
KOMENTAR ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI

Narodna Skupština Republike Srbije je 29. decembra 2015. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji (u daljem tekstu: Zakon o izmenama i dopunama), koji je objavljen u "Službenom glasniku RS", broj 112/2015, i koji stupa na snagu 1. januara 2016. godine.

Ovim zakonom, izvršene su 13-e po redu izmene i dopune **Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji** ("Službeni glasnik RS", br. 80/2002, 84/2002 (ispr.), 23/2003 (ispr.), 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 (dr. zakon), 62/2006 (dr. zakon), 63/2006 (ispr. dr. zakona), 61/2007, 20/2009, 72/2009 (dr. zakon), 53/2010, 101/2011, 2/2012 (ispr.), 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014 i 91/2015 (autentično tumačenje) - u daljem tekstu: ZPPPA).

Prema obrazloženju predlagača - Vlade Republike Srbije, osnovni razlozi za donošenje ovog zakona poistekli su iz potrebe:

- da se pojedine odredbe ZPPPA **preciziraju**,
- da se izvrši pravno-tehničko **usaglašavanje** pojedinih odredaba ZPPPA **sa odredbama drugih zakona** (Zakona o platnom prometu, Zakona o platnim uslugama, Zakona o tajnosti podataka, Zakona o zaštiti ličnosti, Zakona o prekršajima...)

a sve u cilju da se primena ZPPPA realizuje sa što manje tumačenja, što bi doprinelo bržem sprovođenju poreskog postupka i efikasnijem radu poreske administracije, većoj finansijskoj disciplini, većoj doslednosti u primeni zakona, samim tim i većoj pravnoj sigurnosti i transparentnosti u vođenju poreske politike.

1. Izvršene izmene i dopune ZPPPA

Odredbama ZPPPA uređeni su postupak utvrđivanja, naplate i kontrole javnih prihoda na koje se ovaj zakon primenjuje (u daljem tekstu: poreski postupak), prava i obaveze poreskih obveznika, registracija poreskih obveznika i poreska krivična dela i prekršaji, uređeni su i postupci izdavanja i oduzimanja ovlašćenja za obavljanje menjačkih poslova, kontrole menjačkih poslova, kao i kontrole deviznog poslovanja i obavljanja poslova državne uprave u oblasti igara na sreću. Ovim zakonom obrazovana je Poreska uprava, kao organ uprave u sastavu ministarstva nadležnog za poslove finansija i uređene su njene nadležnost i organizacija.

Zakonom o izmenama i dopunama izvršene su brojne izmene ZPPPA (od ukupno 193 člana ovim poslednjim izmenama i dopunama obuhvaćena su 32 člana).

Struktura izvršenih izmena i dopuna članova ZPPPA je sledeća:

- **Osnovne odredbe** (Načela čuvanja službene tajne u poreskom postupku, Prava poreskih obveznika, Obaveze poreskih obveznika, Obaveze organa i organizacija nadležnih za upis u registar), izmene i dopune četiri člana ZPPPA (čl. 7, 24, 25. i 29);

