



# САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

Зав. бр: 124/2017.

## Саопштење

### ИЗВРШНОГ ОДБОРА САВЕЗА РР СРБИЈЕ У ВЕЗИ СА РАДНОМ ВЕРЗИЈОМ ПРАВИЛНИКА О ОБЛИКУ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈА О ПДВ И О ОБЛИКУ И САДРЖИНИ ПРЕГЛЕДА ОБРАЧУНА ПДВ

**дато у складу са захтевима и ставовима професионалних  
рачуновођа и рачуноводствених фирми - чланова Савеза  
организованих у подружницама и секцијама**

Упркос незнатним изменама *Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденција о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ* (у наставку: Правилник), у односу на прошлогодишњи правилник чија је примена одложена од 01.01.2018. године, Савез рачуновођа и ревизора Србије (у наставку: Савез) као асоцијација професионалних рачуновођа и рачуноводствених фирми сматра да Правилник представља неодговарајуће и скупо решење за примену члана 46. *Закона о порезу на додату вредност* (у наставку: Закон о ПДВ). Наше професионално стручно мишљење поткрепљујемо указивањем на напредну европску праксу и решења земаља ближег окружења, што Србија треба да следи, а што наводимо у образложењу које следи.

Без обзира на одређена редуковања и прецизирања одредби Правилника у односу на прву Радну верзију истог правилника из јуна 2017. године образац ПОПДВ је и даље, супротан напредној европској пракси и неоправдано предимензиониран и за примену скуп. Он садржи укупно 102 ставке, односно 176 поља за попуњавање, укупно датих на 5 страна. Томе, свакако, треба додати и ПППДВ пријаву која се доставља истовремено и садржи 17 поља, што би било укупно 193 поља за попуњавање, што представља огромно оптерећење за обвезнике, посебно пружаоце рачуноводствених услуга.



International  
Federation of  
Accountants



ACCOUNTANCY  
EUROPE.



International  
Accounting  
Standards  
Board



Fédération des  
Experts Comptables  
Méditerranéens



South-East  
Europe Federation  
of Professional  
Accountants

- 
- Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација 3344-404 • Чланство 3343-215 •
  - Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-076, 3344-543 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •
  - Рачуноводство 3344-405 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • [www.srrs.rs](http://www.srrs.rs) • E-mail: [info@srrs.rs](mailto:info@srrs.rs) •
  - Текући рачуни • 145-4955-48 • 355-1007841-95 • 170-30005006000-83 •
  - Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412

Савез додатно подсећа на праксу земаља ЕУ где преглед обрачуна ПДВ уважава књиговодствене евиденције и обично је дат у оквиру пореске пријаве ПДВ, има значајно мањи обим, у просеку око 39 поља (на пример, Немачка има пријаву са 45 поља, Француска 43, Холандија 26, Ирска 6, Мађарска 99, Луксембург 89, Аустрија 54, Белгија 34, Бугарска 30, Хрватска 95, Словенија 29), која су дата у обиму једне или две стране. Исто тако примери у окружењу, земље које нису чланице ЕУ имају ПДВ пријаву са значајно мањим бројем поља (Босна и Херцеговина 16, Црна Гора 26, Македонија 29).

Такође, Савез указује да је регулатива која се односи на ПДВ, већ прилично обимна. Поред Закона о ПДВ донете су три уредбе и 31 правилник који омогућавају његову примену и сматрамо да би овако обиман Правилник био додатно оптерећење за обвезнике примене Закона о ПДВ, посебно рачуноводствених фирми и рачуновођа (који су већ оптерећени радом и трошковима постојећих прописа) на чији терет се преваљују и ови нови трошкови.

Ако се има у виду статус Републике Србије у поступку придруживања ЕУ, органи Савеза сматрају да треба следити примере опорезивања додате вредности, у земљама ЕУ што треба да буду смернице приликом доношења и измена регулативе из ове области. Посебно се мора имати у виду традиција примене ПДВ у Европи – пример: Француска примењује ПДВ више од 60 година, Немачка, Шведска, Холандија и Луксембург око 50 година, Белгија, Италија, Велика Британија и Ирска око 45 година, Хрватска и Словенија готово 20 година. У смислу наведеног, као и због потребе приближавања националног законодавства и хармонизације опорезивања промета у циљу омогућавања ефикасније циркулације добара и услуга изван националних територија, Савез сматра да би Србија требало да следи пример Хрватске која је пре уласка у ЕУ извршила захтевана регулаторна усклађивања, како у другим областима, тако и у области ПДВ, а која при том има релативно сличан пословни амбијент као и Србија. Образац ПДВ прописан у Хрватској има 62 ставке, односно 95 поља, попуњава се на основу књиговодствене евиденције прописане чланом 83. *Закона о порезу на додану вредност* ("Narodne novine", br. 73/13.... и 153/13) и евиденција прописаних чланом 162 - 172. *Правилника о порезу на додану вредност* ("Narodne novine", br. 79/13.... и 41/17). Дакле, законом и правилником су прописане књиговодствене евиденције, поред којих се за потребе попуњавања Обрасца ПДВ користе и подаци из књиге улазних и књиге излазних рачуна.

Слична решења постоје и у Словенији где *Закон о давку на додано вредност* ("Uradni list RS", št. 117/06,... и 90/15) чл. 85, 109 и 115. прописује да порески обвезник у својом књиговодству мора да обезбеди податке за правилно и правовремено обрачунавање ПДВ и надзор пореског органа над обрачунавањем и плаћањем ПДВ, као и додатних података о свакој појединачној трансакцији и износима које дугује купац поводом продаје и обавезама које настају приликом набавке. У Црној Гори део IX *Закон о порезу на додату вредност* ("Sl. list Republike Crne Gore", br. 065/01.... и 001/17) насловљен је "Књиговодство пореског обвезника", а чланом 53, захтева се од пореског обвезника да у свом књиговодству обезбеди све потребне податке за правилно и правовремено обрачунавање ПДВ, при чему се нарочито наводе одређени подаци. Поред тога, назначено је поступање у вези са залихама, евиденцијама у вези са увозом, као и о обавези вођења књиге улазних и књиге излазних рачуна. У Републици Македонији на основу члану 52. *Законот за данакот на додадена вредност* ("Службени весник на Република Македонија", бр. 144/199 .... и 130/14) обвезници ПДВ воде евиденције које омогућавају утврђивање пореске обавезе и контроле обрачуна и плаћања ПДВ са назнакама одређених евиденција и пореском органу достављају пореску пријаву са 29 поља и образац у који се уписују излазне фактуре. У Босни и Херцеговини *Закон о порезу на додату вредност*, члан 56. упућује на обавезу вођења пословних књига у складу са прописима о рачуноводству, са довољно података који омогућавају уредну примену ПДВ, укључујући и обрачунавање обавезе ПДВ за сваки порески период и контролу од стране пореског органа коме се доставља пореска пријава са 16 поља и извештај о извођачу радова у грађевинарству у својству подизвођача.

**На основу наведеног, Савез сматра, уважавајући разлике у законодавним системима и специфичности пореског система Републике Србије, да у циљу рационализације правилником могу да се конкретно пропишу књиговодствене евиденције које би омогућиле примену члана 46. Закона о ПДВ, као и креирање евиденција о ПДВ у мањем обиму него што је случај у предложеном обрасцу, за који се не даје неопходно и ваљано образложење. На овај начин избегли би се значајни иницијални трошкови софтвера, као и додатни трајни трошкови који би настали састављањем и контролом преобимног ПОПДВ обрасца.**

Наиме, Савез сматра да је рационалније и целисходније решење, да се унапреди пословање контролног органа за ПДВ, односно изврши професионално стручна едукација запослених у смислу коришћења података из

рачуноводствене евиденције која је обавезна по основу другог системског закона (евиденција већ постоји и може бити основ контроле плаћања ПДВ и пореске дисциплине), него што би био огроман издатак по основу додатних обимних евиденција које ће оптеретити обвезнике ПДВ. Такође, постоји дилема да ли су истовремено потребни обрасци ПППДВ и ПОПДВ или они могу да буду обједињени (обједињавање би било могуће тек након измене *Закона о порезу на додату вредност*, преваходно члана 46. и чланова у којима се јавља пореска пријава: 37 - 45. и 47 - 51а) што би такође, било добро решење.

Органи Савеза подсећају да ће трошкови у вези са применом предложеног Правилника бити значајни за привреду и друге обвезнике, а да његова примена неће допринети сузбијању "сиве економије" јер се он не односи на нелегално пословање, односно оно остаје изван домета овог правилника.

На крају, не мање важно, намеће се закључак да је обим података захтеван обрасцем ПОПДВ увећан за скоро пет (5) пута у односу на европски просек, што је огромно оптерећење обвезника ПДВ и успориће рад и запослених у надлежном пореском органу приликом вршења контроле, а Србија ће добити пропис супротан европској пракси.

**Савез, указују да би професионалне рачуновође, нарочито оне које су ангазоване у оквиру привредних друштава и агенција регистрованих за вођење пословних књига, добиле ново - додатно трајно оптерећење новим пословима у вези са применом предложеног Правилника, иако су већ оптерећене евиденцијама захтеваним од других прописа. Чињеница је да се вођење пословних књига у оквиру којих и пореске обавезе у смислу пореских евиденција и измиривања пореских обавеза и достављање пореских пријава, у свету као и у Србији, углавном поверавају привредним друштвима и предузетницима регистрованим за те услуге.**

Дакле, Савез сматра да би рачуноводствене евиденције требале да буду основ за евиденције и контролу плаћања ПДВ, као што је то случај код контроле измиривања других пореских облика (порез на добит правних лица, порез на доходак грађана, порези на имовину). Оваква пракса представља рационално решење, уз уважавање потребе за професионално стручним оспособљавањем лица која врше контролу ПДВ, као и лица која обрађују књиговодствене евиденције укључујући и ПДВ (најчешће су то рачуновође посебно руководиоци рачуноводства).

Србији требају квалитетни прописи, за шта је неопходна европска пракса и активна сарадња предлагача, доносиоца прописа и струке - професионалних рачуноводствених асоцијација и удружења укључујући и удружења произвођача рачуноводствених софтвера, у процес предлагања и доношења рачуноводствених, пореских и других прописа, у складу са Закључком Владе РС и Смерницама за укључивање организација цивилног друштва у процес доношења прописа ("Сл. гласник РС", бр. 90/14), а логично је да предлагачи поштују закључак Владе РС.

Наведено је професионално–стручно мишљење и **предлог** Савеза рачуновођа и ревизора Србије асоцијације професионалних рачуновођа и рачуноводствених фирми, чланице Међународне федерације рачуновођа (IFAC) и Европске федерације рачуновођа (FEE) у вези прописа и њиховог креирања.

Као и увек, Савез, његово чланство, органи и стручна тела спремни су да дају пун допринос креирању квалитетних прописа, у процесу стандардизације извештавања, кључних предности на глобалном тржишту.

*Поштовани чланови: Ако се правилник, о којем је реч, објави у Службеном гласнику Републике Србије без уважавања мишљења струке, Савез ће чланству помоћи да се овај пропис примени у пракси без обзира на трошкове и проблеме његове имплементације.*

У Београду, 15.08.2017.



Председник  
Извршног одбора Савеза

Борисав Тимотијевић  
Овлашћени рачуновођа

Поштоване рачуновође,

Како разумети предлагача прописа, односно надлежни орган, који га доноси на штету рада рачуновођа и рачуноводствених фирми а да уопште не уважава њихова мишљења и предлоге, нити њихових удружења, што је обавеза по закључку Владе Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр. 90/14).

Имајући у виду наведено, Савез, као међународно призната асоцијација професионалних рачуновођа са разлогом подржава протесте рачуновођа, обзиром да им је то једина преостала могућност да искажу своје незадовољство поводом предложеног правилника, чија примена оптерећује, пре свега рачуновође, њихове радне и професионалне обавезе а посебно фирме пружаоце рачуноводствених услуга.