.2.6. (g) Pravilnik – Oporezivanje po posebnoj stopi PDV-a | 16 |
| 1.1.20.1.3. (g) Nalog racunovodstva za primljen racun | 18 |
| 1.1.20.1.4. (g) Nalog za prenos | 22 |
| 1.1.20.1.5. (g) Izvod | 23 |
| 1.1.20.1.6. (g) Nalog racunovodstva za izvod | 24 |
| 1.1.20.1.7. (g) Sinteticke kartice, analiticke kartice, zakljucni list, bilans uspeha, poreski bilans | 25 |
| 1.1.20.1.8. (g) Izdat racun | 32 |
| 1.1.20.1.9. (g) Zakljucni list, poreski bilans PB1 | 33 |

Napomene:

1.1.20. (PB1-20) Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske namene, izdaci za zaštitu čovekove sredine, izdaci za sportske namene

→ **Pod rednim brojem 20.** - iskazuju se rashodi iznad iznosa 3,5% od ukupnog prihoda po osnovu izdataka **za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene.**

Stavom 2. člana 15. Zakona, precizirano je da se ovi izdaci priznaju kao rashod (do 3,5%) samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje tih delatnosti.

Ako obveznik ima ove rashode u iznosu većem od dozvoljenog procenta, taj podatak unosi pod ovim rednim brojem i za isti se uvećava oporeziva dobit.

Iz **Mišljenja Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine:**

"... Prema odredbi člana 15. stav 1. Zakona, izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

Izdaci iz stava 1. ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana (član 15. stav 2. Zakona).

Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Sl. glasnik RS", br. 129/07), propisano je da je lokalna samouprava pravo građana da upravljaju javnim poslovima od neposrednog, zajedničkog i opšteg interesa za lokalno stanovništvo, neposredno i preko slobodno izabranih predstavnika u jedinicama lokalne samouprave, kao i pravo i sposobnost organa lokalne samouprave da, u granicama zakona, uređuju poslove i upravljaju javnim poslovima koji su u njihovoj nadležnosti i od interesa za lokalno stanovništvo. Lokalna samouprava ostvaruje se, između ostalog u gradu (kao jedinici lokalne samouprave), koji vrši nadležnosti opštine, među kojima je i obavljanje poslova od neposrednog interesa za građane u skladu sa Ustavom, zakonom i statutom.

S tim u vezi, u konkretnom slučaju, rashodi obveznika učinjeni na ime humanitarne pomoći i to uplatom novca na račune (koji su otvoreni za posebne namene) preko kojih se prikupljaju novčana sredstva shodno odluci gradonačelnika grada Kraljeva (koja je doneta u skladu sa propisima o budžetskom sistemu), pri čemu se ta novčana sredstva isključivo koriste za sanaciju elementarne nepogode - zemljotresa na području grada Kraljeva, prema našem mišljenju predstavljaju rashode koji se priznaju u poreskom bilansu u iznosu i na način propisan odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakona. "

U nastavku sledi primer.

1.1.20.1. (g) Primer 1 - izdaci za zdravstvene namene

1.1.20.1.1. (g) Za nalog pocetnog stanja

U nastavku sledi nalog pocetnog stanja (formiran samo za potrebe primera).

Nalog broj: 0

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard
 Izveštaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com
 Strana: 1 od 1
 Stampa naloga broj: 0 Datum: 01/01/2012 Opis: PČS tj. POČETNO STANJE
 Status: PROKNJIŽEN

| Stavka | Sin. | Ana. | Opis | Duguje | Potrazuje |
|---------|------|-------|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 241 | 24101 | POČETNO STANJE VOJVODJANSKA BANKA | 10,000.00 | 0.00 |
| 2 | 700 | 7000 | POČETNO STANJE Racuna otvaranja glavne knjige | 0.00 | 10,000.00 |
| Ukupno: | | | | 10,000.00 | 10,000.00 |
| Saldo: | | | | 0.00 | |

Napomene: u nastavku sledi bitna zakonska regulativa za gore dati nalog.

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011) ;

Klasa 7: Otvaranje i zaključak računa stanja i uspeha

Član 58

Na računima grupe 70 - Otvaranje glavne knjige, iskazuju se početna stanja pojedinih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine ili u toku godine pri otpočinjanju poslovanja novog pravnog lica i preduzetnika.

Na računu 700 - Otvaranje glavne knjige, iskazuju se stanja početnih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine ili u toku godine ili otpočinjanju poslovanja novog pravnog lica i preduzetnika. Otvaranje glavne knjige vrši se zaduženjem računa 700 u korist računa glavne knjige sa pasivnim saldom, **odnosno zaduženjem računa glavne knjige sa aktivnim početnim saldom a odobrenjem računa 700**. Posle otvaranja svih računa glavne knjige zbir dugovne i potražne strane računa 700 jednak je zbiru bilansa stanja na osnovu koga se vrši otvaranje računa glavne knjige.

1.1.20.1.2. (g) Racun medicinske ustanove

U nastavku sledi racun medicinske ustanove.

Isporucilac usluga(dobavljac):
ZDRAVSTVENA USTANOVA
 Zavod za radiolosku dijagnostiku
Dr SOLDO MEDICINA

Adresa sedista: Generala Horvatovica 28
 Grad: Beograd 11000

Telefon: 011/644-12-06 ; 644-62-36

Tekuci n. 355-1046700-99 Vojvodjanska banka

Maticni broj: 5602189
 Sifra delatnosti:
 PIB:
 PE PDV broj:
 RegistarSKI broj:
 Email:
 web adresa: www.drsoldo.rs

Primalac(kupac): Uladzic Zivana
 Broj: 63222

Adresa: Ratnih vojnih invalida 35
 Grad: Beograd 11000

Telefon:
 Mobilni telefon :

E-mail:
 web adresa:

Racun: Datum: 20.09.2012

| Redni broj | Naziv dobra ili usluge | | Cena |
|------------|-------------------------|-------|---------|
| | | naziv | |
| 1 | 2 | | 3 |
| 1 | Mamografija jedne dojke | | 2500,00 |

Ukupno za uplatu: 2500,00

Racun izdao _____
 MP.

Napomene: u nastavku cemo dati misljenja u kojima se vidi koje su to **TACNO usluge (izdaci za zdravstvene namene)** ; Bitna zakonska regulativa u vezi sa izdavanjem racuna sledi u nastavku.

Zakon o porezu na dodatu vrednost

| | |
|--------------------------|--|
| Tip dokumenta: | Propis |
| Naslov: | ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007) |
| Rubrika: | XIII-1 - Porezi, akcize i poreski postupak/Porez na dodatu vrednost |
| Nivo dokumenta: | Republike Srbije |
| <hr/> | |
| Glasil: | Službeni glasnik RS, broj 61/2007 od 30/06/2007 |
| Vrsta propisa: | Zakoni |
| Propis na snazi: | 01/08/2004 - |
| Verzija na snazi: | 08/07/2007 - |
| Donosilac: | Narodna skupština Republike Srbije |

Poreska oslobođenja za promet dobara i usluga bez prava na odbitak prethodnog poreza

Član 25

PDV se ne plaća i na promet:

7) usluga koje pružaju zdravstvene ustanove u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, uključujući i smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, osim apoteka i apotekarskih ustanova;

8) usluga koje pružaju lekari, stomatolozi ili druga lica u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu;

9) usluga i isporuke zubne protetike u okviru delatnosti zubnog tehničara, kao i isporuka zubne protetike od strane stomatologa;

10) ljudskih organa, tkiva, telesnih tečnosti i ćelija, krvi i majčinog mleka;

Ministar bliže uređuje način i postupak ostvarivanja prava na poreska oslobođenja iz stava 2. tač. 7), 11), 12), 13), 14), 15) i 18) ovog člana.