-
- **Opšte o poreskom postupku i prvostepeni postupak utvrđivanja i naplate poreza** (Dostavljanje, Pojam poreske prijave, Redosled namirenja, Opšte odredbe o kamati, Pravne posledice početka postupka prinudne naplate poreza, Privremena mera obezbeđenja poreskog potraživanja u prinudnoj naplati iz novčanih sredstava poreskog obveznika, Prinudna naplata iz novčanih sredstava, Prinudna naplata iz pokretnih stvari, Ostale odredbe o zastarelosti, Zastoj zastarelosti prava na utvrđivanje i naplatu poreza i sporednih poreskih davanja), izmene i dopune 10 članova ZPPPA (čl. 36, 38, 70, 75, 78, 87a, 95, 104, 114e i 114z);
 - **Poreska kontrola** (Pojam terenske kontrole, Otpočinjanje terenske kontrole, Zapisnik, Utvrđivanje poreske obaveze licu koje obavlja neregistrovanu, odnosno neprijavljenu delatnost, Nadležnost Poreske uprave u vršenju nadzora terenskom kontrolom, Poreska policija), izmene i dopune šest članova ZPPPA (čl. 123, 124, 128, 129a, 129r i 135);
 - **Pravna pomoć u poreskim stvarima** (Međunarodna pravna pomoć), izmena jednog člana ZPPPA (član 157);
 - **Nadležnost i organizacija Poreske uprave** (Ovlašćenja Poreske uprave u poreskom i prekršajnom postupku), dopuna jednog člana ZPPPA (član 165);
 - **Kaznene odredbe** (Poreski prekršaji - pojam, Nepodnošenje i neblagovremeno podnošenje poreske prijave, neobračunavanje, neplaćanje i neblagovremeno plaćanje poreza, Prijavljivanje manjih iznosa poreza i davanje netačnih podataka u poreskoj prijavi, Posebni poreski prekršaji, Poreski prekršaji poreskih obveznika - fizičkih lica, Poreski prekršaji posrednika i drugih poreskih dužnika, Prekršaji u oblasti igara na sreću), izmene i dopune sedam članova ZPPPA (čl. 176b, 177, 178, 179, 180, 181. i 181b);
 - **Prelazne i završne odredbe**, sadrže tri člana (čl. 30, 31. i 32).

U nastavku ćemo ukazati na izmene koje su značajne širem krugu obveznika, a potom i na ostale izmene i dopune ZPPPA.

2. Najvažnije izmene i dopune ZPPPA

2.1. Pomeranje propisanih rokova za podnošenje poreskih prijava u elektronskom obliku

Izmenom člana 38. stav 7. ZPPPA **brisana je reč isključivo** iz odredbe kojom je uređeno podnošenje poreske prijave isključivo u elektronskom obliku za poreze koji se plaćaju po odbitku u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dohodak građana i zakonom kojim se uređuju doprinosi za obavezno socijalno osiguranje (u daljem tekstu: porez po odbitku), za porez na dodatu vrednost.

Takođe je zakonodavac, imajući u vidu da je potrebno obezbediti dovoljno vremena za prilagođavanje informatičkih sistema i poreskih obveznika i Poreske uprave rešenjima koja su sadržana u Zakonu o izmenama i dopunama, propisao **dinamiku podnošenja poreskih prijava isključivo u elektronskom obliku za konkretne poreske oblike**, i to:

- izmenom tačke 3) ovog stava propisano je da se prijave isključivo u elektronskom obliku podnose:

od 1. marta 2016. godine (bilo je od 1. januara 2016. godine) za sledeće poreske oblike:

- za porez na dobit pravnih lica po odbitku, kao i porez na dobit pravnih lica po rešenju (u slučaju pojedinih prihoda nerezidentnih pravnih lica) saglasno odgovarajućim odredbama zakona koji uređuje porez na dobit pravnih lica;

-
- za porez na premije neživotnog osiguranja;
- od 1. januara 2017. godine** (bilo je od 1. januara 2016. godine):
- za akcize;
 - za porez na prihod od samostalnih delatnosti za preduzetnike koji vode poslovne knjige;
- izmenom tačke 7) ovog stava propisana je dinamika podnošenja prijava isključivo u elektronskom obliku za ostale poreske oblike, i to:

od 1. marta 2016. godine za ostale poreske oblike (bilo je od 1. januara 2017. godine):

- poresku prijavu o obračunatim i plaćenim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje za osnivače, odnosno članove privrednog društva i
- poresku prijavu o obračunatom i plaćenom porezu samooporezivanjem i pripadajućim doprinosima na zaradu, odnosno drugu vrstu prihoda od strane fizičkog lica kao poreskog obveznika;

od 1. januara 2018. godine za ostale poreske oblike (bilo je od 1. januara 2017. godine):

- poresku prijavu za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na prihode od samostalne delatnosti za paušalno oporezivanje;
- poresku prijavu za utvrđivanje poreza na kapitalne dobitke (fizičkih lica, uključujući i preduzetnike);
- poresku prijavu za utvrđivanje poreza na nasleđe i poklon;
- poresku prijavu za utvrđivanje poreza na prenos apsolutnih prava.

Do dana prelaska na podnošenje poreske prijave isključivo u elektronskom obliku u skladu sa stavom 7. ovog člana, poreska prijava se može podneti neposredno ili putem pošte.

