



KURS IZ KNJIGOVODSTVA I RAČUNOVODSTVA

**POREZ NA DOBIT, DOPRINOSI**

**I**

**DRUGE TAKSE I NAKNADE**

ver 1.1.

WWW.V-ENERGY.COM

POREZ NA DOBIT, DOPRINOSI

I

DRUGE TAKSE I NAKNADE

**Drugo izdanje**

**Vladan Ulardžić**

WWW.V-ENERGY.COM

## PREDGOVOR PRVOM IZDANJU

Ovaj radni materijal je zbirka odabranih primera iz prakse vezanih za listing poreske uprave poreza na dobit, doprinosa, druge takse i naknade. Cilj radnog materijala je da u svakom momentu računovodja zna situaciju u vezi sa poresom na dobit i doprinosa.

Radni materijal je namenjen preduzetnicima, računovodjama, knjigovodjama, studentima ekonomije i svima onima koji se praktično bave računovodstvom.

U Beogradu,

20 IV 2012

Autor

WWW.V-ENERGY.COM

**SADRŽAJ**

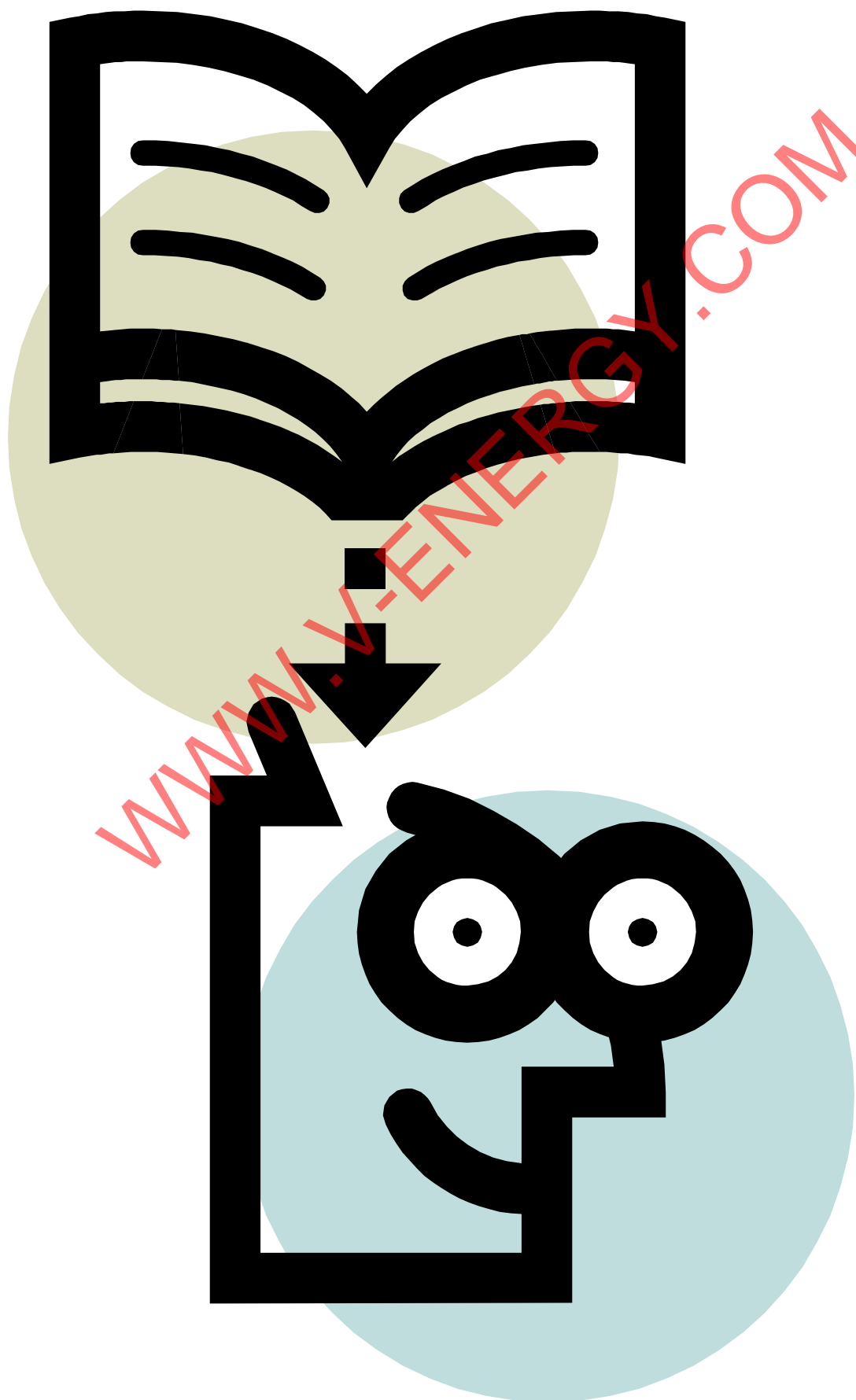
<b>RADNI MATERIJAL I .....</b>	<b>9</b>
<b>PRIHODI OD SAMOSTALNE DELATNOSTI – 100% PRAKSA (C01) .....</b>	<b>10</b>
1. Porez na prihode od samostalne delatnosti .....	10
2. Poreski obveznik.....	11
3. Poreska osnovica .....	12
Primer 01 - BU, PB2, PPDG-1, knjizenje U PK-1, popunjeni virmani.....	13

