

Postupak poreske kontrole u vreme kada računovođe, pružaoci računovodstvenih usluga, koriste godišnji odmor

U skladu sa pitanjima računovođa, pružaoca računovodstvenih usluga, članova Računovodstvene komore Srbije, kako primeniti odredbe Zakona o računovodstvu i Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji, (u daljem tekstu: ZPPPA), vezano za najavljenju poresku kontrolu u vreme kada se koristi godišnji odmor, u nastavku prenosimo određene propisane odredbe i predloge za njihovu primenu.

U skladu sa članom 45. Zakona o računovodstvu, propisano je da nadzor pravnih lica i preduzetnika, u smislu ispravnosti evidentiranja poslovnih promena u poslovnim knjigama, vrši Poreska uprava, shodno odredbama propisa koji uređuje poreski postupak.

Poreska kontrola, prema članu 123 ZPPPA, postupak provere i utvrđivanja zakonitosti i pravilnosti ispunjavanja poreske obaveze, kao i postupak provere tačnosti, potpunosti i usklađenosti sa zakonom, odnosno drugim propisima, podataka iskazanih u poreskoj prijavi, poreskom bilansu, računovodstvenim izveštajima i drugim evidencijama poreskog obveznika koji vrši Poreska uprava, u skladu sa ovim zakonom.

Ako se u poreskoj kontroli utvrde nepravilnosti ili propusti u izvršavanju obaveza iz poreskopravnog odnosa, poreskom obvezniku se nalaže da ih otkloni.

Poresku kontrolu vrši Poreski inspektor kao ovlašćeno lice, na osnovu naloga za kontrolu, odnosno poziva.

U skladu sa odredbama člana 124 ZPPPA, otpočinjanje poreske kontrole vrši se u skladu sa nalogom za terensku kontrolu, koji Poreska uprava dostavlja poreskom obvezniku.

Nalog za terensku kontrolu Poreska uprava dostavlja poreskom obvezniku, u skladu sa odrednama iz člana 36 ZPPPA, na sledeće načine:

- slanjem preporučene pošiljke, obične pošiljke ili
- preko službenog lica poreskog organa ili
- na adresu elektronske pošte poreskog obveznika, na način propisan ovim zakonom.

Podsećamo da kontrole evidentiranja prometa preko fiskalnih kasa, iz člana 118. ZPPPA u vezi radnog angažovanja lica, kontrole otpremanja i dopremanja proizvoda u akcizna skladišta, postupak poreske kontrole vrši se bez dostavljanja naloga, odnosno poziva za poresku kontrolu poreskom obvezniku.

U postupku terenske kontrole, Poreski inspektor je dužan da pokaže službenu legitimaciju poreskom obvezniku.

Poreska kontrola vrši se u poslovnim prostorijama poreskog obveznika, u službenim prostorijama Poreske uprave ili na drugom mestu, u zavisnosti od predmeta kontrole.

Poreski obveznik dužan je da, ako se poreska kontrola vrši u njegovim poslovnim prostorijama, obezbedi odgovarajuće mesto za rad poreskog inspektora.

Ako se poreska kontrola ne obavlja u poslovnim prostorijama poreskog obveznika, poreski inspektor je dužan da pregleda prostorije i o tome sačini belešku, koja se unosi u zapisnik u skladu sa odredbama propisanim u članu 128. ZPPPA.

- **Odlaganje sprovođenja poreske kontrole, ako poreski obveznik, pružalac računovodstvenih usluga, koristi kolektivni godišnji odmor za sve zaposlene ili on koristi godišnji odmor, kao jedino kompletno stručno osposobljeno lice, koje može pružiti sve informacije poreskom inspektor, za sve poreske obveznike**

Poreska kontrola obavlja se u toku radnog vremena poreskog obveznika, a izuzetno i po isteku radnog vremena, ako to nalaže svrha kontrole ili ako poreski obveznik na to pristane.

Poreski inspektor može privremeno zapečatiti poslovni ili skladišni prostor poreskog obveznika po isteku radnog vremena poreskog obveznika.

U skladu sa članom 127 ZPPPA, propisano je da poreski obveznik je dužan da učestvuje u utvrđivanju činjeničnog stanja i daje obaveštenja i izjave na zahtev poreskog inspektora.

Kada je poreski obveznik, poverio vođenje poslovnih knjiga po ugovoru, u skladu sa članom 15 Zakona o računovodstvu, drugom pravnom licu ili preduzetniku koji ima registrovanu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga, onda je pružalac računovodstvenih usluga, dužan da učestvuje u utvrđivanju činjeničnog stanja, odnosno daje podatke poreskom inspektor, u postupku kontrole, za određenog poreskog obveznika, koji je predmet kontrole.

Ako pružalac računovodstvenih usluga koristi kolektivni godišnji odmor za svoje zaposlene ili on koristi godišnji domor, a jedino je odgovorno i stručno lice, upućeno u sve poslove pružanja računovodstvenih usluga i može da daje tačne podatke za utvrđivanje činjeničnog stanja, može tražiti od Poreske uprave, usmeno, a kasnije obavezno i pismeno, odlaganje poreske kontrole.

U skladu sa ZPPPA, Poreska uprava može da odloži početak sprovođenja poreske kontrole ako poreski obveznik podnese usmeni prigovor odmah po prijemu naloga, navodeći razloge za odlaganje kontrole, s tim što je u roku od 24 časa od prijema naloga dužan da dostavi prigovor u pismenom obliku Poreskoj upravi.

U tom slučaju, usled opravdanih razloga, Poreska uprava bi trebala uvažiti razloge za odlaganje terenske kontrole.

Podsećamo da se ovo ne odnosi na kontrole evidentiranja prometa preko fiskalnih kasa, iz člana 118. ZPPPA, vezano za radno angažovanje lica, kontrole otpremanja i dopremanja proizvoda u akcizna skladišta, jer se postupak poreske kontrole vrši bez dostavljanja naloga, odnosno poziva za poresku kontrolu poreskom obvezniku.

mr Snežana Mitrović