Takođe, imajući u vidu ekonomsku moć, nivo obrazovanja i mogućnosti pristupa elektronskom podnošenju poreskih prijava, propisano je da **izuzetno poreski obveznici - fizička lica koja su dužna da podnesu poresku prijavu koja nije u vezi sa obavljanjem delatnosti, mogu tu prijavu da podnesu u elektronskom obliku ili u pismenom obliku - neposredno ili putem pošte.**

2.2. Izmena rasporeda uplaćenog poreza

Izmenom člana 70. stav 2. ZPPPA, **obrnuto je redosled rasporeda uplaćenih sredstava na ime poreza**, tako da se raspored uplaćenog iznosa vrši po sledećem redosledu: **glavni dug, kamata, pa troškovi naplate sa početkom primene od 1. januara 2016. godine.** Do 31. decembra 2015. godine raspored uplaćenog iznosa na ime poreza vrši se u skladu sa odredbom ovog člana pre Zakona o izmenama i dopunama, što znači: troškovi naplate, kamata, pa glavni dug.

2.3. Prava na utvrđivanje, naplatu i povraćaj doprinosa za obavezno socijalno osiguranje ne zastarevaju

Izmenjenom odredbom člana 114e ZPPPA, propisano je da se odredbe ZPPPA o **zastarelosti prava na utvrđivanje, naplatu i povraćaj ne primenjuju na doprinose za obavezno socijalno osiguranje.**

Saglasno odredbi člana 46. **Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju** ("Službeni glasnik RS", br. 34/2003, 64/2004 (odluka USRS), 84/2004 (dr. zakon), 85/2005, 101/2005 (dr. zakon), 63/2006 (odluka USRS), 5/2009, 107/2009, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 75/2014 i 142/2014), u **staž osiguranja** se računa vreme koje je osiguranik proveo na radu po osnovu koga je bio obavezno osiguran i za koje je uplaćen doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje. Zakonodavac je imao u vidu da zbog neplaćanja ili otpisivanja obaveze nastale po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, za veliki broj zaposlenih za koje poslodavci nisu uplaćivali doprinose ne bi bilo moguće utvrditi staž osiguranja, niti bi ti zaposleni mogli ostvariti prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja.

Takođe, imajući u vidu da se vode brojni upravni sporovi, odnosno stečajni postupci koji često traju i duže od deset godina, izvršena je izmena člana 114z ZPPPA - u skladu s kojom se **vreme trajanja zastoja zastarelosti prava Poreske uprave na utvrđivanje i naplatu poreza i sporednih poreskih davanja ne računa u apsolutni rok za zastarelosti**.

3. Ostale izmene i dopune ZPPPA

3.1. Izmene i dopune u Osnovnim odredbama ZPPPA

U delu ZPPPA - Osnovne odredbe, izvršene su izmene i dopune četiri člana ZPPPA (čl. 7, 24, 25, i 29), koje se odnose na sledeće:

- Po inicijativi Zaštitnika građana izvršene su izmene ZPPPA kojima se odredbe koje se odnose na **primenu načela službene tajne** u poreskom postupku usklađuju sa odredbama **Zakona o tajnosti podataka** ("Službeni glasnik RS", broj 104/2009), odnosno **Zakona o zaštiti podataka o ličnosti** ("Službeni glasnik RS", br. 97/2008, 104/2009 (dr. zakon), 68/2012 (odluka US) i 107/2012), pri čemu je neophodno da se precizno uredi postupanje sa prikupljenim podacima onda kada njihovo dostavljanje traži lice koje za to ima određeni pravni interes (čl. 7. i 24. ZPPPA). U skladu sa navedenim izmenama izmenjen je i član 157. stav 3. tačka 5) ZPPPA (zamenom reči: "službene ili profesionalne tajne" rečima "tajnog podatka ili poslovne tajne").
- Izvršena je dopuna člana 25. ZPPPA, kojom se definiše da se **obaveza podnošenja poreskih prijava odnosi i na likvidacionog, odnosno stečajnog upravnika**, koji je dužan da u postupku likvidacije, odnosno stečaja podnosi poreske prijave u skladu sa poreskim propisima, uključujući i poresku prijavu za poreski period kada rok za podnošenje tih prijave pada posle datuma otvaranja postupka likvidacije, odnosno stečaja.
- Izmenom člana 29. ZPPPA **brisana je odredba kojom je propisano da organizacija nadležna za upis u propisani registar lica koja obavljaju delatnost može brisati preduzetnika bez dokaza o prestanku poreskih obaveza**, iz razloga što nakon brisanja preduzetnika Poreska uprava više ne može da utvrdi njegove poreske obaveze. **Izuzetak** je propisan u slučaju nepostojanja dokaza o prestanku obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za preduzetnike koji su stekli pravo na penziju shodno odredbama zakona kojim se uređuje penzijsko i invalidsko osiguranje. U skladu sa navedenim, izvršeno je i **preciziranje prekršajnih odredaba** čl. 179. i 181. ZPPPA vezanih za ovu odredbu.

3.2. Izmene i dopune u delu ZPPPA o opštem poreskom postupku i prvostepenom postupku utvrđivanja i naplate poreza

U delu ZPPPA koji uređuje Opšti poreski postupak i prvostepeni postupak utvrđivanja i naplate poreza, izvršene su izmene i dopune 10 članova ZPPPA (čl. 36, 38, 70, 75, 78, 87a, 95, 104, 114e i 114z), koje se odnose na sledeće:

U cilju preciziranja odredaba ZPPPA, kako bi se njihova primena realizovala sa što manje tumačenja, na koji način bi se doprinelo bržem sprovođenju poreskog postupka i efikasnijem radu poreske administracije, kao i većoj doslednosti u primeni zakona **brisana je odredba** u članu 36. ZPPPA **kojom je bila propisana obaveza Poreske uprave da**, u slučaju kada se poreski akt smatra dostavljenim 15-og dana od dana predaje poreskog akta pošti, **do 5-og u mesecu za prethodni mesec objavljuje na internet strani PIB poreskog obveznika kome je dostavljanje izvršeno** slanjem preporučene pošiljke, odnosno slanjem obične pošiljke, **kao i broj poreskog akta čije je dostavljanje izvršeno**.

- Izmenom člana 75. ZPPPA uređene su opšte odredbe o kamati, u smislu da se pod **obračunskim periodom** podrazumeva period od prvog dana docnje, odnosno promene iznosa duga i/ili promene stope i/ili isteka svake kalendarske godine u periodu docnje za koji se vrši obračun. Na ovaj način smanjiće se dodatno administriranje u velikom broju slučajeva, a pre svega u slučajevima evidentiranja i knjiženja računovodstvenih promena retroaktivno (dostavljanje rešenja putem pošte, preknjižavanje pogrešnih uplata i sl.).
- Izvršena je izmena člana 78. ZPPPA, koji uređuje pravne posledice početka prinudne naplate poreza, u smislu da se **obračunava kamata na uvećanje celokupnog poreskog duga koji u sebi ne sadrži kamatu i koji je predmet prinudne naplate za 5%** na dan početka postupka prinudne naplate.

U cilju **usaglašavanja ZPPPA** sa izmenama **Zakona o platnom prometu** ("Službeni list SRJ", br. 3/2002 i 5/2003 i "Službeni glasnik RS", br. 43/2004, 62/2006, 111/2009 (dr. zakon), 31/2011 i 139/2014 (dr. zakon)), odnosno sa **Zakonom o platnim uslugama** ("Službeni glasnik RS", broj 139/2014):

- u stavu 6. člana 87a ZPPPA, kojim je uređena privremena mera obezbeđenja poreskog potraživanja u prinudnoj naplati iz novčanih sredstava poreskog obveznika, posle reči: "platni promet," dodate su reči: "odnosno odredbama drugih zakona",
- u stavu 3. člana 95. ZPPPA, kojim je uređena prinudna naplata iz novčanih sredstava poreskog obveznika, posle reči: "platni promet" dodaju zapeta i reči: "odnosno na način uređen odredbama drugih zakona".

U cilju povećanja efikasnosti postupka prinudne naplate prilikom prodaje pokretnih stvari na usmenom javnom nadmetanju, odnosno putem neposredne pogodbe izvršena je izmena člana 104. ZPPPA. U slučaju ako na nekom usmenom javnom nadmetanju ne učestvuju najmanje dva ponuđača, usmeno javno nadmetanje se ponovo oglašava u roku od osam dana od dana za koji je bilo oglašeno usmeno javno nadmetanje na kome nije bilo najmanje dva ponuđača. Ako pokretna stvar ne bude prodana ni na drugom usmenom javnom nadmetanju, javno nadmetanja se ponavljaju, sa najnižom cenom od jedne trećine procenjene vrednosti, sve do prodaje stvari, odnosno isteka roka od tri meseca od dana donošenja zaključka o određivanju prodaje putem usmenog javnog nadmetanja.

Pokretne stvari koje nisu prodate neposrednom pogodbom u prethodno navedenom roku, prodaju se po pravilima koja važe za drugo i naredna usmena javna nadmetanja. Pokretne stvari se mogu prodati na prvom usmenom javnom nadmetanju za iznos koji je manji od 60% od utvrđene početne vrednosti, odnosno po ceni nižoj od 30% utvrđene početne vrednosti, na drugom usmenom javnom nadmetanju, ako se sa tim pismeno saglasi poreski obveznik.

3.3. Izmene i dopune u delu ZPPPA - Poreska kontrola

U delu ZPPPA - Poreska kontrola, izvršene su izmene četiri člana ZPPPA koje se odnose na **terensku kontrolu u cilju povećanja efikasnosti ovog postupka** (čl. 123, 124, 128. i 129a).

- Brisana je odredba člana 123. stav 3. ZPPPA, kojom je uređeno da pojedine radnje u okviru određenih postupaka terenske kontrole propisanih ovim zakonom obavlja poreski kontrolor.
- U skladu sa izvršenom izmenom člana 123. ZPPPA, izmenjena je odredba člana 124. stav 3. tako što je brisan deo odredbe kojim je bila propisana obaveza poreskog kontrolora da pokaže službenu legitimaciju ili rešenje o ovlašćenju.
- Izvršena je dopuna člana 128. ZPPPA, **kojom je uređeno da se zapisnici o terenskoj kontroli evidentiranja prometa preko fiskalne kase**, ali i drugih kontrola koje se vrše u skladu sa odredbom člana 118. stav 3. (u slučajevima kad je došlo do poremećaja u prometu na tržištu ili postoji indicija da je povećan obim nelegalne trgovine, pa se poreska kontrola vrši na osnovu vanrednog plana kontrole koji donosi ministar) i člana 124. stav 3. ZPPPA (**kao i kontrole menjačkog poslovanja, kontrole priređivanja igara na sreću** i kontrole evidentiranja prometa preko fiskalnih kasa, kada postupak terenske kontrole otpočinje bez dostavljanja naloga za terensku kontrolu poreskom obvezniku), **dostavljaju po okončanju kontrole**, a ne u roku od pet dana od dana završetka kontrole. U skladu sa tim, na ovaj zapisnik **poreski obveznik ima pravo prigovora u roku od dva dana od dana prijema zapisnika**.
- **U cilju suzbijanja sive ekonomije**, izmenjen je član 129a ZPPPA, tako da se **rešenje o utvrđivanju poreza dostavlja licu koje obavlja neregistrovanu, odnosno neprijavljenu delatnost**, sa nalogom da u roku od 15 dana od dana dostavljanja rešenja plati utvrđenu poresku obavezu na propisane uplatne račune javnih prihoda, a u dodatnom roku od 30 dana, kod nadležnih organa izvrši registraciju, odnosno prijavu te delatnosti i otkloni druge utvrđene povrede zakona.

Takođe je izvršena dopuna člana 129r stav 4. ZPPPA, u smislu da, ako u vršenju poslova terenske kontrole poreski inspektor utvrdi da se **priređivanje igara na sreću vrši bez odobrenja Poreske uprave** ili drugog organa nadležnog za izdavanje tog odobrenja, odnosno suprotno odredbama zakona koji reguliše oblast igara na sreću, bez odlaganja će doneti rešenje o privremenom zatvaranju objekta, odnosno prostorija u kojima se vrši priređivanje igara i privremenom oduzimanju opreme i predmeta koji su upotrebljeni ili su mogli biti upotrebljeni za priređivanje igara na sreću, **nezavisno od toga da li je doneto rešenje iz člana 129a stav 2.** (ako se u postupku terenske kontrole utvrdi da lice obavlja neregistrovanu, odnosno neprijavljenu delatnost, poreska obaveza tom licu utvrđuje se rešenjem, primenom metode procene poreske osnovice parifikacijom), ili stav 4. (rešenje o utvrđivanju poreza iz stava 2. ovog člana dostavlja se licu koje obavlja neregistrovanu, odnosno neprijavljenu delatnost, sa nalogom da u roku od 45 dana od dana dostavljanja rešenja, kod nadležnih organa izvrši registraciju, odnosno prijavu te delatnosti, plati utvrđenu poresku obavezu na propisane uplatne račune javnih prihoda i otkloni druge utvrđene povrede zakona).

Imajući u vidu da po odredbama čl. 135. i 136. ZPPPA, poreski inspektor ne može da podnese krivičnu prijavu, izmenjena je odredba člana 129r ZPPPA, prema kojoj je poreski inspektor koji vrši **terensku kontrolu nad priređivanjem igara na sreću**, dužan da, ako utvrdi da činjenice i okolnosti koje ukazuju na postojanje osnova sumnje da je izvršeno poresko krivično delo od strane lica od koga je privremeno oduzeta oprema i predmeti, odmah nakon donošenja rešenja iz stava 4. ovog člana, postupi na način iz člana 136. ZPPPA, a to znači da o tome sastavi izveštaj i da ga, zajedno sa pribavljenim dokazima, odmah dostavi nadležnom rukovodiocu Poreske uprave. Nadležni rukovodilac Poreske uprave je dužan je da u roku od 24 sata od prijema izveštaja, taj izveštaj sa dokazima prosledi rukovodiocu Poreske policije. A ako poreski inspektor u postupku poreske kontrole utvrdi da činjenice i okolnosti ukazuju na postojanje osnova sumnje da je izvršeno krivično delo iz drugih oblasti, ili prekršaj za koji Poreska uprava nije nadležna, Poreska uprava podnosi krivičnu, odnosno prekršajnu prijavu nadležnom državnom organu.

- Precizirana je odredba stava 5. člana 135. ZPPPA, u smislu da **ovlašćenja iz st. 3. i 4. ovog člana Poreska policija preduzima samostalno ili u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova**. To znači:
 - da u cilju otkrivanja poreskih krivičnih dela i njihovih izvršilaca Poreska policija u predistražnom postupku ima ovlašćenja da, u skladu sa zakonom, preduzima sve potražene radnje, izuzev ograničenja kretanja;
 - da Poreska policija, u skladu sa odredbama zakona kojim se uređuje krivični postupak, može pozivati i saslušavati osumnjičenog uključujući i njegovo prinudno dovođenje, pre pokretanja krivičnog postupka izvršiti pretresanje stana, poslovnih ili drugih prostorija, prevoznih sredstava i lica kada postoje osnovi sumnje da je izvršeno poresko krivično delo i izvršiti privremeno oduzimanje predmeta koji mogu poslužiti kao dokaz u krivičnom postupku za poreska krivična dela. Pretresanje stana i drugih prostorija može se vršiti samo na osnovu naredbe suda i uz prisustvo dva svedoka.

3.4. Izmene i dopune u delu ZPPPA

- Nadležnost i organizacija Poreske uprave

Izvršena je izmena člana 165. ZPPPA u smislu **obezbeđivanja principa dvostepenosti u postupku odlučivanja po zahtevu za izdavanje odobrenja za poresko punomoćstvo za porez na dodatu vrednost** u smislu člana 10a Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 (ispr.), 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 (usklađeni din. izn.), 68/2014 (dr. zakon), 142/2014, 5/2015 (usklađeni din. izn.) i 83/2015).

3.5. Izmene i dopune u delu ZPPPA - Kaznene odredbe

U delu ZPPPA - Kaznene odredbe izvršene su izmene i dopune sedam članova ZPPPA (čl. 176b, 177, 178, 179, 180, 181. i 181b), u cilju prilagođavanja raspona propisane kazne težini prekršaja i vrsti poreskog obveznika, imajući u vidu da se radi o poreskom obvezniku fizičkom licu, kao i dopune odredaba.

- **Smanjene su kazne za prekršaj za poreskog obveznika - pravno lice koje neblagovremeno podnese poresku prijavu i ne plati porez u zakonom propisanom roku**, sa 150.000 na 100.000 dinara (član 177. stav 7. ZPPPA).
- **Propisana je kazna za prekršaj za odgovorno lice u pravnom licu** u iznosu od 10.000 dinara u slučaju kada pravno lice:
 - neblagovremeno podnese poresku prijavu i ne plati porez u zakonom propisanom roku,

-
- neblagovremeno podnese poresku prijavu, a plati porez u zakonom propisanom roku,
 - blagovremeno podnese poresku prijavu, a ne plati porez u zakonom propisanom roku.
 - **Propisana je kazna za prekršaj za odgovorno lice u pravnom licu** u iznosu od 10.000 do 100.000 dinara u slučaju kada poreski obveznik - pravno lice: ne izvrši uplatu poreza utvrđenog rešenjem Poreske uprave.
 - **Propisana je kazna za prekršaj za odgovorno lice u pravnom licu** u iznosu od 10.000 dinara u slučaju kada poreski obveznik - pravno lice po isteku propisanog roka izvrši uplatu poreza utvrđenog rešenjem Poreske uprave.
 - **Propisana je kazna za prekršaj za odgovorno lice u pravnom licu** koje Poreskoj upravi ne podnese informativnu poresku prijavu, ili ako u njoj ne navede potpune podatke u visini od 10.000 do 100.000 dinara.
 - **Propisano je smanjenje kazne za prekršaj za fizičko lice koje nije preduzetnik** u rasponu od 5.000 do 150.000 dinara (prema odredbi člana 180. stav 1. ZPPPA bila je propisana je kazna u rasponu od 15.000 do 150.000 dinara).
 - Saglasno članu 181. propisana je novčana kazna od 10.000 do 100.000 dinara za prekršaj za odgovorno lice u organu, organizaciji ili drugom licu nadležnom za upis u propisani registar lica koja obavljaju delatnost, **ako izvrši brisanje lica bez dokaza o prestanku poreskih obaveza**, odnosno brisanju iz evidencije propisane poreskim zakonom koji izdaje nadležni poreski organ, osim za lica iz člana 29. stav 8. ovog zakona, **za obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ukoliko su stekli pravo na penziju shodno odredbama zakona kojim se uređuje penzijsko i invalidsko osiguranje** (član 29. stav 7).
 - Prema dopunjenoj odredbi člana 181b, novčanom kaznom od 100.000 do 2.000.000 dinara kazniće se za prekršaj **Državna lutrija Srbije, odnosno pravno lice, ako poreskoj upravi ne dostavi dnevne, mesečne i godišnje izveštaje o prometu, u pisanoj ili elektronskoj formi** (član 129nj).

3.6. Izmene i dopune u delu ZPPPA - Prelazne i završne odredbe

U delu Prelazne i završne odredbe Zakona o izmenama i dopunama, propisana su tri člana (čl. 30, 31. i 32), kojima je uređeno:

- Poreski obveznik koji obezbedi tehničke uslove, može u periodu od 1. januara 2016. godine do 29. februara 2016. godine, istovremeno sa podnošenjem poreskih prijava iz člana 6. st. 2. i 5. i stav 6. podtač. (1) i (2) ovog zakona u pismenom obliku - neposredno ili putem pošte, da te poreske prijave podnosi i u elektronskom obliku na propisani način. Na osnovu poreskih prijava iz stava 1. ovog člana, podnetih u elektronskom obliku, neće se evidentirati poresko zaduženje na računima poreskih obveznika.
- Rasporod uplaćenog iznosa po osnovu dospelih poreza i sporednih poreskih davanja zaključno sa 31. decembrom 2015. godine, izvršiće se primenom odredbe člana 70. stav 2. ZPPPA: troškovi naplate, kamata, pa glavni dug.
- Ovaj zakon stupa na snagu 1. januara 2016. godine.

Snežana Radović