WWW.V-ENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM



## RADNI MATERIJAL I



## PRIHODI OD SAMOSTALNE DELATNOSTI – 100% PRAKSA (C01)

U skladu sa poreskim zakonima i zakonima iz oblasti obaveznog socijalnog osiguranja na prihode od samostalne delatnosti obračunava se i plaća:

- 1) Porez na prihode od samostalne delatnosti,
- 2) Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje,
- 3) Doprinos za zdravstveno osiguranje,
- 4) Doprinos za osiguranje za slučaj nezaposlenosti,
- 5) Doprinosi opštim udruženjima, odnosno privrednim komorama.

### 1. Porez na prihode od samostalne delatnosti

**Predmet oporezivanja** porezom na prihode od samostalne delatnosti, prema članu 31. Zakona o porezu na dohodak građana ("Službeni glasnik RS", br. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009 i 18/2010 - u daljem tekstu: Zakon), je prihod ostvaren od privrednih delatnosti, pružanjem profesionalnih i drugih intelektualnih usluga, kao i prihod od drugih delatnosti, ukoliko se porez ne plaća po drugom osnovu.

Ovaj porez plaćaju i lica koja se bave trajnim ili sezonskim iskorišćavanjem zemljišta u nepoljoprivredne svrhe (vađenje peska, šljunka i kamena, proizvodnja kreča, cigle, crepa, ćumura i sl.), kao i inkubatorskom proizvodnjom živine i drugim sličnim delatnostima, nezavisno od toga da li su kao samostalne delatnosti registrovane kod nadležnog organa.

Do 31. decembra 2006. godine prihodom od samostalne delatnosti smatrali su se i prihodi ostvareni proizvodnjom lozno-voćnih i drugih sadnica i kalemova i kada je te prihode ostvarivao poljoprivrednik.

Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak građana ("Službeni glasnik RS", br. 62/2006 i 65/2006) proizvodnja lozno-voćnih i drugih sadnica i kalemova je od 1.1.2007. godine izuzeta od obaveze plaćanja poreza na prihode od samostalne delatnosti, što znači da se oporezuje samo u okviru prihoda od poljoprivrede i šumarstva.

U bilansu uspeha – obrazac BU – prihodi se upisuju u prvi red i to:

#### БИЛАНС УСПЕХА

за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ . године

(износ у динарима)

Ред. бр.	О П И С	Износ
1	2	3
<b>I</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПОСЛОВАЊА</b>	
1	Приходи од делатности	

## 2. Poreski obveznik

**Obveznik poreza** na prihode od samostalne delatnosti je fizičko lice koje ostvaruje prihode obavljanjem delatnosti iz člana 31. Zakona (preduzetnik), kao i fizičko lice koje ostvaruje prihode od poljoprivrede i šumarstva ako je po tom osnovu obveznik poreza na dodatu vrednost u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrednost.

**Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak građana ("Službeni glasnik RS", broj 18/2010)**, proširena je definicija obveznika poreza na prihode od samostalne delatnosti u članu 32. Zakona, sa primenom od 27.3.2010. godine, tako da se **obveznikom smatra svako fizičko lice, uključujući i fizičko lice koje ostvaruje prihode od poljoprivrede i šumarstva, koje je obveznik poreza na dodatu vrednost prema Zakonu o porezu na dodatu vrednost.**

Saglasno tome, sva fizička lica koja imaju status obveznika poreza na dodatu vrednost na dan 1. januar 2010. godine, sa stanovišta oporezivanja dohotka građana su u režimu oporezivanja prihoda od samostalne delatnosti (preduzetnici), nezavisno od toga da li su registrovana ili ne za obavljanje samostalne delatnosti, a počev od 27.3.2010. godine, kao dana stupanja na snagu izmene i dopune Zakona. Od tog dana dužni su da započnu vođenje poslovnih knjiga, po sistemu prostog ili dvojnog knjigovodstva.

Istovremeno, propisano je da su **fizička lica koja su na dan 1. januara 2010. godine imala status obveznika poreza na dodatu vrednost** u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost, osim lica koja su već obveznici poreza na prihode od samostalne delatnosti prema Zakonu, **dužna da nadležnom poreskom organu podnesu poresku prijavu za utvrđivanje poreza na prihode od samostalne delatnosti (Obrazac PPDG-1), najkasnije u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona (do 27.6.2010. godine).**

Prema stavovima nadležnih organa, obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti je fizičko lice koje se bavi inkubatorskom proizvodnjom živine i jaja ako nije poljoprivrednik, uzgojem puževa, pečuraka, pčelinjeg roja i sl.

U slučaju kada lice koje obavlja dopunske ili sezonske delatnosti nije prijavilo obavljanje tih delatnosti Poreskoj upravi radi plaćanja poreza na prihode od samostalne delatnosti, prihodi ostvareni na taj način, prema mišljenju Ministarstva finansija RS, oporezuju se kao drugi prihodi po članu 85. Zakona (po poreskoj stopi od 20%, na osnovicu koju čini bruto prihod umanjen za normirane troškove od 20%).

### 3. Poreska osnovica

Poreska osnovica je oporezivi prihod od samostalne delatnosti, **koju cini oporeziva dobit** ako preduzetnik vodi poslovne knjige (a nije pausalac).

Prema Zakonu o porezu na dohodak gradjana:

**ZAKON O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA ("Sl. glasnik RS", br. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - ispr., 31/2009, 44/2009 i 18/2010)**

gde je:

#### Poreska osnovica

#### Član 33

**Oporezivi prihod** od samostalne delatnosti **je oporeziva dobit**, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

**Oporeziva dobit** utvrđuje se **u poreskom bilansu** skladiñanjem dobiti iskazane u **bilansu uspeha**, sačinjenom u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija ako preduzetnik vodi dvojno knjigovodstvo, odnosno u skladu sa propisom iz člana 49. ovog zakona ako preduzetnik vodi prosto knjigovodstvo, na način utvrđen ovim zakonom.

Preduzetniku - osnivaču ortačke radnje, oporeziva dobit se utvrđuje u srazmeri sa njegovim učešćem u dobiti, prema aktu o osnivanju ortačke radnje.

Napomena: poreski bilans je obrazac PB-2 , a bilans uspeha je obrazac BU.

U nastavku sledi primer.

**Primer 01 - BU, PB2, PPDG-1, knjizenje U PK-1, popunjeni virmani**

Dat je bilans uspeha – obrazac BU.

ПИБ \_\_\_\_\_ 102844082 \_\_\_\_\_ **БУ**

Обвезник \_\_\_\_\_ VLADAN ULARDZIC \_\_\_\_\_  
(име и презиме пореског обвезника)

Фирма - радње \_\_\_\_\_ RADNJA ZA KOMP. I KNJIG. USLUGE V-ENERGY \_\_\_\_\_

Седиште \_\_\_\_\_ SALVADORA ALJENDEA BR. 16, 11000 BEOGRAD \_\_\_\_\_  
(адреса)

Шифра делатности \_\_\_\_\_ 82400 \_\_\_\_\_

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ године

(износ у динарима)

Ред. бр.	О П И С	Износ
1	2	3
<b>I</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПОСЛОВАЊА</b>	
1	Приходи од делатности	1,700,000
<b>II</b>	<b>РАСХОДИ</b>	
2	Набавна вредност робе, репродукционог материјала и резервних делова	
3	Набавна вредност залиха робе, репродукционог материјала и резервних делова	
4	Набавна вредност продате робе, утрошеног репродукционог материјала и утрођених резервних делова (ред. бр. 2 - ред. бр. 3)	
5	Зараде, накнаде и остали лични расходи	720,000
6	Трошкови производних услуга, амортизације и нематеријални трошкови	350,000
7	Расходи финансирања и остали расходи	270,000
8	Расходи пословања (ред. бр. 4 до ред. бр. 7)	1,340,000
<b>III</b>	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА</b>	
9	Нето приход - добит (ред. бр. 1 - ред. бр. 8)	360,000
10	Губитак - нето (ред. бр. 8 - ред. бр. 1)	

У \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ године

Одговорно лице за  
састављање биланса

М.П.

Обвезник

Napomena: Na datom bilansu uspeha vidi se da je u redu broj 9 iskazana dobit u iznosu od 360 000,00 i to oporeziva dobit.

U nastavku sledi poreski bilans.

## Dat je poreski bilans – obrazac PB-2.

102844082
(ПИБ)
VLADAN ULARDZIC
(име и презиме пореског обвезника)
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16, 11000 BEOGRAD
(адреса)
56039147
(шифра пореског обвезника)
RADNJA ZA KOMPJ. I KNJIG. USLUGE V-ENERGY
(фирма радње)
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16, 11000 BEOGRAD
(седнице)

Образац ПБ-2

**ПОРЕСКИ БИЛАНС ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОХОДАК ГРАЂАНА  
НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ**

ЗА ПЕРИОД ОД \_\_\_\_\_ ДО \_\_\_\_\_ ГОДИНЕ

- у динарима без цира -

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
	<b>A. Пословна добит и губици</b>	
	<b>I. Финансијски резултат у билансу успеха</b>	
1.	Добит пословне године	360,000
2.	Губитак пословне године	
	<b>II. Капитални добити и губици</b>	
3.	Капитални добити	
4.	Капитални губици	
	<b>III. Усклађивање расхода</b>	
5.	Улагање личне имовине у пословну имовину	
6.	Трошкови службеног путовања изнад прописаног износа	
7.	Трошкови који нису документовани	
8.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује	
9.	Поклони и приноси дати политичким организацијама	
10.	Расходи за рекламу, пропаганду и репрезентацију	
11.	Расходи за пропаганду за које није документован прималац или је прималац повезано лице	
12.	Камате због неблаговремено плаћених порезам доприноса и других јавних дажбина	
13.	Новчане казне и пенали	
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
15.	Трошкови утрошеног материјала односно вредност продате робе изнад износа обрачунаог по методи просечне цене или ФИФО методи	
16.	Обрачунате а неисплаћене отпремнице и новчане накнаде по основу престанка радног односа	
17.	Укупан износ амортизације обрачунат и финансијским извештајима	
18.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
19.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене и заштиту човекове средине	
20.	Издаци за улагање у области културе	
21.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
22.	Исправке вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и није пружен доказ о неуспелој наплати	
23.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
24.	Расходи по основу обезвређене имовине	
25.	Обрачунати трошкови по основу камате између повезаних лица изнадтужишне камате	

Vidi se da je u redu 1 – Dobit poslovne godine – prepisan iznos od 360 000,00 iz bilansa uspeha.

U nastavku sledi druga strana poreskog bilansa – obrazac PB-2.

## Dat je poreski bilans PB-2 – strana druga:

<b>IV. Korekcija расхода по основу трансферних цена</b>		
26.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
27.	Обрачунати трошкови између повезаних лица по тржишним ценама	
28.	Разлика обрачунатих трошкова (ред. бр. 26 - 27 > 0)	
<b>V. Усклађивање прихода</b>		
29.	Обрачунати приходи по основу камата између повезаних лица испод тржишних камата	
30.	Узимање из пословне имовине	
<b>VI. Korekcija прихода по основу трансферних цена</b>		
31.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
32.	Обрачунати приходи између повезаних лица по тржишним ценама	
33.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 32 - 31 > 0)	
<b>VIII. Опорезива добит</b>		
34.	Опорезива добит (ред. бр. 1-3+4-5+6 до 17-18+19 до 25+28+29+30+33) > 0) (или негативан износ са редног броја 35)	360,000
35.	Губитак текуће године (ред. бр. 2+3-4+5-6 до 17+18-19 до 25-28-29-30-33) > 0) (или негативан износ са редног броја 34)	
36.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
37.	Остатак опорезиве добити (ред. бр. 34 - 36) > 0	360,000
<b>Б. Капитални добитци и губитци</b>		
38.	Укупни капитални добитци текуће године (редни број 3)	
39.	Укупни капитални губитци текуће године (редни број 4)	
40.	Капитални добитци (ред. бр. 38 - 39) > 0	
41.	Капитални губитци (ред. бр. 39 - 38) > 0	
42.	Пренети капитални губитци из ранијих година до висине износа под редним бројем 40	
43.	Остатак капиталног добитка (ред. бр. 40 - 42)	
<b>В. Обрачунати порез и умањење пореза</b>		
44.	Пореска основица (ред. бр. 37 + 43) > 0	360,000
45.	Обрачунати порез (10% од редног броја 44)	36,000
46.	Умањење обрачунатог пореза:	
	а) износ умањења за запошљавање нових радника на неодређено време	
	б) износ умањења пореза по основу улагања у основна средства (редни број 4 Обрасца ПК 2)	
	в) износ умањења пореза по основу улагања у основна средства (редни број 4 Обрасца ПК 3)	
	г) износ умањења за улагање у основна средства (редни број 6 Обрасца СУ 1)	
	д) износ умањења за запошљавање нових радника на неодређено време <sup>1)</sup>	
	ђ) износ умањења за новоосновану радњу <sup>2)</sup>	
	е) износ умањења за новоосновану радњу са седиштем на недовољно развијеном подручју у слободној зони <sup>3)</sup>	
	ж) износ умањења за улагање странаг лица <sup>4)</sup>	
47.	Укупна умањења обрачунатог пореза (редни број 48. од а до ж)	
48.	Обрачунати порез по умањењу (ред. бр. 45-47)	36,000
49.	Уплаћене аконтације пореза	
50.	Износ пореза за уплату (ред. бр. 48-49)	36,000
51.	Износ пореза за повраћај (ред. бр. 49-48)	

1), 2), 3) и 4) податак се уноси до истега рока до којег је право на пореско ослобођење утврђено

у \_\_\_\_\_

Лице одговорно за састављање  
пореског биланса

Дана \_\_\_\_\_ године

М.П.

**Stopa poreza na prihode od samostalne delatnosti je 10%** pa imamo u redu broj 45 da je obracunati porez 36 000,00 (sto tj 10% od 360 000,00) i gde se u redu 50 vidi da je iznos poreza za uplatu 36 000,00 .

**Stopa poreza** na prihode od samostalne delatnosti je **10%**.

Porez na prihode od samostalne delatnosti **utvrđuje se rešenjem** nadležnog poreskog organa:

- 1) na osnovu podataka iz poreske prijave, poreskog bilansa, poslovnih knjiga i drugih podataka do kojih poreski organ dođe putem kontrole ili na drugi način - za obveznike koji vode poslovne knjige;
- 2) na osnovu podataka iz poreske prijave, kriterijuma i elemenata utvrđenih u skladu sa članom 41. Zakona - za obveznike koji porez plaćaju na paušalno utvrđen prihod.

**Poresku prijavu preduzetnici podnose na Obrascu PPDG-1**, koji je propisan Pravilnikom o obrascima poreskih prijava za utvrđivanje poreza na prihode građana ("Službeni glasnik RS", br. 7/2004, 19/2007 i 20/2010).

U nastavku sledi nastavak zapocetog primera.

1. Poreska osnovica (clan 33 Zakona o porezu na dohodak gradjana) tj. oporeziva dobit **na godisnjem nivou** je 360 000,00 dinara (pogledati poresku prijavu PPDG-1 u nastavku) tj. MESECNA PORESKA OSNOVICA je 30 000,00 zato sto je  $30\,000,00 * 12\text{ meseci} = 360\,000,00$  dinara (iznos **OPOREZIVE DOBITI** upisan u poreskoj prijavi: **PPDG-1** Poreske prijave za akontaciono - konacno utvrđivanje poreza na prihode od samostalne delatnosti); U nastavku sledi poreska prijava PPDG-1 gde pod rednim brojem **6.3** moze da se vidi iznos oporezive dobiti: 360 000,00 dinara.

2. Tada je mesecni iznos poreza na dohodak gradjana 10% od 30 000,00 sto je:  $30\,000,00 * 10\% = 3\,000,00$  (placa se na tekuci racun: **840-711121843-25**) **znaci da je potrebno svakog meseca placati akontaciono porez na dohodak gradjana i to je 3 000,00 dinara za dati konkretni slucaj (placa se u roku od 15 dana po isteku svakog meseca u vidu mesecnih akontacija).**

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА И ЕКОНОМИЈЕ  
ПОРЕСКА УПРАВА

Образац ППДГ-1

Организациона јединица \_\_\_\_\_

**ПОРЕСКА ПРИЈАВА  
ЗА АКОНТАЦИОНО-КОНАЧНО УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕЗА НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД \_\_\_\_\_ ДО \_\_\_\_\_ ГОДИНЕ**

6. ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕЗА:		Износ
6.1. Подаци о приходима:		
6.1.1. Приходи од продаје производа		
6.1.2. Приходи од продаје робе		17000000
6.1.3. Приходи од продаје услуга		
6.1.4. Остали приходи		
<b>6.1.5. Укупни приходи (од 6.1.1. до 6.1.4.)</b>		17000000
6.2. Подаци о расходима: *)		
6.2.1. Набавна вредност продате робе		
6.2.2. Трошкови материјала за израду		
6.2.3. Трошкови горива и енергије		3000000
6.2.4. Трошкови зарада - плата запослених		7200000
6.2.5. Трошкови амортизације		5000000
6.2.6. Остали расходи		2700000
<b>6.2.7. Укупни расходи (од 6.2.1. до 6.2.6.)</b>		13400000
<b>6.3. Опорезива добит (6.1.5. - 6.2.7.*)</b>		3600000

Напомене:



**ПОРЕСКА ПРИЈАВА**  
**ЗА АКОНТАЦИОНО-КОНАЧНО УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕЗА НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД \_\_\_\_\_ ДО \_\_\_\_\_ ГОДИНЕ**

6. ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕЗА:		Износ
6.1.	Подаци о приходима:	
6.1.1.	Приходи од продаје производа	
6.1.2.	Приходи од продаје робе	1 7 0 0 0 0 0 0
6.1.3.	Приходи од продаје услуга	
6.1.4.	Остали приходи	
<b>6.1.5. Укупни приходи (од 6.1.1. до 6.1.4.)</b>		<b>1 7 0 0 0 0 0 0</b>
6.2.	Подаци о расходима: *)	
6.2.1.	Набавна вредност продате робе	
6.2.2.	Трошкови материјала за израду	
6.2.3.	Трошкови горива и енергије	3 0 0 0 0 0 0
6.2.4.	Трошкови зарада - плата запослених	7 2 0 0 0 0 0
6.2.5.	Трошкови амортизације	5 0 0 0 0 0 0
6.2.6.	Остали расходи	2 7 0 0 0 0 0
<b>6.2.7. Укупни расходи (од 6.2.1. до 6.2.6.)</b>		<b>1 3 4 0 0 0 0 0</b>
6.3.	<b>Опорежива добит (6.1.5. - 6.2.7.*)</b>	<b>3 6 0 0 0 0 0 0</b>

Iz prikazane poreske prijave vidi se da su **ukupni prihodi** (6.1.5.) 1 700 000,00 dinara.

Iz prikazane poreske prijave vidi se da su **ukupni rashodi** (6.2.7.) 1 340 000,00 dinara ;

Iz prikazane poreske prijave vidi se da je **ukupna oporeziva dobit** (6.3) 360 000,00 din. ;

Porez utvrđen rešenjem poreskog organa na prihode od samostalne delatnosti **plaća se u roku od 15 dana po isteku svakog meseca u vidu mesečnih akontacija.**

Do donošenja rešenja o utvrđivanju mesečne akontacije poreza za tekuću godinu, preduzetnici su dužni da plaćaju mesečne akontacije u visini koja odgovara poslednjoj mesečnoj akontaciji iz prethodne godine.

Mesečna akontacija poreza može, na zahtev obveznika ili po inicijativi nadležnog poreskog organa, da se promeni zbog znatnih izmena u visini ostvarenih prihoda, promene poreskih instrumenata ili zbog drugih okolnosti koje bitno utiču na visinu poreske obaveze. U tom slučaju obveznik je dužan da sastavi i podnese periodični poreski bilans u roku od 30 dana po isteku perioda za koji se sastavlja periodični poreski bilans.

Na zahtev poreskog obveznika, akontacija poreza može da se plaća i prema periodičnom poreskom bilansu. Nadležni poreski organ dužan je da donese rešenje u roku od 30 dana od dana podnošenja zahteva. Ako nadležni poreski organ ne donese rešenje u propisanom roku, obveznik će nastaviti plaćanje poreza u visini utvrđenoj prema periodičnom poreskom bilansu.

Napomene:

U nastavku sledi popunjavanje naloga za prenos - radi akontacionog placanja poreza na dohodak gradjana.

U nastavku sledi popunjavanje naloga za prenos - radi akontacionog placanja poreza na dohodak gradjana.

НАЛОГ ЗА ПРЕНОС		
дужник - налогодавац	шифра плаћања	валута
V-ENERGY - RADNJA ZA KOMP. I KNJIG. USL. BEOGRAD ; SALVADORA ALJENDEA BR. 16 / 3 ULARDZIC VLADAN - PR ; PIB: 102844082	253	RSD
сврха плаћања	износ	рачун дужника - налогодавца
UPLATA MESECNE AKONTACIJE - POREZ NA PRIHODE OD SAMOSTALNE DELAT. - DECEMBAR 2010	= 3,000.00	355-1046979-51
поверилац - прималац	број модела	позив на број (задужење)
MINISTARSTVO FINANSIJA - PORESKA UPRAVA		
	број модела	рачун повериоца - примаоца
	97	840-711121843-25
		позив на број (одобрење)
		42-015-102844082
печат и потпис налогодавца	датум валуте	<input type="checkbox"/> ХИТНО
BEOGRAD 15/12/2010		
место и датум пријема		
NSFormular © 2002 Handy soft.	Образац бр. 3	

Napomena: ovakav nalog za prenos se popunjava svakog meseca i uplatu je potrebno izvršiti do 15 u tekucem mesecu (kada treba platiti i obavezne socijalne doprinose).

**TEK KADA SE PLATI POREZ NA DOHODAK GRADJANA** (3 000,00 dinara u nasem slucaju) - **PREUZETNIK MOZE DA PODIGNE SVOJU DOBIT** (nalogom za isplatu) I U OVOM SLUCAJU TO JE:

**27 000,00**

POSTO JE MESECNA PORESKA OSNOVICA 30 000,00 dinara IMAMO DA JE :

30 000,00 - 3 000,00 = 27 000,00 dinara

Medjutim od ovih 27 000,00 treba platiti APSOLUTNO sve ostale troskove poslovanja:

1. nove investicije (koje sigurno nisu navedene u BIZNIS PLANU, a bez kojih se nemoze),
2. u stvaranje kapitala (ne zna se da li ova stavka uopste postoji u BIZNIS PLANU),
3. ULAGANJA U NOVE OBLIKE MARKETINGA (koji stoje u BIZNIS PLANU) ;

Napomene:

U nastavku sledi knjizenje isplate mesecne akontacije poreza u prstom knjigvodstvu kroz PK-1 knjigu.

1) Knjiga prihoda i rashoda PK-1 - leva strana - placanje mesecne akontacije poreza na dohodak gradjana na prihode od samostalne delatnosti.

KNJIGA PRIHODA I RASHODA-PK1 (leva strana) ZA: STR V-ENERGY

OD: 19/01/2009 DO: 19/01/2009

(IS: Report: rptSTR\_Knjiga\_PK1\_UPS\_Leva6 ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: STR-MP; Naziv: Knjiga prihoda i rashoda PK-1 - leva strana (sortirano po datumu knjizenja).

PIB: 102844082		Obveznik (ime i prezime): VLADAN ULARDZIC			Firma-radnje: STR V-ENERGY							
Sediste-adresa: SALVADORA ALJENDEA BR. 16		Mesto: 11000 BEOGRAD		Registarski broj: N		Sifra delatnosti: 80420						
Broj	Datum knjizenja:	OPIS (naziv, broj i datum dokumenta za knjizenje)	PRIHOD OD DELATNOSTI				Obracunati iznos PDV-a	Svega prihoda (4+5+6+7)	PDV			
			sa PDV		bez PDV	Od izvršenih usluga			Prethodni (preneti PDV od pret. ucesnika)	Uplacen		
1	2	3	po opstoj stopi 4a	po posebnoj stopi (nizoj) 4b	5	sa PDV 6a	bez PDV 6b	7			9	8
24	19/01/2009	IZVOD 19 OD 19/01/2009 (MES AKONT POREZ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ukupno:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Kolona 4a:	0.00
Kolona 4c:	0.00
Kolona 5:	0.00
Kolona 6a:	0.00
Kolona 6b:	0.00

Kolona 7:	0.00
Kolona 8:	0.00
Kolona 9:	0.00
Kolona 10:	0.00
Kolona 11:	0.00

Napomena:

1) Stavka broj 24 - akontaciono placanje poreza na dohodak gradjana se ne knjizi na levoj strani PK-1 knjige posto je leva strana knjige predvidjena za knjizenje prihoda.

2) STR V-ENERGY **NIJE** u sistemu PDV-a ;

3) Knjizenja su **ispravna** po zakonodavcu i **podudaraju** se sa racunovodstvom ;

1) Knjiga prihoda i rashoda PK-1 - desna strana - placanje mesecne akontacije poreza na dohodak gradjana na prihode od samostalne delatnosti.

KNJIGA PRIHODA I RASHODA-PK1 (desna strana) ZA: STR V-ENERGY

OD: 19/01/2009 DO: 19/01/2009

(IS: Report: rptSTR\_Knjiga\_PK1\_UP5\_Desna5 ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: STR-MP; Naziv: Knjiga prihoda i rashoda PK-1 - desna strana (sortirano po datumu).

PIB: 102844082		Obveznik (ime i prezime): VLADAN ULARDZIC				Firma-radnje: STR V-ENERGY							
Sediste-adresa: SALVADORA ALJENDEA BR. 16			Mesto: 11000 BEOGRAD			Registarski broj: N			Sifra delatnosti: 80420				
Red. br.	Datum knjizenja:	OPIS (naziv, broj i datum dokumenta za knjizenje)	Nabavna vrednost robe, reprod. ili rezer. delova	Vrednost sopstvenih proizvoda u prometu na malo	Razlika u ceni - provizija - marza	Obracunat PDV	Prod.vred. robe i proizvoda (12+14+15) ili (13+15)	Tros.zarada, naknada i ostali licni rashodi (grupa 52)	Tros.proiz. usl., amortizacije i nemat.i tros. (grupa 53 do 55)	Finansijski i ostali rashodi (grupa 56 do 59)	RASHODI - UKUPNO (12+17+18+19)	Tekuci racun	
												uplaceno	isplaceno
1	2	3	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
24	19/01/2009	IZVOD 19 OD 19/01/2009 (MBS)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00
Ukupno:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00

Kolona 12:	0.00	Kolona 18:	0.00
Kolona 13:	0.00	Kolona 19:	0.00
Kolona 14:	0.00	Kolona 20:	0.00
Kolona 15:	0.00		
Kolona 16.:	0.00	Kolona 21:	0.00
Kolona 17:	0.00	Kolona 21:	3,000.00
		Ziro-racun saldo (uplaceno - isplaceno):	-3,000.00

Napomena:

1) Stavka broj 24 - akontaciono placanje poreza na dohodak gradjana – na prihode od samostalne delatnosti - proknjizeno je samo skidanje finansijskih sredstava sa tekuceg racuna - kolona 21 - isplaceno sa tekuceg racuna 3 000,00 dinara ; **POREZ NA DOBIT (clan 33 Zakona o porezu na dohodak gradjana) SE NE KNJIZI U KOLONU 17, NITI U KOLONU 18, NITI U KOLONU 19, NITI U KOLONU 20 .**

2) STR V-ENERGY **NIJE** u sistemu PDV-a ;

3) Knjizenja su **ispravna** po zakonodavcu i **podudaraju** se sa racunovodstvom ;

## Isplata dela neto prihoda (akontacija) u toku godine

Isplata dela neto prihoda, odnosno akontacija, moze se vršiti vlasniku radnje koji obavlja delatnost u toj radnji, u visini neto prihoda umanjenog za iznos poreza na dohodak koji je utvrđen akontacionim rešenjem nadležnog poreskog organa.

**Na primer, ako je neto prihod iskazan u iznosu od 360 000,00 dinara, a iznos poreza na dohodak gradjana na tu poresku osnovicu iznosi 36 000,00 dinara (tj 10% od 360 000,00), vlasnik radnje moze da podigne u vidu akontacije svakog meseca iznos od 27 000,00 dinara,  $(360\ 000,00 - 36\ 000,00 = 324\ 000,00 : 12\ meseci = 27\ 000,00)$ .**

Navedenu akontaciju neto prihoda vlasnik **radnje moze da podigne u gotovom novcu** u skladu sa tackom 1. Odluke o uslovima i nacinu placanja gotovim novcem.

**Primanja vlasnika radnje ne knjize se u rashodima, vec samo u koloni 21 - Poslovni - tekuci racun. Nalog za isplatu za podizanje dela neto prihoda je dat u nastavku:**

ИСПЛАТИЛАЦ		НАЛОГ ЗА ИСПЛАТУ		
V-ENERGY - RADNJA ZA KOMP. I KNJIG. USL. SALVADORA ALJENDEA BR. 16 ; BEOGRAD PIB: 102844082		шифра плаћања	валута	износ
		166	RSD	= 27,000.00
сврха исплате		рачун исплатиоца		
PODIZANJE DOBITI		355-1046979-51		
прималац		број модела	позив на број (задужење)	
VLADAN ULARDZIC ; RATNIH VOJNIH INVALIDA BR 35 BoRCA 11211 JMBG: 2603967710				
печат и потпис исплатиоца		потпис примаоца и број личне карте		
BEOGRAD ;		датум валуте		
место и датум пријема				

Poreska osnovica je oporezivi prihod od samostalne delatnosti, koju čini oporeziva dobit ako preduzetnik vodi poslovne knjige, odnosno paušalno utvrđen prihod, ako je paušalno oporezovan.

**Oporeziva dobit** od samostalne delatnosti utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, sačinjenom u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo ako preduzetnik vodi dvojno knjigovodstvo, odnosno u skladu sa članom 49. Zakona ako preduzetnik vodi prosto knjigovodstvo.

U skladu sa ovlašćenjem iz člana 49. Zakona, **vođenje prostog knjigovodstva uređeno je Pravilnikom o poslovnim knjigama i iskazivanju finansijskog rezultata po sistemu prostog knjigovodstva** ("Službeni glasnik RS", br. 140/2004).

Preduzetniku - osnivaču ortačke radnje, oporeziva dobit se utvrđuje u srazmeri sa njegovim učešćem u dobiti, prema aktu o osnivanju ortačke radnje.

Članom 35. Zakona propisano je da se:

- usklađivanje prihoda i rashoda,
- utvrđivanje kapitalnih dobitaka i gubitaka;
- poreski tretman gubitaka iz ranijih godina i
- transferne cene

iskazuju u poreskom bilansu preduzetnika u skladu sa odgovarajućim odredbama **Zakona o porezu na dobit pravnih lica** ("Službeni glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 (dr. zakon), 43/2003, 84/2004 i 18/2010).

**Sadržaj poreskog bilansa (PB-2) uređen je Pravilnikom o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti** ("Službeni glasnik RS", br. 140/2004).

Napomene: