

Usvojena Uredba o paketu fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja privatnom sektoru i građanima zbog COVID-19

Poreske vesti

april 2020

Vlada Republike Srbije je donela Uredbu o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru i novčanoj pomoći građanima u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 (Uredba).

Uredba je objavljena u Službenom glasniku RS br. 54 od 10. aprila 2020. godine i stupa na snagu istog dana.

Postupak i način odlaganja plaćanja dugovanog poreza i doprinosa, kao i obrazac koji će velika pravna lica dostavljati radi isplate bespovratnih sredstava biće propisani pravilnikom Ministarstva finansija.

Razvrstavanje privrednih subjekata na mikro, mala, srednja i velika za potrebe primene ove uredbe vrši se na osnovu finansijskih izveštaja za 2018. godinu. Lica osnovana tokom 2019. i 2020. godine smatraju se malim pravnim licima.

Lica koja se opredele za korišćenje fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja ne mogu isplaćivati dividende do kraja 2020. godine.

U nastavku dajemo pregled mera i pitanja na koja treba obratiti posebnu pažnju:

1. Ko ima pravo na fiskalne pogodnosti i direktna davanja?

- pravna lica poreski rezidenti Republike Srbije osnovani i registrovani kod nadležnog organa pre 15. marta 2020. godine ili ako su u ovom periodu postali obveznici PDV
- preduzetnici poreski rezidenti Republike Srbije osnovani i registrovani kod nadležnog organa pre 15. marta 2020. godine ili ako su u ovom periodu postali obveznici PDV
- ogranci i predstavništva stranih pravnih lica osnovani i registrovani kod nadležnog organa pre 15. marta 2020. godine ili ako su u ovom periodu postali obveznici PDV

2. Ko nema pravo na fiskalne pogodnosti i direktna davanja?

Lica koja su smanjivala broj zaposlenih	Korisnici javnih sredstava	Preduzetnici prestali sa poslovanjem	Određena velika pravna lica
Privredni subjekti koji su u periodu od 15. marta 2020. godine do 10. aprila 2020. godine, smanjili broj zaposlenih za više od 10%. Kod obračuna procenta smanjenja broja zaposlenih ne uzimaju se u obzir zaposleni angažovani po osnovu ugovora o radu na određeno vreme pre 15. marta 2020. godine, a kojima je period angažovanja istekao do 10. aprila 2020. godine	Privredni subjekti obuhvaćeni Spiskom korisnika javnih sredstava utvrđenim Pravilnikom o spisku korisnika javnih sredstava ("Sl. Glasnik RS", br. 93/2019)	Preduzetnici koji su registrovali privremeni prestanak obavljanja delatnosti pre 15. marta 2020. godine	<ul style="list-style-type: none"> — Banke — Društva za osiguranje — Društva za reosiguranje — Društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima — Davaoci finansijskog lizinga — Platne institucije i institucije elektronskog novca

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2020 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.

3. Fiskalne pogodnosti za pravna lica nezavisno od veličine, uključujući ogranke i predstavništva

		Odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zarade	Odlaganje plaćanja poreza na dobit
3.1	Opis	Odlaganje plaćanja poreza i doprinosa (na teret zaposlenog i na teret poslodavca) na zarade i naknade zarada za mart, april i maj 2020. godine Lica koja su martovsku zaradu isplatila pre 10. aprila 2020. godine, delom ili u celosti, mogu se odlučiti za odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zaradu za april, maj i jun 2020. godine	Odlaganje plaćanja akontacije poreza na dobit za mart, april i maj mesec 2020. godine, odnosno akontacija koje dospevaju 15. aprila, 15. maja i 15. juna 2020. godine
3.2	Period odlaganja	do 4. januara 2021. godine	do predaje konačne poreske prijave za poreski period obuhvaćen odlaganjem, npr. u slučaju poslovne godine koja je jednaka kalendarskoj godini, do predaje konačne poreske prijave za porez na dobit za 2020. godinu
3.3	Otplata	Najviše 24 rate bez kamate	Najviše 24 rate bez kamate za iznos akontacija poreza čuje je plaćanje odloženo, a najviše u visini konačne obaveze za poreski period (ako je poreski period kalendarska godina, iznos za plaćanje po konačnom obračunu za 2020. godinu).
3.4	Posebne napomene	Iako je plaćanje doprinosa odloženo, zaposleni će moći da ostvaruju prava iz socijalnog osiguranja kao da su oni i plaćeni	/

4. Fiskalne pogodnosti za preduzetnike

Suštinski se primenjuju pravila za pravna lica, osim u slučaju poreza i doprinosa na prihod od samostalne delatnosti preduzetnika paušalaca. Preduzetnicima paušalcima se odlaže plaćanje obaveza po osnovu akontacija poreza i doprinosa na prihod od samostalne delatnosti za mesec mart, april i maj 2020 godine do 4. januara 2021. godine. Plaćanje će se vršiti na 24 jednake mesečne rate bez kamate.

5. Direktna davanja

		Sva lica osim velikih pravnih lica	Velika pravna lica
5.1	Iznos	30.367,04 dinara (minimalna neto zarada za mart 2020. godine) pomnoženo sa brojem zaposlenih sa punim radnim vremenom. Broj zaposlenih se uvećava i za broj zaposlenih sa nepunim radnim vremenom, srazmerno njihovom angažovanju, a na osnovu podataka iz poreske prijave PPP-PD. Broj zaposlenih se umanjuje za broj zaposlenih za koje isplata zarade, odnosno naknade zarade u celosti pada na teret drugih isplatilaca (npr. bolovanje preko 30 dana itd.)	15.183,52 dinara (50% minimalne neto zarade za mart 2020. godine) pomnoženo sa brojem zaposlenih na tzv. prinudnom odmoru. Zaposleni na tzv. prinudnom odmoru je zaposleni sa punim radnim vremenom za kojeg je doneto rešenje o prekidu rada počev od 15. marta 2020. godine u skladu sa čl. 116 i 117 Zakona o radu. Broj zaposlenih se uvećava i za broj zaposlenih sa nepunim radnim vremenom, srazmerno njihovom angažovanju, a na osnovu podataka iz poreske prijave PPP-PD.
5.2	Dinamika isplate	u maju, junu i julu 2020. godine	
5.3	Plaćanje poreza i doprinosa na bespovratna sredstva isplaćena zaposlenom	Dobijena bespovratna sredstva moraju se u celosti isplatiti zaposlenom što znači da ova sredstva pokrivaju deo neto zarade zaposlenog. Nije propisano oslobodjenje od plaćanja poreza i doprinosa (na teret zaposlenog i na teret poslodavca) po osnovu ove isplate, te proizilazi da se za ovako obračunat poreze i doprinose primenjuje odlaganje plaćanja opisano u tački 3.	
5.4	Podnošenje dodatnih obrazaca pored PPP-PD prijave	ne	spisak lica dostavlja se Poreskoj upravi i Upravi za trezor u papirnom obliku najkasnije do 20-og u mesecu za isplatu koja se vrši u narednom mesecu, na obrascu koji će biti propisan
5.5	Isplata	Isplata će se vršiti na poseban namenski račun koji će banke otvoriti licima koja su se opredelila za direktna davanja Ukoliko lice ima račune kod više banaka, dužno je da najkasnije do 25. aprila 2020. godine , putem elektronskih servisa Poreske uprave, dostavi podatak o nazivu banke kod koje će biti otvoren namenski račun	
5.6	Posebne napomene	— Efekat evidentiran kroz bilans uspeha po osnovu direktnog davanja se uključuje u poresku osnovicu za porez na dobit — Neiskorišćena sredstva na namenskom računu se vraćaju automatski Upravi za trezor po isteku programa	

6. Postupak kod fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja

- Lice koje se opredeli da koristi fiskalne pogodnosti i direktna davanja podnosi odvojeno poresku prijavu na obrascu PPP-PD za prihode iz radnog odnosa i prihode van radnog odnosa
- U poreskoj prijavi PPP-PD za obračunski period za koji se koristi fiskalna pogodnost i direktno davanje u polju 1.4. - datum plaćanja unosi se datum 4. januar 2021. godine
- Sledi da ne postoji mogućnost da neko lice primeni samo fiskalne pogodnosti ili samo direktna davanja
- Da bi se fiskalna pogodnost i direktno davanje koristili za sva tri meseca, potrebno je prvu poresku prijavu PPP-PD podneti do kraja aprila 2020. godine. Ako se poreska prijava popunjena na način definisan Uredbom prvi put podnese do kraja maja, odnosno juna, pogodnosti će se koristiti dva, odnosno jedan mesec

7. Gubitak prava na fiskalne pogodnosti i direktna davanja

- Ako se u periodu od 15. marta 2020. godine pa do isteka roka od tri meseca od poslednje isplate direktnih davanja (najkasnije do 31. oktobra 2020. godine) smanji broj zaposlenih za više od 10% ne računajući zaposlene na određeno vreme sa kojima je ugovor zaključen pre 15. marta 2020. godine
- Ako lice korisnik fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja isplati dividendu u periodu do 31. decembra 2020. godine
- Posledica: plaćanje poreza i doprinosa za koje je odobreno odlaganje sa pripadajućom kamatom za neblagovremeno plaćene javne prihode i povraćaj dobijenih direktnih davanja sa kamatom za neblagovremeno plaćene javne prihode

8. Oslobođenje od plaćanja PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza za donacije

- PDV se ne plaća kada obveznik PDV bez naknade izvrši promet dobara i usluga Ministarstvu zdravlja, Republičkom fondu za zdravstveno osiguranje, odnosno zdravstvenoj ustanovi u javnoj svojini. Obveznik PDV koji je izvršio promet ima pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu tog prometa
- Oslobođenje se primenjuje na sve isporuke sa danom prometa u periodu od dana uvođenja (15. mart 2020. godine) do dana prestanka vanrednog stanja u Republici Srbiji
- Obveznik PDV je dužan da vodi posebnu evidenciju o ovom prometu

9. Jednokratna pomoć svim punoletnim građanima

Nakon okončanja vanrednog stanja svim punoletnim građanima Republike Srbije izvršice se uplata jednokratne novčane pomoći u iznosu od 100 evra u dinarskoj protivvrednosti.
Postupak, način i uslove za isplatu jednokratne novčane pomoći će biti dodatno uređeni aktom Vlade.

Imajući u vidu obuhvat i vrstu donetih mera, verujemo da su od značaja za sva lica koja posluju u Srbiji. Iako se očekuje akt poseban Ministarstva finansija koji će detaljnije urediti postupak i način odlaganja plaćanja poreza i doprinosa smatramo da svako društvo treba prvo da sagleda svoje obaveze po osnovu isplate dividendi od 10. aprila 2020. godine, kao i koristi i potencijalne direktne ili indirektno troškove primene mera (npr. nemogućnost smanjenja broja zaposlenih).

Takođe, neophodno je sagledati interne procese kada je u pitanju obračun i isplata zarada, što uključuje i dinamiku isplate zarada (u dve rate ili odjednom), efekat mera u pogledu odlaganja plaćanja akontacija poreza na dobit u kontekstu poreske godine koja se primenjuje itd. Za sva ova pitanja, kao i mnoga druga koja se mogu i koja će se pojaviti u toku vaše analize i same primene, tim KPMG poreskih stručnjaka vam stoji na raspolaganju.

Dobro zdravlje vama, vašim kolegama i porodicama!

Kontakt podaci našeg Poresko-pravnog odeljenja:



Igor Lončarević
partner
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 570
iloncarevic@kpmg.com



Milica Bisić
direktor
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 541
mbisic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd
Kraljice Natalije 11
11000 Belgrade, Serbia
T: +381 11 20 50 500
F: +381 11 20 50 550
tax@kpmg.rs



Biljana Bujic
partner
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 511
bbujic@kpmg.com



Nenad Nešovanović
direktor
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 543
nnesovanovic@kpmg.com

kpmg.com/rs

KPMG Tax Alerts