

# SADRŽAJ

|                  |          |
|------------------|----------|
| <b>Predgovor</b> | <b>9</b> |
|------------------|----------|

## **Glava I - Osnivanje firme, statusne promene i zatvaranje**

|  |    |
|--|----|
| 1. Pretežna delatnost privrednog društva   | 11 |
| 2. Obavljanje jedne ili više delatnosti preduzetnika   | 12 |
| 3. Prateća dokumentacija za osnivanje ogranka domaćeg privrednog društva i ogranka / predstavništva stranog privrednog društva   | 12 |
| 4. Mirovanje firme – privremeni prekid obavljanja delatnosti preduzetnika  | 13 |
| 5. Registraciona prijava upisa ili promene člana privrednog društva i prijava promene podataka o registrovanim licima  | 14 |
| 6. Osnivanje predstavništva nerezidentnog pravnog lica u RS sa aspekta poreza na dobit   | 16 |
| 7. Pravo na povraćaj PDV u slučaju kada obveznik PDV - preduzetnik nastavi da obavlja delatnost u formi privrednog društva   | 17 |
| 8. Nosilac invalidske penzije kao osnivač privrednog društva ili dela privrednog društva   | 19 |
| 9. Osnivanje preduzetničke radnje od strane maloletnog lica  | 21 |
| 10. Statusna promena spajanje uz pripajanje u pogledu obračunavanja i plaćanja PDV   | 21 |
| 11. Poreski tretman prenosa dela imovine u postupku statusne promene izdvajanja uz osnivanje   | 22 |
| 12. Likvidacija privrednog društva   | 24 |
| 13. Poreski tretman likvidacije i stečaja privrednog društva   | 26 |
| 14. Mogućnost transfera u inostranstvo likvidacionog ostatka nakon završenog postupka likvidacije i brisanja privrednog društva iz APR sa stanovišta primene odredbi ZDP | 28 |
| 15. Pravo na povraćaj više plaćenog poreza na dobit nerezidentnog pravnog lica brisanog iz APR uz ugašen rezidentni račun  | 29 |

## **Glava II - Zapošljavanje radnika i prestanak radnog odnosa**

|   |    |
|---|----|
| 16. Mogućnost preduzetnika da imenuje poslovođu i koje lice to može biti  | 31 |
| 17. Rad članova porodičnog domaćinstva kod preduzetnika   | 33 |
| 18. Podnošenje IOSI obrasca (zapošljavanje invalida)  | 34 |
| 19. Otkaz ugovora o radu zaposlenom i pravo na naknadu štete za neiskorišćeni godišnji odmor u slučaju povratka sa odsustva | 34 |

|  |    |
|--|----|
| 20. Vođenje evidencije prisustva na radu zaposlenih  | 35 |
| 21. Isplata otpremnine zaposlenom pre otkaza ugovora o radu  | 36 |
| 22. Novčana naknada koja se odnosi na zabranu konkurencije kao primanje po osnovu naknade za izmaklu korist  | 37 |
| 23. Zapošljavanje drugih lica umesto zaposlenog koji je na bolovanju i kome prestaje radni odnos zbog tehnoloških, ekonomskih ili organizacionih promena | 38 |
| 24. Privremeni i povremeni poslovi – osnov za zapošljavanje  | 39 |
| 25. Pravo zaposlenih - pripadnika različitih veroispovesti na odsustvovanje sa rada uz naknadu u dane određenih verskih praznika                         | 40 |
| 26. Pravne posledice nezakonitog prestanka radnog odnosa   | 40 |

### **Glava III - Obračun zarada, naknada po osnovu ugovora i drugih prihoda**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>a) Obračun zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih</b>  | <b>41</b> |
| 27. Obračun zarade   | 41        |
| 28. Rad sa nepunim radnim vremenom samo kod jednog poslodavca, kao i kod dva ili više poslodavaca            | 42        |
| 29. Obračun poreza i doprinosa za rad kod dva poslodavca i ostvareno puno radno vreme                        | 44        |
| 30. Uvećana zarada   | 45        |
| 31. Obračun troškova i dnevnica službenog puta u zemlji  | 47        |
| 32. Obračun troškova i dnevnica službenog puta u inostranstvo  | 50        |
| 33. Radno vreme zaposlenog za vreme službenog puta   | 52        |
| 34. Osnovica za obračun otpremnine po osnovu otkaza zaposlenom kao “tehnološkom višku”                       | 52        |
| 35. Novčane kazne za nepoštovanje radne discipline, odnosno povredu radnih obaveza                           | 53        |
| 36. Utvrđivanje staža osiguranja zaposlenih sa punim radnim vremenom i zaposlenih sa nepunim radnim vremenom | 54        |
| 37. Bolovanje preduzetnika   | 55        |
| 38. Naknade zarada za porodiljsko odsustvo - osnov, obračun i isplata  | 65        |
| 39. Trudničko bolovanje – obračun i isplata  | 70        |
| 40. Obračun naknade za porodiljsko odsustvo lica koja samostalno obavljaju delatnost                         | 71        |
| 41. Trudničko bolovanje lica koje se bavi samostalnom delatnošću   | 75        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>b) Obračun naknada po osnovu ugovora (sa porezom i doprinosima) – rad van radnog odnosa</b>  | <b>76</b> |
| 42. Plaćanje doprinosa za PIO za lica koja obavljaju poslove po osnovu ugovora  | 76        |
| 43. Naknade po osnovu ugovora o delu – poreski tretman i obračun  | 77        |
| 44. Ugovor o delu u smislu ZJN  | 81        |
| 45. Prihodi van radnog odnosa – drugi prihodi   | 82        |
| 46. Privremeni i povremeni poslovi – osnov, obračun, prijave i knjiženje  | 84        |
| 47. Obračun i plaćanje PDG i doprinosa na primanja po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju i usavršavanju u slučaju kada fizičko lice ne ostvaruje novčanu naknadu za svoj rad | 94        |
| 48. Ugovori o zastupanju i posredovanju – osnov, obračun, knjiženje i prijave   | 96        |
| <b>c) Obračun doprinosa u određenim slučajevima i drugih obaveza</b>  | <b>99</b> |
| 49. Obračun doprinosa za PIO za lica koje je osnivač dva privredna društva, a u jednom od njih je zaposleno   | 99        |
| 50. Obaveza plaćanja doprinosa za PIO za osnivača privrednog društva koji u njemu nije zaposlen   | 100       |
| 51. Retroaktivno obračunavanje i plaćanje doprinosa za PIO  | 101       |
| 52. Obračun doprinosa za obavezno socijalno osiguranje poljoprivrednika   | 102       |
| 53. Plaćanje javnih prihoda po osnovu kamate zbog kašnjenja u isplati zarada  | 103       |
| <br>  |           |
| <b>Glava IV - Oporezivanje različitim vrstama poreza</b>  |           |
| 54. Povraćaj više / pogrešno plaćenog poreza  | 105       |
| 55. Poreski tretman izdavanja nepokretnosti pravnom licu od strane fizičkog lica  | 106       |
| 56. Obaveze po osnovu poreza na dobit u slučaju neaktivnosti  | 106       |
| 57. Poreski dužnik PDV-a u slučaju izvođenja građevinskih usluga  | 106       |
| 58. Paušalno oporezivanje obveznika poreza na prihode od samostalne delatnosti  | 107       |
| 59. Plaćanje doprinosa za obavezno PIO za osnivača koji nije zaposlen u privrednom društvu, niti je njegov zastupnik  | 109       |
| 60. Poreski tretman iskazanog rashoda (kalo, rastur, kvar i lom)  | 110       |
| 61. Poreski tretman uvoza opreme koja predstavlja ulog stranog lica u domaćem privrednom društvu  | 111       |

|   |     |
|---|-----|
| 62. Poreski tretman prometa usluga stavljanja na raspolaganje zaposlenih koji obveznik PDV vrši domaćem privrednom društvu  | 111 |
| 63. Mesto prometa i poreski tretman konsultantskih usluga koje obveznik PDV pruža privrednom društvu sa sedištem u inostranstvu   | 112 |
| 64. Sadržina računa za promet usluge prevoza povezanom sa uvozom dobara koji obveznik PDV vrši poreskom obvezniku   | 113 |
| 65. Povraćaj plaćenog poreza nerezidentnom pravnom licu   | 115 |
| 66. Utvrđivanje iznosa PDV u slučaju naplate naknade za uslugu davanja u zakup poslovnog prostora u devizama  | 116 |
| 67. Izmena osnovice PDV na osnovu pravosnažne sudske odluke   | 116 |
| 68. Izmena poreske osnovice za obračun PDV u slučaju kada dođe do reklamacije određene količine dobara od strane kupca i vraćanja tih dobara prodavcu                                     | 117 |
| 69. Način određivanja osnovice za obračun PDV u slučaju prometa dobara za koji obveznik PDV prima ili treba da primi naknadu u iznosu nižem od iznosa nabavne vrednosti predmetnih dobara | 118 |
| 70. Smanjenje osnovice za obračun PDV, nakon izvršenog prometa  | 118 |
| 71. Određivanje osnovice za obračun PDV za promet po ugovoru o prodaji dobara, na osnovu kojeg prodavac odobrava kupcu popust, uz obavezu kupca da deo tog popusta odobri svom kupcu      | 119 |
| 72. Smanjenje osnovice za obračun PDV za iznos naknade koji nije naplaćen   | 120 |
| 73. Poreski tretman donacija u novcu i robi   | 120 |
| 74. Stopa PDV u računu poljoprivrednog gazdinstva   | 124 |
| 75. Poreski tretman zarade iz radnog odnosa nerezidenta koji je iz države sa kojom RS ima potpisan ugovor ili sporazum o izbegavanju dvostrukog oporezivanja                              | 126 |
| 76. Pravo na odbitak prethodnog PDV za preduzetnika koji gradi nepokretnosti za dalju prodaju   | 129 |
| 77. PDV tretman komunalnih troškova zgrade sa podeljenim vlasništvom  | 130 |
| 78. Tretman zgrade u izgradnji po osnovu poreza na imovinu  | 130 |
| 79. Promena osnivača u APR kao osnov za prekidanje postupka prinudne naplate kod poreskog obveznika   | 132 |
| 80. Priznavanje prava na poreski kredit po osnovu izgradnje nepokretnosti   | 132 |
| 81. Priznavanje u poreskom bilansu troškova izvršnog postupka radi naplate potraživanja, kod poverioca i dužnika  | 133 |

## **Glava V - Poreska oslobođenja (podsticaji)**

|  |     |
|--|-----|
| 82. Olakšice (podsticaji) za zapošljavanje novih lica  | 135 |
| 83. Olakšice (podsticaji) za zapošljavanje lica sa invaliditetom   | 136 |
| 84. Pravo na povraćaj dela plaćenog poreza i doprinosa na zaradu za najmanje dva novozaposlena lica  | 137 |
| 85. Poreski podsticaji po osnovu ulaganja u osnovna sredstva u samostalnoj delatnosti  | 139 |
| 86. Drugi prihodi koji su predmet poreskog oslobođenja   | 140 |
| 87. Nastavak korišćenja prava na olakšice za novozaposlena lica u slučaju promene pravne forme privrednog društva  | 142 |
| 88. Povraćaj doprinosa po osnovu korišćenja prava na olakšice za novozaposlena lica starija od 50 godina pri prelasku iz forme privrednog društva u korisnika budžetskih sredstava | 143 |
| 89. Povezanost supružnika u tri pravna lica  | 144 |
| 90. Oslobođenje od poreza na upotrebu plutajućeg objekta – ugostiteljskog objekta  | 145 |
| 91. Uslov za sticanje prava na poresko oslobođenje za dodatno zapošljavanje lica na neodređeno vreme prema čl. 50a ZPDPL   | 146 |
| 92. Oslobođenje od poreza na imovinu (obveznika koji vodi poslovne knjige) za zemljište pod objektom   | 148 |
| 93. Da li se vrši povraćaj dela plaćenih doprinosa za novozaposlene u slučaju prelaska ugovora o radu na određeno vreme u ugovor o radu na neodređeno vreme?                       | 148 |
| 94. Prenošenje poreskog kredita (PDV) iz meseca u mesec  | 149 |

## **Glava VI - Vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i dostavljanje finansijskih izveštaja**

|  |     |
|--|-----|
| 95. Vođenje poslovnih knjiga preduzetnika - prosto knjigovodstvo (prednosti i nedostaci)   | 151 |
| 96. Vođenje poslovnih knjiga preduzetnika - dvojno knjigovodstvo (prednosti i nedostaci)   | 153 |
| 97. Specifičnosti vođenja poslovnih knjiga menjačnica  | 155 |
| 98. Specifičnosti vođenja poslovnih knjiga poljoprivrednih gazdinstava   | 155 |
| 99. Vođenje poslovnih promena ogranka domaćeg pravnog lica   | 156 |
| 100. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja predstavništva stranog udruženja koje nije ogranak i ne obavlja privrednu delatnost u RS | 157 |

|   |     |
|---|-----|
| 101. Obračun amortizacije – obaveze za privredna društva i preduzetnike   | 157 |
| 102. Obračun računovodstvene amortizacije   | 159 |
| 103. Obračun poreske amortizacije   | 161 |
| 104. Utvrđivanje amortizacije stalnog sredstva koje je nabavljeno iz transakcije sa povezanim licem   | 166 |
| 105. Evidentiranje (prema MSFI) nabavke poslovnih sredstava i načina poslovanja, i poreska amortizacija   | 167 |
| 106. Da li se podaci o veličini pravnog lica mogu upisati u APR ako u Registar nisu upisani finansijski izveštaji?  | 168 |
| 107. Potpisivanje finansijskih izveštaja uz više zakonskih zastupnika koji su međusobno ograničeni supotpisom   | 169 |
| 108. Dostavljanje izveštaja za ranije godine  | 169 |
| 109. Dopuna zahteva za objavljene neispravne finansijske izveštaje  | 169 |
| 110. Potvrda o javnom objavljivanju finansijskih izveštaja  | 169 |
| 111. Sastavljanje finansijskih izveštaja i knjiženje gubitka novoosnovanog društva C od strane privrednih društava A i B  | 170 |
| 112. Nepoštovanje roka za usvajanje i predaju godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja   | 170 |
| 113. Krajnji rok za zamenu vanrednih finansijskih izveštaja   | 171 |
| 114. Popunjavanje kolone 7 u bilansu stanja   | 171 |
| 115. Slaganje stavke kapitala sa kapitalom registrovanim u APR  | 172 |
| 116. Primena MSFI, odnosno MSFI za MSP prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja, čiji prevod i datum početka primene nije objavljen u „Sl. glasniku RS“           | 173 |
| 117. Način vrednovanja nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina u skladu sa MSFI i MRS 40   | 174 |
| 118. Način i rokovi vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem   | 175 |
| 119. Pružanje računovodstvenih usluga i sastavljanje finansijskih izveštaja   | 177 |
| 120. Obaveza sastavljanja redovnih godišnjih finansijskih izveštaja pravnih lica u postupku stečaja kada se stečajni postupak ne zaključi u godini u kojoj je otvoren | 179 |
| Spisak propisa pomenutih u priručniku, sa skraćenicama  | 181 |
| Spisak najčešće korišćenih skraćenica u priručniku  | 185 |
| Spisak autora   | 187 |