Napomene:

Pravilnik o određivanju slučajeva u kojima nema obaveze izdavanja racuna i o racunima kod kojih se mogu izostaviti pojedini podaci

Tip dokumenta: Propis
Naslov: **PRAVILNIK O ODREĐIVANJU SLUČAJEVA U KOJIMA NEMA OBAVEZE IZDAVANJA RAČUNA I O RAČUNIMA KOD KOJIH SE MOGU IZOSTAVITI POJEDINI PODACI ("Sl. glasnik RS", br. 105/2004, 140/2004, 67/2005 i 4/2012)**
Rubrika: XIII-1 - Porezi, akcize i poreski postupak/Porez na dodatu vrednost
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasilo: Službeni glasnik RS, broj 4/2012 od 20/01/2012
Vrsta propisa: Pravilnici
Propis na snazi: 29/09/2004 -
Verzija na snazi: 28/01/2012 -
Osnov za donošenje: Na osnovu člana 45. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/04, 86/04 - ispravka, 61/05 i 61/07), Ministar finansija donosi PRAVILNIK O IZMENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O ODREĐIVANJU SLUČAJEVA U KOJIMA NEMA OBAVEZE IZDAVANJA RAČUNA I O RAČUNIMA KOD KOJIH SE MOGU IZOSTAVITI POJEDINI PODACI
Donosilac: Ministarstvo finansija
Natpropis: ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007)

Napomene:

Zakon o fiskalnim kasama

Tip dokumenta: Propis
Naslov: **ZAKON O FISKALNIM KASAMA ("Sl. glasnik RS", br. 135/2004)**
Rubrika: XIII-6 - Porezi, akcize i poreski postupak/Fiskalne kase
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasilo: Službeni glasnik RS, broj 135/2004 od 21/12/2004
Vrsta propisa: Zakoni
Propis na snazi: 22/12/2004 -
Verzija na snazi: 22/12/2004 -

Napomene:

Izostavljanje pojedinih podataka u računu

Obaveza izdavanja računa ne postoji, odnosno račun se ne izdaje, za promet koji se vrši između poslovnih celina jednog poreskog obveznika (npr. između poslovnih jedinice, magacina, stovarišta i sl., pri čemu se izdaju interni računi), jer tako izdat račun ne može poslužiti poreskom obvezniku da iskoristi pravo na odbitak prethodnog poreza, s obzirom da je članom 28. stav 2. tačka 1) Zakona propisano da obveznik ima pravo na odbitak prethodnog poreza ako poseduje račun izdat od strane drugog poreskog obveznika o izvršenom prometu koji sadrži elemente propisane članom 42. Zakona.

Kada obveznik PDV vrši oporezivi promet dobara i usluga u računu koji daje za izvršenu isporuku drugom obvezniku ne unosi podatak o poreskom oslobođenju (član 42. tačka 9) Zakona).

Kada obveznik za isporučena dobra i pružene usluge izdaje račun inostranom primaocu dobara ili usluga **izostavlja podatak o PIB-u**, s obzirom da inostrani primalac dobara i usluga u Republici ne dobija poreski identifikacioni broj.

U smislu odredaba Pravilnika, **računom se ne smatra fiskalni isečak** koji izdaje poreski obveznik koji evidentira promet dobara i usluga preko fiskalne kase. U ovom slučaju poreski obveznik - kupac dobara, odnosno korisnik usluga može zahtevati da mu se uz fiskalni isečak izda i račun koji sadrži sve podatke propisane članom 42. Zakona, a koji će mu služiti, ukoliko ispuni uslove iz člana 28. Zakona da u poreskom periodu odbije PDV obračunat pri nabavci dobara odnosno usluga.

Članom 7. Pravilnika utvrđeno je da kada poreski obveznik vrši isporuku dobara ili pruža usluge koje su u skladu sa Zakonom oslobođene PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza, u računu koji izdaje za takav promet **obavezno navodi odredbu** na osnovu koje je ostvareno poresko oslobođenje i ne iskazuje iznos osnovice, poresku stopu koja se primenjuje kao i iznos obračunatog PDV, **već u računu iskazuje ukupan iznos naknade za izvršeni promet dobara i usluga.**

Poreski obveznik koji vrši promet dobara i pružanje usluga koji ne podleže oporezivanju, u računu koji izdaje za takav promet **obavezno navodi odredbu** kojom je propisano da izvršeni promet dobara i usluga ne podleže oporezivanju, i u računu ne iskazuje iznos osnovice, poresku stopu koja se primenjuje, iznos obračunatog PDV i poresko oslobođenje, **već u računu iskazuje ukupan iznos naknade za izvršeni promet dobara i usluga.**

Kada obveznik obavlja promet dobara i usluga koji je oporeziv PDV i promet koji je oslobođen PDV ili ne podleže oporezivanju PDV, u jednom računu za isporučena dobra i izvršene usluge iskazuje sledeće:

- za deo prometa na koji se plaća PDV iskazuje poresku osnovicu, poresku stopu koja se primenjuje i iznos obračunatog PDV;

- **za deo prometa koji je oslobođen ili koji ne podleže oporezivanju navodi zakonsku odredbu na osnovu koje se za taj promet vrši poresko oslobođenje ili ne obračunava i ne plaća PDV.**

Licima koja imaju pravo na refakciju (strani obveznik, humanitarne organizacije, diplomatska i konzularna predstavništva, strani državljanin) osim humanitarnih organizacija koje se registruju u skladu sa propisima Republike, obveznici PDV za izvršen promet dobara i usluga **izdaju račun koji ne sadrži podatak o PIB-u.**

1.1.20.1.2.1. (g) MMF – Ordinacija u sistemu PDV-a (Ext)

PORESKI TRETMAN PROMETA USLUGA KOJI VRŠI SPECIJALISTIČKA LEKARSKA ORDINACIJA (OBVEZNIK PDV) - Zakon o porezu na dodatu vrednost: član 25

Na naknadu za promet usluga koje pruža obveznik PDV - specijalistička lekarska ordinacija opšte medicine u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, PDV se ne obračunava i ne plaća, a obveznik PDV koji vrši promet predmetnih usluga nema pravo na odbitak prethodnog poreza po tom osnovu

"Prema odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: Zakon), predmet oporezivanja PDV su isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Promet dobara, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 4. stav 1. Zakona, je prenos prava raspolaganja na telesnim stvarima (dalje: dobra) licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Promet usluga, u smislu ovog zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara iz člana 4. ovog zakona.

Odredbom člana 25. stav 2. tačka 8) **Zakona propisano je poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza za promet usluga koje pružaju lekari, stomatolozi ili druga lica u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu.**

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, **na naknadu za promet usluga koje pruža obveznik PDV - specijalistička lekarska ordinacija opšte medicine u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, PDV se ne obračunava i ne plaća**, a obveznik PDV koji vrši promet predmetnih usluga nema pravo na odbitak prethodnog poreza po tom osnovu. Međutim, ako je za predmetne usluge izdat račun sa iskazanim PDV, u tom slučaju obveznik PDV (specijalistička lekarska ordinacija opšte medicine) dužan je da tako iskazani PDV plati u skladu sa odredbom člana 10. stav 1. tačka 4) i odredbom člana 44. stav 3. Zakona, pri čemu ukazujemo da ne postoji zakonski osnov za povraćaj tako iskazanog PDV."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-125/2012-04 od 9.3.2012. godine)

Napomene:

1.1.20.1.2.2. (g) MMF – Usluge bolnica, klinika i instituta (Ext)

Na promet preventivnih, dijagnostičko-terapijskih i rehabilitacionih usluga koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko-bolnički centri i klinički centri, u skladu sa propisima koji uređuju zdravstvenu zaštitu, kao i na smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, nezavisno od toga da li su ove ustanove usmerene ka ostvarivanju dobiti, PDV se ne obračunava i ne plaća, a obveznik PDV koji vrši promet predmetnih usluga nema pravo na odbitak prethodnog poreza po tom osnovu

"Odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: 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.

Odredbom člana 25. stav 2. tačka 7) Zakona propisano je poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza za promet usluga koje pružaju zdravstvene ustanove u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, uključujući i smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, osim apoteka i apotekarskih ustanova.

Prema odredbi člana 22. Pravilnika o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza ("Sl. glasnik RS", br. 124/2004, 140/2004, 27/2005, 54/2005, 68/2005, 58/2006, 112/2006, 63/2007, 99/2010, 4/2011, 24/2011 i 79/2011 - dalje: Pravilnik), poresko oslobođenje iz člana 25. stav 2. tačka 7) Zakona odnosi se na **preventivne, dijagnostičko-terapijske i rehabilitacione usluge koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko-bolnički centri i klinički centri, u skladu sa propisima koji uređuju zdravstvenu zaštitu, kao i na smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama**, nezavisno od toga da li su ove ustanove usmerene ka ostvarivanju dobiti.

U skladu sa navedenim odredbama Zakona i Pravilnika, na promet preventivnih, dijagnostičko-terapijskih i rehabilitacionih usluga koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko-bolnički centri i klinički centri, u skladu sa propisima koji uređuju zdravstvenu zaštitu, kao i na smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, nezavisno od toga da li su ove ustanove usmerene ka ostvarivanju dobiti, **PDV se ne obračunava i ne plaća**, a obveznik PDV koji vrši promet predmetnih usluga nema pravo na odbitak prethodnog poreza po tom osnovu.

Prema tome, ako je u navedenom slučaju reč o pružanju usluga smeštaja i ishrane dece u smislu člana 25. stav 2. tačka 7) Zakona i člana 22. Pravilnika, **obveznik PDV nije dužan da za promet tih usluga obračuna PDV** i nema pravo na odbitak prethodnog poreza po tom osnovu. U protivnom, PDV se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom.

Pored toga, **činjenično stanje od uticaja na postojanje i visinu poreske obaveze u svakom konkretnom slučaju** utvrđuje nadležni poreski organ u skladu sa načelima predviđenim propisima kojima se uređuje poreski postupak i poreska administracija."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-40/2012-04 od 9.2.2012. godine)

1.1.20.1.2.3. (g) MMF – Lekarski pregledi kandidata za vozačku dozvolu

PORESKI TRETMAN PREVENTIVNIH ZDRAVSTVENIH USLUGA I USLUGA PREGLEDA KANDIDATA ZA STICANJE VOZAČKE DOZVOLE - Zakon o porezu na dodatu vrednost: član 25

Na naknadu za promet usluga periodičnih pregleda zaposlenih, kao i kontrolnih lekarskih pregleda profesionalnih vozača, ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV. Po osnovu pružanja predmetnih usluga obveznik PDV nema pravo na odbitak prethodnog poreza. Na naknadu za promet usluga pregleda kandidata za vozače radi sticanja vozačke dozvole PDV se obračunava i plaća po opštoj stopi od 18%

"Odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: 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.

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

Odredbom člana 25. stav 2. tačka 7) Zakona propisano je poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza za promet usluga koje pružaju zdravstvene ustanove u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, uključujući i smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, osim apoteka i apotekarskih ustanova.

Pravilnikom o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza ("Sl. glasnik RS", br. 124/2004, 140/2004, 27/2005, 54/2005, 68/2005, 58/2006, 112/2006, 63/2007, 99/2010, 4/2011 i 24/2011) u članu 22. propisano je da se poresko oslobođenje iz člana 25. stav 2. tačka 7) Zakona odnosi na **preventivne, dijagnostičko-terapijske i rehabilitacione usluge koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko-bolnički centri i klinički centri, u skladu sa propisima koji uređuju zdravstvenu zaštitu, kao i na smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama**, nezavisno od toga da li su ove ustanove usmerene ka ostvarivanju dobiti.

Odredbom člana 2. stav 2. ***Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. glasnik RS", br. 107/2005, 72/2009 - dr. zakon, 88/2010 i 99/2010)*** propisano je, da zdravstvena zaštita, u smislu ovog zakona, **obuhvata sprovođenje mera za očuvanje i unapređenje zdravlja građana, sprečavanje, suzbijanje i rano otkrivanje bolesti, povreda i drugih poremećaja zdravlja i blagovremeno i efikasno lečenje i rehabilitaciju.**

Odredbom člana 14. stav 1. tačka 3) Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, da poslodavac organizuje i obezbeđuje iz svojih sredstava **zdravstvenu zaštitu zaposlenih radi stvaranja uslova za zdravstveno odgovorno ponašanje i zaštitu zdravlja na radnom mestu zaposlenog, koja obuhvata, između ostalog, preventivne preglede zaposlenih (prethodne, periodične, kontrolne i ciljane preglede) u zavisnosti od pola, uzrasta i uslova rada, kao i pojavu profesionalnih bolesti, povreda na radu i hroničnih bolesti.**

Prema odredbi člana 14. stav 2. ***Zakona o zdravstvenoj zaštiti***, društvena briga za zdravlje na nivou poslodavca, u smislu stava 1. ovog člana, obuhvata i prethodne i periodične

preglede radnika koji rade na radnim mestima sa povećanim rizikom, na način i po postupku utvrđenim propisima kojima se uređuje oblast bezbednosti i zdravlja na radu.

Shodno navedenim zakonskim i podzakonskim odredbama i **mišljenjem Ministarstva zdravlja broj: 011-00-00106/2011-03 od 21.4.2011. godine**, prema kojem se dozimetrijsko merenje radne sredine, ispitivanje RTG aparata, kao i obrada i očitavanje ličnih dozimetara smatraju preventivnim zdravstvenim uslugama, na naknadu za promet ovih usluga, **PDV se ne obračunava i ne plaća**. Takođe, na naknadu za promet usluga periodičnih pregleda zaposlenih koji rade sa izvorima zračenja, odnosno na mestima sa povećanim rizikom, kao i kontrolnih lekarskih pregleda profesionalnih vozača B, C, D i E kategorije, **ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV**. Po osnovu pružanja predmetnih usluga obveznik PDV nema pravo na odbitak prethodnog poreza.

Na naknadu za promet usluga pregleda kandidata za vozače, **radi sticanja vozačke dozvole**, **PDV se obračunava i plaća po opštoj stopi od 18%**, s obzirom da za promet ovih usluga nije propisano poresko oslobođenje."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-00231/2011-04 od 5.5.2011. godine)

Napomene:

1.1.20.1.2.4. (g) MMF – Dobrovoljno zdravstveno osiguranje

PORESKI TRETMAN PROMETA ZDRAVSTVENIH USLUGA KOJE OBVEZNICI PDV PRUŽAJU OSIGURANICIMA DOBROVOLJNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA - Zakon o porezu na dodatu vrednost: član 25 stav 2 tač. 7) i 8)

Na promet zdravstvenih usluga koje obveznici PDV pružaju osiguranicima dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja, PDV se ne obračunava i ne plaća, a obveznik PDV - pružalac predmetnih usluga nema pravo na odbitak prethodnog poreza

"Odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: 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.

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

Odredbama člana 25. stav 2. tač. 7) i 8) Zakona propisano je poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza za promet usluga koje pružaju zdravstvene ustanove u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, uključujući i smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, osim apoteka i apotekarskih ustanova, kao i za promet usluga koje pružaju lekari, stomatolozi ili druga lica u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu.

Prema odredbi člana 22. **Pravilnika o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza ("Sl. glasnik RS", br. 124/2004, 140/2004, 27/2005, 54/2005, 68/2005, 58/2006, 112/2006, 63/2007, 99/2010 i 4/2011)**, poresko oslobođenje iz člana 25. stav 2. tačka 7) Zakona odnosi se na **preventivne, dijagnostičko-terapijske i rehabilitacione usluge koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko-bolnički centri i klinički centri, u skladu sa propisima koji uređuju zdravstvenu zaštitu, kao i na smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama**, nezavisno od toga da li su ove ustanove usmerene ka ostvarivanju dobiti.

U skladu sa navedenim zakonskim i podzakonskim odredbama, na promet usluga iz člana 25. stav 2. tač. 7) i 8) Zakona, koje obveznici PDV pružaju osiguranicima dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja, **PDV se ne obračunava i ne plaća**, a obveznik PDV - pružalac predmetnih usluga nema pravo na odbitak prethodnog poreza po tom osnovu."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-954/2010-04 od 14.2.2011. godine)

Napomene:

1.1.20.1.2.5. (g) MMF – Usluge zdravstvenih ustanova

PORESKI TRETMAN USLUGA KOJE PRUŽAJU USTANOVE ZDRAVSTVENE ZAŠTITE - Zakon o porezu na dodatu vrednost: član 25

Obveznik PDV koji vrši promet preventivnih, dijagnostičko terapijskih i rehabilitacionih usluga nema obavezu da na te usluge obračuna i plati PDV i nema pravo na odbitak prethodnog poreza

"Odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: 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 25. stav 2. tač. 7), 8) i 9)** Zakona propisano je poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza za promet **usluga koje pružaju zdravstvene ustanove u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, uključujući i smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, osim apoteka i apotekarskih ustanova, za promet usluga koje pružaju lekari, stomatolozi ili druga lica u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, kao i za promet usluga i isporuku zubne protetike u okviru delatnosti zubnog tehničara i isporuku zubne protetike od strane stomatologa.**

Pravilnikom o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza ("Sl. glasnik RS", br. 124/2004, 140/2004, 27/2005, 54/2005, 68/2005, 58/2006, 112/2006, 63/2007, 99/2010, 4/2011 i 24/2011 - dalje: Pravilnik) u članu 22. propisano je, da se poresko oslobođenje iz člana 25. stav 2. tačka 7) Zakona odnosi se na **preventivne, dijagnostičko - terapijske i rehabilitacione usluge koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko - bolnički centri i klinički centri, u skladu sa propisima koji uređuju zdravstvenu zaštitu, kao i na smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama**, nezavisno od toga da li su ove ustanove usmerene ka ostvarivanju dobiti.

Saglasno navedenim odredbama **Zakona i Pravilnika**, poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza **propisano je za promet**:

- preventivnih, dijagnostičko - terapijskih i rehabilitacionih usluga koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko - bolnički centri i klinički centri, u skladu sa propisima koji uređuju zdravstvenu zaštitu, kao i na smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, osim apoteka i apotekarskih ustanova;

- usluga koje pružaju lekari, stomatolozi ili druga lica u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu;

- usluga i isporuku zubne protetike u okviru delatnosti zubnog tehničara i isporuku zubne protetike od strane stomatologa.

Prema tome, obveznik PDV koji vrši promet predmetnih usluga (nezavisno od toga da li je reč o licu čiji je osnivač Republika, autonomna pokrajina, lokalna samouprava, pravno ili fizičko lice) nema obavezu da za promet ovih usluga obračuna i plati PDV, **ali ni pravo na odbitak prethodnog poreza po tom osnovu.**"

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-03342/2010-04 od 11.4.2011. godine)

Napomene:

1.1.20.1.2.6. (g) MMF – Poresko oslobodjenje

PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJI NIJE PROPISANO PORESKO OSLOBODENJE - Zakon o porezu na dodatu vrednost: čl. 24 i 25

Na promet dobara i usluga koji vrši obveznik PDV, a za koji nije propisano poresko oslobodjenje, PDV se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom

"Prema odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: Zakon), predmet oporezivanja PDV su isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Promet dobara, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 4. stav 1. Zakona, je prenos prava raspolaganja na telesnim stvarima (dalje: dobra) licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

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 čl. 24. i 25. Zakona propisana su poreska oslobodjenja za određeni promet dobara i usluga.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, **za promet dobara i usluga koji vrši obveznik PDV, a za koji Zakonom nije propisano poresko oslobodjenje, PDV se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom.**

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-3814/2010-04 od 10.1.2011. godine)

Napomene:

1.1.20.1.2.6. (g) Pravilnik – Oporezivanje po posebnoj stopi PDV-a

| | |
|----------------------------|---|
| Tip dokumenta: | Propis |
| Naslov: | PRAVILNIK O UTVRĐIVANJU DOBARA I USLUGA ČIJI SE PROMET OPOREZUJE PO POSEBNOJ STOPI PDV ("Sl. glasnik RS", br. 108/2004, 130/2004 - ispr., 140/2004, 65/2005, 63/2007 i 29/2011) |
| Rubrika: | XIII-1 - Porezi, akcize i poreski postupak/Porez na dodatu vrednost |
| Nivo dokumenta: | Republike Srbije |
| <hr/> | |
| Glasilo: | Službeni glasnik RS, broj 29/2011 od 30/04/2011 |
| Vrsta propisa: | Pravilnici |
| Propis na snazi: | 09/10/2004 - |
| Verzija na snazi: | 08/05/2011 - |
| Osnov za donošenje: | Na osnovu člana 23. stav 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/04, 86/04 - ispravka, 61/05 i 61/07), Ministar finansija donosi PRAVILNIK O IZMENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O UTVRĐIVANJU DOBARA I USLUGA ČIJI SE PROMET OPOREZUJE PO POSEBNOJ STOPI PDV |
| Donosilac: | Ministarstvo finansija |
| Natpropis: | ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007) |

Član 1

Ovim pravilnikom bliže se uređuje šta se, u smislu člana 23. stav 2. tač. 1), 2a) i 4)-12) Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/04, 86/04 - ispravka, 61/05 i 61/07 - u daljem tekstu: Zakon) smatra dobrima i uslugama čiji se promet, odnosno uvoz **oporezuje po posebnoj stopi PDV.**

Član 3

Ortotičkim i protetičkim sredstvima, u smislu člana 23. stav 2. tačka 4) Zakona, smatraju se:

Član 4

Medicinskim sredstvima - proizvodima koji se hirurški ugrađuju u organizam, u smislu člana 23. stav 2. tačka 4) Zakona, smatraju se: ...

Član 5

Materijalom za dijalizu, u smislu člana 23. stav 2. tačka 5) Zakona, smatraju se: ...

Napomene: gore dati pravilnik se moze naci na sajtu poreske uprave

Tip dokumenta: Propis
Naslov: **SPISAK DOBARA KOJA SE PREMA ČLANU 23. ZAKONA O POREZU NA DODATU VREDNOST OPOREZUJU POSEBNOM PORESKOM STOPOM OD 8% RAZVRSTANIH PO NOMENKLATURI CARINSKE TARIFE (Ažurirano 13.8.2012. godine)**
Rubrika: XX-5-7 - Carine, spoljnotrgovinsko, devizno poslovanje i strana ulaganja/Ostalo/2012
Nivo dokumenta: Republike Srbije

U nastavku sledi drugi akt.

Tip dokumenta: Objašnjenja Uprave carina
Naslov: **Uprava carina: DOKAZ O IZVRŠENOJ REGISTRACIJI STRANOG ULAGANJA KAO USLOV ZA KORIŠĆENJE POVLASTICE PRI UVOZU OPREME - Odluka o određivanju robe na koju se ne plaćaju uvozne dažbine: tačka 3a**
Rubrika: XX - Carine, spoljnotrgovinsko, devizno poslovanje i strana ulaganja
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Poreklo: Uprava carina
Broj: 148-03-030-01-118/3/2010
Doneto: 19/08/2010
Propisi: **1. ODLUKA O ODREĐIVANJU ROBE NA KOJU SE NE PLAĆAJU UVOZNE DAŽBINE ("Sl. glasnik RS", br. 27/2010 i 48/2010)**
2. PRAVILNIK O OBLIKU, SADRŽINI, NAČINU PODNOŠENJA I POPUNJAVANJA DEKLARACIJE I DRUGIH OBRAZACA U CARINSKOM POSTUPKU ("Sl. glasnik RS", br. 29/2010)
3. ZAKON O OPŠTEM UPRAVNOM POSTUPKU ("Sl. list SRJ", br. 33/97 i 31/2001 i "Sl. glasnik RS", br. 30/2010)

Aktom Uprave carina 148-03-030-01-118/2/2010 od 23.07.2010. godine carinarnice su obavestene o donošenju Odluke o izmenama i dopunama Odluke o određivanju robe **na koju se ne plaćaju uvozne dažbine** ("Sl. glasnik RS", br. 48/2010) koja je stupila na snagu 24. 7.2010. godine, a primenjuje se od 23.8.2010. godine

Napomene:

1.1.20.1.3. (g) Nalog racunovodstva za primljen racun

U nastavku sledi nalog racunovodstva za primljen racun.

Nalog broj: 224

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 224

Datum: 20/09/2012

Opis: URN tj. ULAZNI RAČUN

Status: PROKNJIŽEN

| Stavka | Sin. | Ana. | Opis | Duguje | Potrazuje |
|---------|------|------------|--|----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 529 | 529042 | RACUN OD 20/09/2012 (USLUGA MAMOGRAFIJE) Solidarna pomoc u slucaju teze ili duze bolesti zaposlenog ili clana njegove uz | 2,500.00 | 0.00 |
| 2 | 433 | 4330000089 | RACUN OD 20/09/2012 (USLUGA MAMOGRAFIJE) DR SOLDI zdravstvena ustanova | 0.00 | 2,500.00 |
| Ukupno: | | | | 2,500.00 | 2,500.00 |
| Saldo: | | | | 0.00 | |

Napomene: u nastavku sledi bitna zakonska regulativa.

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011)

Član 40

Na računima grupe **52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**, knjiže se troškovi po osnovu obračunatih zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovu obračunatih naknada po ugovorima sa fizičkim licima.

Na računu **529 - Ostali lični rashodi i naknade**, iskazuju se ukupni troškovi **ostalih ličnih rashoda** i naknada kao što su otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne nagrade, naknade troškova smeštaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu, naknade troškova prevoza na radno mesto i sa radnog mesta, naknade za smeštaj i ishranu na terenu, **ostale naknade troškova zaposlenima, poslodavcima i drugim fizičkim licima.**

U nastavku sledi analitika (koja se definiše internom regulativom):

529 — ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ

5290 — Остала лична примања запослених (брuto)

52901 — Отпремнине за раскид радног односа

529010 — Отпремнина код одласка у старосну пензију

529011 — Отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба

- 52902 – Једнократна накнада запосленима у складу са социјалним програмом
- 52903 – Јубиларне награде
- 52904 – Помоћ запосленом и породици
 - 529040 – Помоћ у случају смрти запосленог
 - 529041 – Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог
 - 529042 – Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице
 - 529043 – Солидарна помоћ за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице
 - 529049 – Остале помоћи запосленима и њиховим породицама (за ублажавање елементарних непогода или других ванредних догађаја и др.)
- 5291 – Накнаде трошкова запосленима
 - 52910 – Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла
 - 52911 – Накнаде трошкова запосленима на службеном путу
 - 529111 – Накнада трошкова запосленима за службено путовање – трошкови превоза

- 529112 – Накнада трошкова запосленима за службено путовање – трошкови ноћења
- 529113 – Накнада трошкова запосленима за службено путовање – трошкови за дневнице
- 529114 – Накнада осталих трошкова запосленима на службеном путовању
- 52912 – Накнаде трошкова запосленим за коришћење сопственог возила у службене сврхе
- 52913 – Накнаде смештаја и исхране на терену ако се исплаћују запосленима
- 52919 – Остале накнаде трошкова запосленим
- 5292 – Остала давања запосленима, која се не сматрају зарадом
 - 52920 – Давања запосленима поводом 8. марта
 - 52921 – Давања запосленима поводом Нове године
 - 52922 – Давања пакетића деци запослених на Нову годину и Божић
- 5293 – Накнаде трошкова послодавцима и другим физичким лицима, који нису запослени¹⁴
 - 52930 – Накнаде трошкова послодавцима
 - 529300 – Накнаде трошкова послодавцима за превоз на посао и с посла
 - 529301 – Накнаде трошкова послодавцима за превоз на службеном путу
 - 529302 – Накнаде трошкова послодавцима за смештај и исхрану на службеном путовању
 - 529303 – Накнаде трошкова послодавцима за коришћење сопственог путничког аутомобила у службене сврхе
 - 529309 – Остале накнаде трошкова послодавцима
 - 52931 – Накнаде трошкова другим физичким лицима
 - 529310 – Накнаде трошкова другим физичким лицима за превоз на службеном путовању
 - 529311 – Накнаде трошкова другим физичким лицима за смештај и исхрану на службеном путовању
 - 529312 – Накнаде трошкова другим физичким лицима за коришћење сопственог путничког аутомобила у службене сврхе
 - 529319 – Остале накнаде трошкова другим физичким лицима
- 5294 – Награде, солидарне помоћи и друга давања лицима која нису запослени
 - 52940 – Давања пензионерима на име регреса за годишњи одмор, јубиларне награде, поклони за 8. март, Нову годину, солидарне помоћи, давање деци лица која нису запослени поклон пакетића за Божић и Нову годину и др.)

Напомене:

Према томе, на овом рачуну исказују се:

- накнада трошкова запосленима на службеном путу (дневнице, путни трошкови, трошкови ноћења и др.),
- накнада за смештај и исхрану на терену ако се исплаћује запосленом,
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада,
- накнада за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе,
- отпремнина ради одласка у пензију,
- отпремнина запосленом за чијим је радом престала потреба,
- једнократна накнада у складу са социјалним програмом,
- јубиларне награде,
- давања запосленима (поводом 8. марта, Нове године и сл.) а која се не сматрају зарадама,
- помоћ у случају смрти запосленог, члана његове породице или пензионисаног радника,
- солидарна помоћ за случај дуже или теже болести, здравствене рехабилитације, наступа теже инвалидности запосленог или члана његове породице,
- солидарна помоћ запосленом за ублажавање последица елементарних непогода или других ванредних догађаја,
- стипендије и кредити ученицима и студентима,
- награде, солидарне помоћи и друга давања физичким лицима која нису запослени (на пример: солидарне помоћи пензионерима, поклони пензионерима поводом 8. марта, Нове године и сл.).

На терет овог рачуна књиже се укупни трошкови који настају по претходним основама, што значи износ нето накнаде увећан за све порезе и доприносе који се том приликом обрачунавају и плаћају. Ово ћемо показати на неколико карактеристичних примера.

Напомене:

1.1.20.1.4. (g) Nalog za prenos

U nastavku sledi nalog za prenos.

| | | | | | |
|---|--|----------------------|--|---|---------------------|
| дужник - налогодавац V-ENERGY doo ; Salvadora Aljendea 16 ; Beograd 11000 за zaposlenog Ulardzic Zivana ; PIB:102844082 MATICNI BROJ: 56039147 | | шифра плаћања 221 | | валута RSD | износ = 2.500,00 |
| сврха плаћања RACUN - OD 20/09/2012 | | број модела [] | | рачун дужника - налогодавца 355-1046979-51 | |
| поверилац - прималац DR SOLDO zdravstvena ustanova Generala Horvatovica 28 BEOGRD 11000 | | број модела [] | | рачун повериоца - примаоца 355-1046700-99 | |
| печат и потпис налогодавца BEOGRAD 20/09/2012 место и датум пријема | | датум валуте [] | | хитно <input type="checkbox"/> | |

Napomene: u nastavku sledi bitna zakonska regulativa.

ODLUKA O OBLIKU, SADRŽINI I NAČINU KORIŠĆENJA JEDINSTVENIH INSTRUMENTATA PLATNOG PROMETA ("Sl. glasnik RS", br. 57/2004 i 82/2004)

ŠIFRE PLAĆANJA

Klasifikacija prema obliku plaćanja

| | | |
|---|----------------------|---|
| 1 | Gotovinski | gotovinske uplate na račun i isplate s računa |
| 2 | Bezgotovinski | prenos (plaćanje i drugi transferi) s jednog računa na drugi račun |
| 3 | Obračunski | obračunska plaćanja |
| 9 | Preknjižavanje | povraćaj po osnovu više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih sredstava |

Klasifikacija prema osnovu plaćanja
Transakcije po osnovu prometa robe i usluga

| | | | |
|----|---|---|---|
| 21 | P | Promet robe i usluga - finalna potrošnja | plaćanja za robu, sirovine, materijal, proizvodne usluge , gorivo, mazivo, energiju, otkup poljoprivrednih proizvoda, članarine, uplate obaveza javnim preduzećima koje nisu propisane i za drugu robu i usluge (uključujući plaćanje svih provizija i naknada), izuzev za investicije - finalna potrošnja |
|----|---|---|---|

ZAKON O PLATNOM PROMETU ("Sl. list SRJ", br. 3/2002 i 5/2003 i "Sl. glasnik RS", br. 43/2004, 62/2006, 111/2009 - dr. zakon i 31/2011) ;

Napomene:

1.1.20.1.5. (g) Izvod

U nastavku sledi izvod.



1251 Filijala Beograd N.Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan:

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY d.o.o. VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod:

Valuta: RSD

| Naziv računa Šifra i svrha plaćanja | Račun Referenca | Duguje | Potražuje | Naknada | Poziv na br. zaduženja Poziv na br. odobrenja |
|---|--------------------|----------|-----------|---------|--|
| 1 DR SOLD0 221 PROMET ROBE I USLUGA - FINALNA POTROSNJA | FT12230990924360 | 2.500,00 | 0.00 | | |

Napomene: na izvodu se vidi isplata dobavljacu (izmirena obaveza) u iznosu od 2500,00 RSD ; u nastavku sledi **bitna** zakonska regulativa:

ZAKON O PLATNOM PROMETU ("Sl. list SRJ", br. 3/2002 i 5/2003 i "Sl. glasnik RS", br. 43/2004, 62/2006, 111/2009 - dr. zakon i 31/2011) ;

Napomene:

1.1.20.1.6. (g) Nalog racunovodstva za izvod

U nastavku sledi nalog racunovodstva proknjizen na osnovu izvoda.

Nalog broj: 158

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard
 Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com
 Strana: 1 od 1
 Stampa naloga broj: 158 Datum: 20/09/2012 Opis: IZV tj. IZVODI
 Status: PROKNJIŽEN

| Stavka | Sin. | Ana. | Opis | Duguje | Potrazuje |
|--------|------|------------|---|----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 241 | 24101 | PROMET IZVODA BROJ 158 OD 20/09/2012 VOJVODJANSKA BANKA | 0.00 | 2,500.00 |
| 2 | 433 | 4330000089 | IZVOD 158 OD 20/09/2012 (USLUGA MAMOGRAFIJE) DR SOLDO zdravstvena ustanova | 2,500.00 | 0.00 |

Ukupno: 2,500.00 2,500.00
 Saldo: 0.00

Napomene: iz gore datog naloga vidimo da je izmirena obaveza prema dobavljacu na osnovu izvoda broj 158 od 20/09/2012 . U nastavku sledi bitna zakonska regulativa.

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011) ;

Član 18

Na računima grupe **24 - Gotovinski ekvivalenti i gotovina**, iskazuju se neposredno unovčive hartije od vrednosti, depoziti po viđenju, gotovina, plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala.

Na računu **241 - Tekući (poslovni) računi**, iskazuju se na posebnim analitičkim računima novčana sredstva na poslovnim računima, kao i iskorišćeni okvirni krediti.

Član 31

Na računima grupe **43 - Obaveze iz poslovanja**, iskazuju se obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, obaveze prema dobavljačima, obaveze po izdatim čekovima, obaveze po menicama i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze iz poslovanja priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MRS.

Na računu **433 - Dobavljači u zemlji**, iskazuju se fakturisane i nefakturisane obaveze prema dobavljačima u zemlji, osim prema zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Napomene:

1.1.20.1.7. (g) Sintetičke kartice, analitičke kartice, zaključni list, bilans uspeha, poreski bilans

Sintetička kartica 529

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 529 Ostali lični rashodi i uplate

| Sin. | Ana. | Naziv | | | | | Duguje | Potrazuje | |
|--------|--------|-------|---|--------|------------|---|----------|-----------|------|
| 1 | 2 | Nalog | Opis | Stavka | Datum | Opis | 8 | 9 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 529 | 529042 | | Solidarna pomoc u slucaju teze ili duze bolesti zaposlenog ili clana njegove uze porodice | | | | | | |
| 529 | 529042 | 224 | URN | 1 | 20/09/2012 | RACUN OD 20/09/2012 (USLUGA MAMOGRAFIJE) | 2,500.00 | 0.00 | |
| SALDO: | | | | | | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 | |
| SALDO: | | | | | | 2,500.00 | UKUPNO: | 2,500.00 | 0.00 |

Napomene

Analitička kartica 529042 - Solidarna pomoc u slucaju teze ili duze bolesti zaposlenog ili clana njegove uze porodice

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 529 Ostali lični rashodi i uplate

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblas: FK; Naziv:Izvestaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izvestaj:Izvestaj sintetike (IS: Report: RIzvestajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

| Sin. | Ana. | Naziv | | | | | Duguje | Potrazuje | |
|--------|--------|-------|---|--------|------------|---|----------|-----------|------|
| 1 | 2 | Nalog | Opis | Stavka | Datum | Opis | 7 | 8 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6 | 7 | 8 | |
| 529 | 529042 | | Solidarna pomoc u slucaju teze ili duze bolesti zaposlenog ili clana njegove uze porodice | | | | | | |
| 529 | 529042 | 224 | URN | 1 | 20/09/2012 | RACUN OD 20/09/2012 (USLUGA MAMOGRAFIJE) | 2,500.00 | 0.00 | |
| SALDO: | | | | | | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 | |
| SALDO: | | | | | | 2,500.00 | UKUPNO: | 2,500.00 | 0.00 |

Napomene:

U nastavku sledi zakljucni list **SAMO** na osnovu proknjizjenih poslovnih promena.

| Sin | Ana | Pocetno stanje | | Tekuci promet | | Ukupan promet | | Saldo |
|---|------------|----------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|------------|
| | | Duguje | Potrazuje | Duguje | Potrazuje | Duguje | Potrazuje | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA | | | | | | | | |
| 241 | 24101 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 10,000.00 | 2,500.00 | 7,500.00 |
| 241 | | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 10,000.00 | 2,500.00 | 7,500.00 |
| 2 | | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 10,000.00 | 2,500.00 | 7,500.00 |
| Naziv ana.: DR SOLDO zdravstvena ustanova | | | | | | | | |
| 433 | 4330000089 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 |
| 433 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 |
| 4 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 |
| Naziv ana.: Solidarna pomoc u slucaju teze ili duze bolesti zaposlenog ili clana njegove uze porodice | | | | | | | | |
| 529 | 529042 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| 529 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| 5 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige | | | | | | | | |
| 700 | 7000 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | -10,000.00 |
| 700 | | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | -10,000.00 |
| 7 | | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | -10,000.00 |
| Ukupno: | | 10,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 15,000.00 | 15,000.00 | 0.00 |

Napomene: uociti da u ovom trenutku nije bilo prihoda **SAMO** na osnovu proknjizjenih poslovnih promena.

Bilans uspeha

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|----|----|----|----|------------------|----|----|----|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Попуњава правно лице - предузетник | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 6 | 0 | 3 | 9 | 1 | 4 | 7 | 8 | 4 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 | 8 | 4 | 4 | 0 | 8 | 2 |
| Матични број | | | | | | | Шифра делатности | | | | | | ПИБ | | | | | | | | |
| Попуњава Агенција за привредне регистре | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | | | | | | | | | | | |
| Врста посла | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Назив V-ENERGY doo
 Седиште SALVADORA ALJENDEA 16

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01/01 до 31/12 2012 . године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206) | 201 | | | |
| 60 и 61 | 1. Приходи од продаје | 202 | | | |
| 62 | 2. Приходи од активирања учинака и робе | 203 | | | |
| 630 | 3. Повећање вредности залиха учинака | 204 | | | |
| 631 | 4. Смањење вредности залиха учинака | 205 | | | |
| 64 и 65 | 5. Остали пословни приходи | 206 | | | |
| | II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212) | 207 | | 2 | |
| 50 | 1. Набавна вредност продате робе | 208 | | | |
| 51 | 2. Трошкови материјала | 209 | | | |
| (52) | 3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 210 | | 2 | |
| 54 | 4. Трошкови амортизације и резервисања | 211 | | | |
| 53 и 55 | 5. Остали пословни расходи | 212 | | | |
| | III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207) | 213 | | | |
| | IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201) | 214 | | 2 | |
| 66 | V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 215 | | | |
| 56 | VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 216 | | | |
| 67, 68 | VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 217 | | | |
| 57, 58 | VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 218 | | | |
| | IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218) | 219 | | | |
| | X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218) | 220 | | 2 | |
| 69 - 59 | XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА | 221 | | | |
| 59 - 69 | XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА | 222 | | | |

Напомене:

Bilans uspeha – strana 2

| | | | | | |
|-----|--|---------------------------|-----|--|---|
| | Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | (219-220+221-222) | 223 | | |
| | В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | (220-219+222-221) | 224 | | 2 |
| | Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | 1. Порески расход периода | | 225 | | |
| 722 | 2. Одложени порески расходи периода | | 226 | | |
| 722 | 3. Одложени порески приходи периода | | 227 | | |
| 723 | Д. Исплаћена лична примања послодавцу | | 228 | | |
| | Ђ. НЕТО ДОБИТАК | (223-224-225-226+227-228) | 229 | | |
| | Е. НЕТО ГУБИТАК | (224-223+225+226-227+228) | 230 | | 2 |
| | Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | | 231 | | |
| | З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА БЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА | | 232 | | |
| | И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | | 233 | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | | 234 | | |

у _____

дана _____ године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

Напомене: у наставку следи битна законска регулатива.

PRAVILNIK O SADRŽINI I FORMI OBRAZACA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007 - ispr., 119/2008 i 2/2010) ;

PRAVILNIK O BLIŽIM USLOVIMA I POSTUPKU PRIJEMA, KONTROLE, REGISTRACIJE, OBRADE I OBJAVLJIVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, NAČINU VOĐENJA I SADRŽINI REGISTRA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I PODATAKA O BONITETU PRAVNIH LICA I PREDUZETNIKA, KAO I O DAVANJU PODATAKA IZ TIH IZVEŠTAJA ("Sl. glasnik RS", br. 2/2010 i 102/2010) ;

ZAKON O RAČUNOVODSTVU I REVIZIJI ("Sl. glasnik RS", br. 46/2006, 111/2009 i 99/2011 - dr. zakon) ;

Poreski bilans PB1

V-ENERGY doo
 (Фирма - пословно име пореског обвезника)
 Salvadora Aljendea 16
 (Седиште)
 102844082
 (ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити):

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одговорношћу
3. Ортачко друштво
4. Командитно друштво
5. Друштвено предузеће
6. Јавно предузеће
7. Задруга
8. Огранак страног правног лица
9. Друга правна лица која примењују оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

ПОРЕСКИ БИЛАНС
 ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА ЗА ПЕРИОД

ОД 01/01 ДО 31/12/2012 ГОДИНЕ

- износ у динарима без пара -

| Ред. бр. | Позиција | Динара |
|----------|---|--------|
| 1 | 2 | 3 |
| | A. ПОСЛОВНА ДОБИТ И ГУБИЦИ | |
| | I. Финансијски резултат у Билансу успеха | |
| 1. | Добит пословне године | |
| 2. | Добит остварена по основу прихода од предмета концесије | |
| 3. | Губитак пословне године | |
| | II. Капитални добити и губити | |
| 4. | Капитални добити исказани у Билансу успеха | |
| 5. | Капитални губити исказани у Билансу успеха | |
| | III. Усклађивање расхода | |
| 6. | Трошкови који нису документовани | |
| 7. | Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује | |
| 8. | Поклони и приноси дати политичким организацијама | |
| 9. | Расходи за рекламу и пропаганду који нису документовани или је прималац поклона повезано лице | |
| 10. | Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина | |
| 11. | Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надлежним органом | |
| 12. | Новчане казне, уговорне казне и пенали | |
| 13. | Примања запослених или других лица по основу учешћа у добити | |
| 14. | Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности, трошкови које огранак исказује у складу са чланом 20. Закона | |
| 15. | Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунатог по методи пондерисане просечне цене или FIFO методи | |
| 16. | Отпремнице и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду | |
| 17. | Отпремнице и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс | |
| 18. | Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима | |
| 19. | Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе | |
| 20. | Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, заштиту човекове средине и спортске намене | |
| 21. | Издаци за улагања у области културе | |
| 22. | Чланарине коморама, савезима и удружењима | |
| 23. | Расходи за рекламу и пропаганду | |
| 24. | Расходи по основу репрезентације | |

Napomene: iz gore datog obrasca – vidi se da red 20 nije popunjen tj da ili nismo imali izdatke ili su oni bili u propisanim granicama. U nastavku sledi bitna zakonska regulativa.

PRAVILNIK O SADRŽAJU PORESKOG BILANSA I DRUGIM PITANJIMA OD ZNAČAJA ZA NAČIN UTVRĐIVANJA POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 99/2010, 8/2011 i 13/2012) ;

| | |
|----------------------------|---|
| Tip dokumenta: | Propis |
| Naslov: | PRAVILNIK O SADRŽAJU PORESKOG BILANSA I DRUGIM PITANJIMA OD ZNAČAJA ZA NAČIN UTVRĐIVANJA POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 99/2010, 8/2011 i 13/2012) |
| Rubrika: | XIII-8 - Porezi, akcize i poreski postupak/Poreski postupak |
| Nivo dokumenta: | Republike Srbije |
| <hr/> | |
| Glasilostvo: | Službeni glasnik RS, broj 13/2012 od 24/02/2012 |
| Vrsta propisa: | Pravilnici |
| Propis na snazi: | 04/01/2011 - |
| Verzija na snazi: | 25/02/2012 - |
| Osnov za donošenje: | Na osnovu člana 25. stav 2, člana 25a stav 2, člana 45. stav 5, člana 50e stav 1, člana 50ž, člana 54, člana 56. stav 5, člana 61. stav 3, člana 62. stav 4. i člana 63. stav 4. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10 i 101/11), Ministar finansija donosi PRAVILNIK O IZMENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O SADRŽAJU PORESKOG BILANSA I DRUGIM PITANJIMA OD ZNAČAJA ZA NAČIN UTVRĐIVANJA POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA |
| Donosilac: | Ministarstvo finansija |
| Natpropis: | ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) |

ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) ;

Tip dokumenta: Propis
Naslov: **ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011)**
Rubrika: XIII-2 - Porezi, akcize i poreski postupak/Ostale vrste poreza
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasilo: Službeni glasnik RS, broj 101/2011 od 30/12/2011
Vrsta propisa: Zakoni
Propis na snazi: 26/04/2001 -
Verzija na snazi: 07/01/2012 -
Početak primene: 01/02/2012
Ukaz: Na osnovu člana 112. stav 1. tačka 2. Ustava Republike Srbije, donosim

UKAZ
O PROGLAŠENJU ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA
O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Proglašava se Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji je donela Narodna skupština Republike Srbije na Šestoj sednici Drugog redovnog zasedanja u 2011. godini, 29. decembra 2011. godine.

| | |
|--|--|
| PR broj 195 U Beogradu, 30. decembra 2011. godine | Predsednik Republike, Boris Tadić, s.r. |
|--|--|

Donosilac: Narodna skupština Republike Srbije

Napomene:

U nastavku smo imali prihod.

1.1.20.1.8. (g) Izdat racun

Izdat je racun kupcu **PETROVIC SZR**. U nastavku formiramo nalog racunovodstva za izdati racun.

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard Strana: 1 od 1
 Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com
 Stampa naloga broj: 1 Datum: 25/09/2012 Opis: IRN tj. IZLAZNI RAČUN
 Status: PROKNJIŽEN

| Stavka | Sin. | Ana. | Opis | Duguje | Potrazuje |
|---------|------|------------|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 202 | 2020000001 | RACUN 1 OD 25/09/2012 PETROVIC SZR | 10,000.00 | 0.00 |
| 2 | 612 | 6122 | RACUN 1 OD 25/09/2012 Prihodi od vršenja usluga na domacem tržištu | 0.00 | 10,000.00 |
| Ukupno: | | | | 10,000.00 | 10,000.00 |
| Saldo: | | | | 0.00 | |

Napomene: bitna zakonska regulativa.

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011)

Član 14

Na računima grupe **20 - Potraživanja po osnovu prodaje**, iskazuju se potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih, ostalih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Potraživanja po osnovu prodaje priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 39 i drugim relevantnim MRS.

Na računu 202 - Kupci u zemlji, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje u korist odgovarajućih računa prihoda (grupe 60 i 61). Na ovom računu pravna lica i preduzetnici, koji vrše komisionu i konsignacionu prodaju iskazuju potraživanja od kupaca u korist računa 442 - Obaveze na osnovu komisione i konsignacione prodaje.

Član 49

Na računima grupe **61 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga**, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i prodaje na domaćem i inostranom tržištu.

Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 11 i drugim relevantnim MRS.

Na računu 612 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu.

1.1.20.1.9. (g) Zaključni list, poreski bilans PB1

U nastavku sledi pregled zaključnog lista **SAMO** na osnovu proknjizenih poslovnih promena.

| | | Početno stanje | | Tekuci promet | | Ukupan promet | | Saldo |
|---|------------|----------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|------------|
| Sin | Ana | Duguje | Pobrazuje | Duguje | Pobrazuje | Duguje | Pobrazuje | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Naziv ana.: PETROVIC SZR | | | | | | | | |
| 202 | 2020000001 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| 202 | | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA | | | | | | | | |
| 241 | 24101 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 10,000.00 | 2,500.00 | 7,500.00 |
| 241 | | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 10,000.00 | 2,500.00 | 7,500.00 |
| 2 | | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 2,500.00 | 20,000.00 | 2,500.00 | 17,500.00 |
| Naziv ana.: DR SOLDO zdravstvena ustanova | | | | | | | | |
| 433 | 4330000089 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 |
| 433 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 |
| 4 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 |
| Naziv ana.: Solidarna pomoc u slucaju teze ili duze bolesti zaposlenog ili clana njegove uze porodice | | | | | | | | |
| 529 | 529042 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| 529 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| 5 | | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| Naziv ana.: Prihodi od vršenja usluga na domacem tržištu | | | | | | | | |
| 612 | 6122 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | -10,000.00 |
| 612 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | -10,000.00 |
| 6 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | -10,000.00 |
| Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige | | | | | | | | |
| 700 | 7000 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 | -10,000.00 |

Napomene: $10\,000,00 * 3,5\% = 350,00$; Na kontu **529042** imamo 2500,00 tako da je oporezivi iznos **2150,00** (tj. $2500,00 - 350,00 = 2150,00$);

Poreski bilans PB1.

V-ENERGY doo
 (Фирма - пословно име пореског обвезника)
 Salvadora Aljendea 16
 (Седиште)
 102844082
 (ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити):

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одговорношћу
3. Ортакско друштво
4. Командитно друштво
5. Друштвено предузеће
6. Јавно предузеће
7. Задруга
8. Огранак страног правног лица
9. Друга правна лица која примењују оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

ПОРЕСКИ БИЛАНС
 ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА ЗА ПЕРИОД

ОД 01/01 ДО 31/12/2012 ГОДИНЕ

- износ у динарима без пара -

| Ред. Бр. | Позиција | Динара |
|----------|---|--------|
| 1 | 2 | 3 |
| | A. ПОСЛОВНА ДОБИТ И ГУБИЦИ | |
| | I. Финансијски резултат у Билансу успеха | |
| 1. | Добит пословне године | |
| 2. | Добит остварена по основу прихода од предмета концесије | |
| 3. | Губитак пословне године | |
| | II. Капитални добити и губити | |
| 4. | Капитални добити исказани у Билансу успеха | |
| 5. | Капитални губити исказани у Билансу успеха | |
| | III. Усклађивање расхода | |
| 6. | Трошкови који нису документовани | |
| 7. | Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује | |
| 8. | Поклони и прилози дати политичким организацијама | |
| 9. | Расходи за рекламу и пропаганду који нису документовани или је прималац поклона повезано лице | |
| 10. | Кamate због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина | |
| 11. | Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надлежним органом | |
| 12. | Новчане казне, уговорне казне и пенали | |
| 13. | Примања запослених или других лица по основу учешћа у добити | |
| 14. | Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности, трошкови које огранак исказује у складу са чланом 20. Закона | |
| 15. | Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунаог по методи пондерисане просечне цене или FIFO методи | |
| 16. | Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду | |
| 17. | Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс | |
| 18. | Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима | |
| 19. | Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе | |
| 20. | Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, заштиту човекове средине и спортске намене | 2,150 |
| 21. | Издаци за улагања у области културе | |
| 22. | Чланарине коморама, савезима и удружењима | |
| 23. | Расходи за рекламу и пропаганду | |
| 24. | Расходи по основу репрезентације | |

Podsetnik: приход - 10 000,00 * 3,5% (propisano ogranichenje) = **350,00** ; Na kontu **529042** imamo 2500,00 tako da je oporezivi iznos **2150,00** (tj. 2500,00 – 350,00 = 2150,00) ;

Poreski bilans – strana 2

| | | |
|---|---|--|
| 25. | Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за које није пружен доказ о неуспешној наплати | |
| 26. | Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход | |
| 27. | Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход | |
| 28. | Увећане исправке вредности потраживања банке изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије | |
| 29. | Увећане индиректног отписа потраживања осигуравајућег друштва изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије | |
| 30. | Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу | |
| 31. | Искоришћена дугорочна резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена | |
| 32. | Расходи по основу обезвређења имовине | |
| 33. | Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та имовина отуђена, употребљена или је дошло до оштећења те имовине услед више силе | |
| IV. Корекција расхода по основу трансферних цена | | |
| 34. | Обрачунати трошкови (осим камата) по основу трансферних цена | |
| 35. | Обрачунати трошкови (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама | |
| 36. | Разлика обрачунатих трошкова (34 - 35 > 0) | |
| V. Корекција расхода по основу спречавања утајене капитализације | | |
| 37. | Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит до нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала (редни број 12. Обрасца ОК) | |
| 38. | Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала (редни број 13. Обрасца ОК) | |
| VI. Корекција расхода по основу камата приложеном правила о трансферним ценама | | |
| 39. | Камата („на дохват руке“) на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица | |
| 40. | Камата по тржишним условима („ван дохвата руке“) на зајам, односно кредит узет од повезаног лица | |
| 41. | Разлика камата (39 – 40) > 0 | |
| VII. Усклађивање прихода | | |
| 42. | Порез на добит правних лица који је платила нерезидентна фирмала пореског обвезника - резидента Републике | |
| 43. | Порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити који је платила нерезидентна фирмала пореског обвезника-резидента Републике | |
| 44. | Порез по одбитку на камате и ауторске накнаде који је платила нерезидентна фирмала пореског обвезника – резидента Републике | |
| 45. | Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директни отпис, нису кумулативно испуњени услови из члана 16. став 1. тач. 1) до 3) Закона | |
| 46. | Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника | |
| 47. | Приход по основу неискоришћених дугорочних резервисања | |
| VIII. Корекција прихода по основу трансферних цена | | |
| 48. | Обрачунати приходи (осим камата) по основу трансферних цена | |
| 49. | Обрачунати приходи (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама („ ван дохвата руке“) | |
| 50. | Разлика обрачунатих прихода (49 – 48) > 0 | |
| 51. | Обрачунати приход по основу камате између повезаних лица | |
| 52. | Обрачунати приход по основу тржишне камате између повезаних лица | |
| 53. | Разлика обрачунатих прихода (52 – 51) > 0 | |

Напомене:

Poreski bilans – strana 3

| | | |
|-----|--|-------|
| | IX. Опорезива добит | |
| 54. | Опорезива добит (ред. бр. 1-2-4+5 до 16-17+18-19+20 до 26-27+28 до 30-31+32-33+36+38+41 до 45-46-47+50+53) > 0) (или негативан износ са редног броја 55) | 2,150 |
| 55. | Губитак (ред. бр. 3+4-5 до 16+17-18+19-20 до 26+27-28 до 30+31-32+33-36-38-41 до 45+46+47-50-53) > 0) (или негативан износ са редног броја 54) | |
| 56. | Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити | |
| 57. | Остатак опорезиве добити (54 - 56) > 0 | 2,150 |
| | Б. КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ | |
| 58. | Укупни капитални добити текуће године обрачунати у складу са Законом | |
| 59. | Укупни капитални губитци текуће године обрачунати у складу са Законом | |
| 60. | Капитални добити (58 - 59) > 0 | |
| 61. | Капитални губитци (59 - 58) > 0 | |
| 62. | Пренети капитални губитци из ранијих година до висине износа под редним бројем 60 | |
| 63. | Остатак капиталног добитка (60 - 62) >= 0 | |
| | В. ПОРЕСКА ОСНОВИЦА | |
| 64. | Пореска основица (57 + 63) > 0 | 2,150 |

У _____

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

Дана _____ године

М.П. _____

Напомене:

PRAVILNIK O SADRŽAJU PORESKOG BILANSA I DRUGIM PITANJIMA OD ZNAČAJA ZA NAČIN UTVRĐIVANJA POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 99/2010, 8/2011 i 13/2012) ;

ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) ;

Напомене: