

DOSTAVLJANJE PODATAKA PORESKOJ UPRAVI, O POSLOVNIM PROSTORIJAMA I SKLADIŠTIMA U KOJIMA SE SKLADIŠTE DOBRA

Izmenama Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji koji je u primeni od 28. Aprila 2018.g. („Sl.gl.RS,br.30/18) propisana su nova pravila vezano za izveštavanje Poreske uprave o poslovnim prostorijama kod poreskih obveznika, u kojima se nalaze dobra.

U skladu sa odredbama člana 25. stav 1. tačka 1) Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji (u daljem tekstu, ZPPPA), poreski obveznici su dužni da Poreskoj upravi podnesu prijavu za registraciju, osim obveznika za čiju je registraciju, odnosno upis u registar, nadležna Agencija za privredne registre i prijave sve kasnije izmene podataka, u prijavi, koji se ne prijavljuju Agenciji za privredne registre.

Propisana odredba, u skladu sa navedenim članom zakona, podrazumeva da su poreski obveznici dužni, da elektronskim putem, dostave Poreskoj upravi:

- 1) podatke o poslovnim prostorijama u kojima skladište dobra;
- 2) podatke o prostorijama u kojima obavljaju delatnost i
- 3) sve naknadne podatke koji se odnose na izmene prethodno dostavljenih podataka.

Dobrima u smislu odredbi Zakona o računovodstvu odnosno Pravilnika o kontnom okviru za pravna lica, zadruga i preduzetnike, smatraju se zalihe.

Priznavanje i vrednovanje zaliha vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim standardima. Mala i srednja pravna lica i mikro koja su se opredelila da primenjuju međunarodne standarde, zalihe vrednuju prema MSFI za MSP.

Zalihe se računovodstveno evidentiraju prema Pravilniku o kontnom okviru za pravna lica, zadruga i preduzetnike.

Dobra, odnosno zalihe jesu:

- materijali,
- nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge,
- gotovi proizvodi,
- roba i
- stalna sredstva namenjena prodaji

Dobrima odnosno zalihama u smislu odredbi člana 25. stav 1 tačka 1) ZPPPA, za koje postoji obaveza, da poreski obveznik dostavi prijavu Poreskoj upravi o njihovom mestu skladištenja, odnosno o prostorijama u kojim obveznik obavlja registrovanu delatnost, smatraju se:

- materijali,
- nedovršena proizvodnja,
- gotovi proizvodi,
- roba i
- stalna sredstva namenjena prodaji

Jedan od uslova, koji mora biti ispunjen da bi se dobra evidentirala kao zalihe kod poreskog obveznika, jeste da nad njima poreski obveznik ima pravo vlasništva. Postavlja se pitanje, kakav tretman imaju uskladištena tuđa dobra, na osnovu zaključenog ugovora o zakupu skladišnog prostora,(stovarišta, magacina, silosa) koji je poreski obveznik zaključio sa zakupcem, odnosno koji

obveznik, zakupodavac ili zakupac, imaju obavezu da prijave mesto skladišta u kome se nalaze ta dobra ? Kod zakupodavca to su dobra koja se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji u klasi 8.

Pošto se promet dobara smatra i prodaja u skladištu, tuđe robe ili proizvoda uzetih u komisijama i konsignaciju ili preuzetih u zajedničkom poslovanju kao i roba i proizvodi primljeni na skladištenje od drugih lica, gde zakupodavac, nekada po ugovoru vrši i uslugu prodaje tuđih dobara, sa poreskog aspekta, podrazumeva se, da Poreskoj upravi treba da se dostave podaci o mestu skladištenja i tuđe robe i proizvoda.

Navedene izmene člana 25. ZPPPA upravo jesu u cilju unapređenja poreskog postupka u cilju suzbijanja sive ekonomije i nelegalnog prometa dobara.

Dostavljanje propisanih podataka o svim skladišnim, odnosno poslovnim prostorijama u kojima obavljaju delatnost, poreski obveznici mogu vršiti isključivo elektronskim putem preko portala e-POREZI.

Poreski obveznici su dužni da uredno prijavljuju eventualne izmene tih podataka, počev od 27. avgusta 2018.g.

Tehničko uputstvo za evidenciju izdvojenih poslovnih jedinica privrednih subjekata i skladišta i način dostavljanja Poreskoj upravi, putem elektronskog servisa e-POREZI nalazi se na sledećem linku:

http://www.poreskauprava.gov.rs/sw4i/download/files/box/_id_15254/PEP-IPJ%20-%20uputstvo%2023.08.2018.-1.pdf

Obaveza dostavljanja podataka o mestu skladištenja dobara odnosno mestu gde se vrši registrovana delatnost, ne odnosi se na poreske obveznike, koji su već dostavili podatke Poreskoj upravi, shodno prethodno odnosno sada važećim odredbama ZPPPA i drugim propisima.

To su dakle poreski obveznici koji vrše promete dobara, a koji imaju registrovano mesto sedišta delatnosti u APR-u kao i poreski obveznici koji vrše proizvodnju akciznih proizvoda odnosno koji vrše promete robe i te promete evidentiraju preko fiskalne kase. Dakle nemaju obavezu dostavljanja podataka Poreskoj upravi oni poreski obveznici, za koje u skladu sa važećim propisima, Poreska uprava već ima podatke o mestu vršenja delatnosti odnosno proizvodnje ili prometa dobara.

Ako naknadno dođe do promene prethodno dostavljenih podataka, poreski obveznik je dužan, počev od 27. Avgusta 2018.g. da pre početka korišćenja novih prostorija u kojima skladišti, odnosno smešta dobra ili obavlja registrovanu delatnost, dostavi, na propisan način, izmenjene podatke Poreskoj upravi.

Nepostupanje poreskih obveznika po članu 25. ZPPPA, odnosno neprijavlivanje Poreskoj upravi, prodajnog, skladišnog, odnosno smeštajnog prostora, u kojima se smeštaju dobra, odnosno vrši promet, predstavlja krivično delo nedozvoljenog skladištenja robe, shodno članu 176a. stav 2. ZPPPA.

Roba koja se zatekne u prostorijama koje nisu prijavljene Poreskoj upravi, biće oduzeta.

Shodno tome, u poreskom postupku biće kažnjeni poreski obveznici koji ne budu primenjivali propisane odredbe člana 25. Stav 1 tačka 1) ZPPPA.

Za nedozvoljeno skladištenje dobara, propisana je kazna zatvora od tri meseca do tri godine i novčana kazna. Odgovornom licu u tom pravnom licu propisana je kazna, zabrana vršenja poziva, delatnosti ili dužnosti, u trajanju od jedne do pet godina. Takođe dobra će biti oduzeta.

Prema članu 179. Stav 1. tačka 1a i stav 7. tačka 1) ZPPPA, za poreske obveznike, koji ne poštuju propisane odredbe, propisan je poreski prekršaj. Propisani prekršaj podrazumeva novčanu kaznu u

iznosu 100.000 do 2.000.000 dinara, ako poreski obveznik ne dostavi Poreskoj upravi podatke o poslovnim prostorijama u kojima skladišti odnosno u koje smešta dobra.

Ako poreski obveznik ne prijavi Poreskoj upravi naknadne izmene, vezano za poslovne prostorije odnosno skladišta, kazniće se novčanom kaznom od 100.000 do 500.000 dinara.

mr Snežana Mitrović