

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

ПОРЕСКА УПРАВА

Сектор за контролу

КЛ ПДГ – 01/2

Порез на доходак грађана

**Закон о порезу на доходак грађана, Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
Закон о раду и Закон о доприносама за обавезно социјално осигурање и подзаконска акта.**

Врсте инспекцијског надзора		Почетак инспекцијског надзора
1. редовни	3. допунски	Датум:
2. ванредни	4. контролни	Време:

Пословно име надзираног субјекта

Адреса седишта надзираног субјекта

Поштански број	Место	
Телефон	Факс	e-mail

Решење АПР /број и датум, прво и последње/

Матични број	ПИБ	
Обvezник ПДВ-а	ДА	НЕ

Одговорно лице(Име и презиме, ЈМБГ)

Број малопродајних објеката:

Назив малопродајног објекта у коме се врши контрола

Адреса малопродајног објекта

Назив/ознака огранка надзираног субјекта		
Адреса огранка надзираног субјекта		
Поштански број	Место	
Телефон	Факс	e-mail
Представници надзираног субјекта присутни инспекцијском надзору (пред имена и презимена унети и податак о функцији представника)		

I. Порез на доходак грађана – осим паушала и самоопорезивања

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Запослени радници код пореског обvezника су: - резидент Републике Србије - нерезидент Републике Србије, у смислу Закона о порезу на доходак грађана	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Не бодовати
2. Порески обвезник је са свим запосленима закључио уговоре о раду сходно Закону о раду?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. Порески обвзеник склопљене уговоре чува у објекту где запослени обављају делатност?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. Порески обвезник је са запосленима закључио уговоре о делу?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. Порески обвезник је са запосленима закључио уговоре о обављању привремених и повремених послова закључених преко омладинске или сутдентске задруге са лице до навршених 26 година живота ако је на школовању у установама средњег, вишег или високог образовања?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6. Порески обвезник је са запосленима закључио уговоре по основу прихода по основу допунског рада?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7. Порески обвезник закључио је уговоре са запосленима по неком другом основу?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

<p>8. Да ли је проценат учешћа ангажованих лица по другим основама већи у односу на лица са којима је закључен уговор о раду и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Мањи од 10 % - од 10% до 50% и - Више од 50% 	2 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/>	
<p>9. Да ли порески обvezник запослене са којима је закључио уговоре пријављује надлежном фонду за обавезно социјално осигурање у законом прописаном року?</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>10. Порески обvezник је формирао досијеа ангажованих лица?</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Не бодовати
<p>11. Порески обvezник је за исплаћену зараду обрачунат и уплатио порезе и доприносе на најнижу месечну основицу доприноса из члана 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник Републике Србије“ бр. 84/04...112/15), као и припадајуће порезе, сходно Закону о порезу на доходак грађана?</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>12. Да ли порески обvezник обрачунава и плаћа доприносе за обавезно социјално осигурање, сходно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и припадајући порез, сходно члану 99. и 101. Закона о порезу на доходак грађана?</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>13. Да ли порески обvezник врши исплате за које се обрачун припадајућих доприноса врши на највишу месечну основицу?</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>14. Да ли порески обvezник исплаћује накнаде зарада и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до износа, који је прописан Законом; - дневнице за службено путовање у земљи - до износа, који је прописан Законом, односно дневнице за службено путовање у иностранство - до износа прописаног од стране надлежног државног органа а највише дневно до износа, који је прописан Законом - накнаде трошкова смештаја на службеном путовању, према приложеном рачуну - накнаде превоза на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, а када је, сагласно закону и другим прописима, одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе - до износа 30% цене једног литра бензина помноженог с бројем потрошених литара, а највише месечно до износа, који је прописан Законом; 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Не бодовати

	<ul style="list-style-type: none"> - дневне накнаде коју остварују припадници Војске Србије у вези са вршењем службе, сагласно прописима који уређују Војску Србије 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<ul style="list-style-type: none"> - солидарне помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или његове породице - до износа, који је прописан Законом 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<ul style="list-style-type: none"> - поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нove године и Божића – годишње до износа, који је прописан Законом по једном детету; 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<ul style="list-style-type: none"> - јубиларне награде запосленима, у складу са законом који уређује рад - годишње до износа, који је прописан Законом. 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15.	Порески обvezник исплаћује више накната и то солидарну помоћ, дневнице за службени пут, и друге накнаде, у односу на исплаћену зараду у висини:	2 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	- мање од 10%	4 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	- од 10%-50%	5 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16.	Порески обvezник је за накнаде преко неопорезивог износа вршио обрачун и плаћање припадајућег пореза, у складу са Законом?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
17.	Порески обvezник закључује уговоре о зајму са запосленима или оснивачем, директором?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18.	Да ли запослени или друга лица којима је зајма дат враћају исти у договореном року?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
19.	Да ли са истим лицима којима је зајам дат, порески обvezник закључује анексе уговора?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
20.	Порески обvezник користи погодности у смислу Закона о порезу на доходак грађана у смислу умањења и повраћаја пореза за новозапослена лица?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
21.	Порески обvezник уредно спроводи књижења обрачунате зараде у својим пословним књигама?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Не бодовати
22.	Порески обvezник за исплаћене зараде, уговорене наканде и др. уредно подноси пореске пријаве по одбитку сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Не бодовати

23. Порески обвезнинк закључује уговор о давању у закуп покретних ствари физичким лицима?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
24. Порески обвезнинк закључује уговор о давању у закуп непокретности физичким лицима?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
25. Порески обвезнинк узима у закуп покретне ствари од физичких лица и о томе закључује уговор о закупу покретних ствари?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
26. Порески обвезнинк узима у закуп непокретности од физичких лица и о томе закључује уговор о закупу непокретности?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
27. Порески обвезнинк је обрачунава и плаћа припадајући порез на закључене уговоре о закупу са физичким лицем?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
28. Порески обвезнинк врши исплату дивидене оснивачу/директору привредног друштва	5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- сваке године	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- једном у 3 године	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- више од 3 године	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
29. Порески обвезнинк врши исплату ауторских права, права сродних ауторским правима и права индустриске својине?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
30. За исплате извршне у складу са одредбама члана 52., 52а. и 53. Закона о порезу на доходак грађана порески обвезнинк врши обрачун припадајућег пореза и подноси пореске пријаве?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
31. За извршне исплате из претходног питања 34. порески обвезнинк врши књижења у пословним књигама?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
32. Порески обвезнинк остварује капитални добитак у складу са чланом 72. Закона о порезу на доходак грађана?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
33. За остварени капитални добитак порески обвезнинк подноси пореске пријаве и врши обрачун припадајућег пореза?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
34. Порески обвезнинк врши исплате сходно одредбама члана 83. Закона о порезу на доходак грађана?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
35. Порески обвезнинк врши исплату у складу са одредбама члана 84а. Закона о порезу на доходак грађана?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
36. Порески обвезнинк врши обрачун и уплату припадајућег пореза за исплате извршен из члана 83, 84а и сходно томе подноси припадајуће пореске пријаве?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
УКУПНО I			

II. Пореза на доходак грађана – паушално опорезивање

Питања	ДА	НЕ	Бодови
1. Порески обvezник испуњава законом прописане услове за паушално опорезивање	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. Порески обvezник је поднео захтев за паушално опорезивање и исто је одобрено	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. Порески обvezник води пословну књигу за паушално опорезивање обvezника (образац КПО)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. Порески обvezник у складу са законским нормама врши уплату пазара у законом прописаном року	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
5. Порески обvezник је са свим запосленима закључио уговоре о раду сходно Закону о раду	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6. Порески обvezник за радно ангажована лица врши обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7. Порески обvezник предаје пореске пријаве за извршени обрачун пореза и доприноса за радно ангажована лица.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
УКУПНО II			

III. Порез на доходак грађана – стварно остварени приход

Питања	ДА	НЕ	Бодови
1. Порески обvezник порез на приходе од самосталне делатности плаћа према стварно утврђеном приходу и води пословне књиге у складу са чланом 43. став 2. Закона о порезу на доходак грађана.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. Исказана опорезива добит	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

3. Исказан губитак у пословању	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
4. Износ умањења по основу улагања у основна средства (р.б. 14. Обрасца ПК2)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
5. Износ умањења по основу улагања у основна средства (р.б. 12. Обрасца ПК2)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
6. Износ пореског ослобођења за сразмеран износ улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности (р.б. 6 Обрасца СУ1)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
7. Износ пореског ослобођења за сразмеран износ улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности (р.б. 6 Обрасца СУ3)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
8. Порески обvezник се определио да обрачун допринос за обавезно социјално осигурање врши на:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Личну зараду	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Опорезиву добит	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
9. Порески обvezник који се определио за личну зараду врши обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
10. Порески обvezник подноси пореске пријаве прописане Законом о пореском поступку и пореској администрацији.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
11. Порески обvezник који се определио за опорезиву добит у питању број 8. Извршио је обрачун припадајућих доприноса у пореској пријави ПП ДГ-1C	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
12. Порески обvezник је исказане доприносе у пореској пријави ПП ДГ-1C измирије о доспелости.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
УКУПНО III			

Остварен број бодова за табелу I

(за одговор ДА број бодова је 5, за одговор НЕ број бодова је 0, осим ако није другачије бодовано)

Степен ризика за табелу I

(150-155 незнатањ, 144-149 низак, 143-138 средњи, 132-137 висок, 0-131 критичан)

Остварен број бодова за табелу II

(за одговор ДА број бодова је 5, за одговор НЕ број бодова је 0), осим ако није другачије бодовано

Степен ризика за табелу II

(30 незнатањ, 25 низак, 20 средњи, 15 висок, 0-10 критичан)

Уколико је одговор на питање под редним бројем 4 избодован са 5 поена у том случају порески обvezник добија статус критичан)

Остварен број бодова за табелу III

(за одговор ДА број бодова је 5, за одговор НЕ број бодова је 0, осим ако није другачије бодовано)

Степен ризика за табелу III

(50-55 незнатањ, 40-45 низак, 30-35 средњи, 20-25 висок, 0-15 критичан)

Надзирани субјекат

**Инспектор
теренске контроле**
