



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
ПОРЕСКА УПРАВА  
ЦЕНТРАЛА**

**Број: 000-47-04-00327/2020-0000**

**25.02.2020. год.**

**Београд**

**На основу члана 118. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији («Сл. гласник РС», бр. 80/02,.....86/19),**

**директор Пореске управе, доноси**

**ГОДИШЊИ ПЛАН  
пореске контроле за 2020. годину**

**Београд, фебруар 2020. године**

## 2 УВОД

У складу са Планом поштовања пореских прописа за 2019/2020 годину, сходно члану 118. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, број 80/02,.....86/19) и оценом пореског значаја и пореског ризика пореских обвезника, сачињен је Годишњи план пореске контроле за 2020. годину.

Планиране контроле за 2020. годину усмерене су на пореске обвезнике са највећим степеном ризика, а при сачињавању оперативних, месечних планова, избор обвезника ће се вршити на основу анализе ризика по кластерима/ делатностима. Основу за такво опредељење представља израда плана контрола у највећем делу на основу критеријума анализе ризика, а на основу података исказаних у пореским пријавама.

### ПЛАН ПОРЕСКЕ КОНТРОЛЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Годишњи план пореске контроле за 2020. годину састоји се из следећих делова:

#### **I Начин планирања пореске контроле и расположиви људски ресурси**

1. Степен ризика пореских обвезника
2. Ресурси контроле
3. Период контроле и време трајања контроле

#### **II План за оперативне послове контроле**

1. Ресурси за оперативне послове контроле
2. Избор обвезника за оперативне послове контроле у 2020. години
3. План пореске контроле за 2020. годину, контроле сачињене на бази анализе ризика
4. План контрола који се сачињава у организационим јединицама Пореске управе (филијале) и у ЦВПО

#### **III План пореске контроле која се обавља у службеним просторијама Пореске управе**

1. Ресурси инспектора за аналитичке послове контроле
2. План контроле за инспекторе за аналитичке послове контроле

#### **IV Извршење планова, анализа и оцена квалитета контрола**

1. Активности у вези извршења плана контрола за 2020. годину,
2. Анализа резултата и оцена извршења плана контрола у 2020. години

## **I Начин планирања пореске контроле и расположиви људски ресурси**

Основне претпоставке за израду годишњег плана пореске контроле, на бази анализе ризика је, да у Централи Пореске управе постоји развијен систем анализе ризика и организована база података, на коју се примењују методе и технике вредновања ризика и критеријуми за избор пореских обвезника за контролу. Базе података (подаци из регистра пореских обвезника, подаци о пореским пријавама, финансијски извештаји, подаци о исплати готовине, подаци о претходним контролама, подаци царине...), чији подаци служе за идентификовање степена ризика и избор пореских обвезника за контролу константно се ажурирају.

Анализа ризика подразумева примену различитих критеријума ризика, у зависности од пореског облика и облика организовања за све пореске обвезнике, у циљу одређивања степена ризика. Тако добијене вредности ризика су основ и за поделу пореских обвезника у групе ризика, према нивоима ризичности и величини (вероватноћа и утицај). Планирање контрола на основу анализе ризика, кључни је елемент ефикасног плана контрола и врши се према степену ризика и у складу са расположивим ресурсима.

### **1. Степен ризика пореских обвезника**

**Степен ризика пореских обвезника одређен је коришћењем општих критеријума.**

**Приликом израде оперативних, месечних планова пореске контроле, уз коришћење одређеног степена ризика, а у зависности од сектора, односно одређене делатности, додатно ће се применити посебни критеријуми ризика, карактеристични за ту делатност, посебно за правна лица, посебно за предузетнике, величину и место (подручје) обављања делатности.**

На основу идентификованих ризика наведеним критеријумима извршено је рангирање свих активних пореских обвезника који воде пословне књиге по систему двојног књиговодства, обвезника који воде пословне књиге по систему простог књиговодства, обвезника код којих у последње две године (закључно са 2018. годином) није вршена контрола (не рачунајући повраћај ПДВ). На овај начин је добијено 555.651 порески обвезник, и то: правна лица 270.534 пореска обвезника, предузетници 278.186 пореских обвезника, од ког броја за 129.815 предузетника порез на приходе од самосталне делатности се утврђује у паушалном износу и физичка лица - 6.931 порески обвезник.

Применом општих критеријума ризика, порески обвезници (правна лица, предузетници и физичка лица) према степену ризика, подељени су у пет група:

- прва група (ознака 1) – незнатно ризични обвезници (степен ризика 1 - 2),

- друга група (ознака 2) – мање ризични обвезници (степен ризика 3 - 5),
- трећа група (ознака 3) – средње ризични обвезници (степен ризика 6 - 9),
- четврта група (ознака 4) – обвезници високог ризика (степен ризика 10 - 15) и
- пета група (ознака 5) – обвезници врло високог ризика (степен ризика 16 - 25).

На бази формираних група ризика порески обвезници су разврстани по величини оствареног промета:

- 1- Микро,
- 2- Мала,
- 3- Средња и
- 4- Велика

На основу величине пореског обвезника и степена ризика сачињена је матрица ризика, према којим параметрима је у матрици одређен број пореских обвезника (правна лица, предузетници и физичка лица), величина и група ризика.

У оквиру сваког сектора одређен је број обвезника (правна лица, предузетници, физичка лица) по групама ризика, као и процентуално учешће броја обвезника (правна лица, предузетници, физичка лица) по групама ризика у оквиру сектора, као и проценат учешћа броја обвезника (правна лица, предузетници, физичка лица) по групама ризика у оквиру групе ризика.

## **2. Ресурси контроле**

**Оперативне послове контроле обавља 473 инспектора.**

**Аналитичке послове контроле, који се врше у службеним просторијама Пореске управе, обавља 487 пореских инспектора.**

## **3. Период контроле и време трајања контроле**

Након одабира пореских обвезника за контролу одређује се период контроле правилности обрачуна пореза на добит/пореза на приходе од самосталних делатности за 2018. годину. Период контроле правилности обрачунавања пореза на додату вредност, акцизе, пореза по одбитку, пореза на добит на приходе које остварују нерезидентна правна лица од резидентних је 2018, 2019. и 2020. година до дана почетка контроле. У зависности од откривених непријављених прихода контрола се може проширити и на претходне године, а најдуже до периода застаревања права на утврђивање пореске обавезе.

Обухват контроле и врста јавног прихода ће се процењивати у појединачним оперативним плановима који се раде на месечном нивоу, у зависности од посебних критеријума који ће се примењивати.

Време трајања контроле је условљено величином пореског обвезника, и то:

- микро порески обвезници - време трајања контроле је 85 инспектор сати,
- мали порески обвезници - време трајања контроле је 105 инспектор сати,
- средњи обвезници - време трајања контроле је 150 инспектор сати,
- велики порески обвезници (обвезници ЦВПО) – време трајања контроле је 240 инспектор сати и
- велики порески обвезници (који нису у ЦВПО) - време трајања контроле је 200 инспектор сати

## **II План за оперативне послове контроле**

### **1. Ресурси за оперативне послове контроле**

У реализацији Годишњег плана пореске контроле за 2020. годину биће ангажовано **473 инспектора за оперативне послове контроле који располажу са 709.500** годишњим фондом ефективних сати рада, који представља основу за утврђивање могућег броја контрола у 2020. години.

У Централу Пореске управе планираће се **90% укупних расположивих ефективних сати радног времена, односно 638.550 сати, а у филијалама 10% расположивих ефективних сати радног времена, односно 70.950 сати.**

С обзиром да ЦВПО има посебно Одељење за анализу ризика, ова организациона јединица ће планирати 90% својих расположивих ефективних сати радног времена инспектора.

### **2. Избор обвезника за оперативне послове контроле у 2020. години**

Степен ризика је одређен за све секторе. Одабир обвезника за контролу по делатностима из појединих сектора вршиће се у току израде оперативних, месечних планова, применом посебних критеријума ризика из одређених делатности/кластера, односно хомогених група пореских обвезника.

Контролом ће се проверавати правилност исказивања обавезе по основу ПДВ, акцизе, пореза на добит правних лица, пореза на приходе од самосталних делатности и/или пореза по одбитку.

Посебна пажња биће усмерена ка обвезницима који су исказали порески кредит, односно који су дуже од 12 месеци у пореском кредиту.

Сходно Плану поштовања пореских прописа за 2019-2020 и Националном плану за сузбијање сиве економије пореска контрола ће и даље бити усмерена на сузбијање сиве економије, као и на идентификацији обвезника који део послова обавља у сивој зони, тако што остварени промет и приходе не евидентирају у целости у пословним књигама. Контроле евидентирања промета преко фискалне касе вршиће се посебно код обвезника код којих је у оптицају велика количина готовог новца, као и провере радноправног статуса затечених радника. Посеба пажња биће усмерена и на контроле лица која обављају нерегистровану, односно непријављену делатност. Акцент ће бити на ефикасном повезивању, сарадњи и размени информација са другим инспекцијским органима, који имају улогу у откривању и кажњавању обвезника који не поштују пореске прописе, а у циљу координације и извођења заједничких активности.

Пореска контрола ће наставити и активности, усмерене на утврђивање неправилности у раду обвезника, пријављених кроз Порески аларм и пријаве грађана, као и у сарадњи са другим државним органима, у складу са Законом о инспекцијском надзору. Пореска контрола, уз ангажовање других инспекцијских служби, вршиће сузбијање сиве економије и у промету акцизних производа.

### **3. План пореске контроле за 2020. годину сачињен на бази анализе ризика за оперативне послове контроле**

**Прву групу контрола, представљају контроле које се селекују на бази анализе ризика у Централи и за њих је планирано 444.030 ефективних сати радног времена.** На основу утврђеног фонда планираних сати рада, потребног просечног радног времена по контроли, као и врсти контроле, планирано је **2.528 контрола.** Ове контроле ће вршити порески инспектори из Одсека за контролу ПДВ-а, пореза на добит, доприноса, пореза на доходак грађана и акцизе.

Предмет ових контрола су јавни приходи: ПДВ, акциза, порез на добит/доходак и порези и доприноси по одбитку, као и сложеније контроле по службеним белешкама пореске полиције и у сарадњи са пореском полицијом.

Другу групу контрола представљају контроле повраћаја ПДВ и пореког кредита, контроле са конкретно идентификованим ризиком у Централи по пореском облику и мање сложене контроле по службеним белешкама пореске полиције. За ову групу контрола планирано је **98.475 ефективних сати радног времена инспектора**. Ове контроле ће вршити порески инспектори из Одсека за контролу повраћаја ПДВ-а, рефакције акцизе, евидентирања промета и нерегистроване, односно непријављене делатности, Група за ПДВ и акцизе.

Трећу групу контрола, које се такође планирају у Централи, представљају контроле за које је предвиђено **96.075 ефективних сати рада инспектора и то за 4.500 контрола**. Ове контроле ће вршити порески инспектори из Одсека за контролу повраћаја ПДВ-а, рефакције акцизе, евидентирања промета и нерегистроване, односно непријављене делатности, Група за евидентирање промета и нерегистровану, односно непријављену делатност.

### 3. План контрола који се сачињава у организационим јединицама Пореске управе (филијале)

На планиране и непланиране контроле, које се обављају у филијалама, не може се утрошити више од **10% ефективног радног времена инспектора, односно 70.950 радних сати**.

У оквиру 70.950 радних сати у филијалама ће се вршити следеће контроле:

- а) контроле по плану филијале, за које није потребно вршити анализу ризика, у складу са дописима Сектора за контролу број 47-04-00797/2018-К0071 од 15.05. 2018. године и 47-04-1312/2018 од 30.07.2018. године;
- б) по пријавама које се достављају филијали, у којима је подносилац пријаве оставио личне податке (адреса, контакт телефон) које указују на избегавање обрачунавања и плаћања јавних прихода,
- в) контроле по захтеву Сектора за пореско рачуноводство- прекњижавање и повраћај пореског кредита;
- г) контроле лица која обављају нерегистровану, односно непријављену делатност, а по пријавама грађана које се достављају филијалама;
- д) контроле допремања и отпремања акцизне робе у акцизна складишта;
- ђ) контроле по захтеву пореског обвезника за утврђивање расхода до количине утврђене Уредбом о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр 124/04), у конкретном пореском периоду (члан 4);
- е) контроле по захтеву пореских обвезника за уништење робе због протеча рока трајања производа (члан 5. став 2. наведене Уредбе);
- ж) контроле по захтеву других филијала/ЦВПО (замолнице)

У ЦВПО, који има развијену анализу ризика, планираће се 90% расположивих ефективних сати радног времена инспектора.

### **III План пореске контроле која се обавља у службеним просторијама Пореске управе**

#### **1. Ресурси контроле за аналитичке послове контроле**

Контролу у службеним просторијама Пореске управе обавља **487 пореских инспектора за аналитичке послове контроле, који располажу са 730.500** годишњим фондом ефективних сати рада, што је основа за утврђивање могућег броја контрола у 2020. години.

#### **2. План контроле за инспекторе за аналитичке послове контроле**

- **За пореске инспекторе** из Одсека за контролу пореза на добит, утврђивање и контролу пореза на доходак грађана и доприноса, Група за правна лица, **планирано је укупно 360.000 ефективних сати радног времена инспектора и 185 контрола** које се селекутују на бази анализе ризика у Централи и за њих је планирано **40.000 ефективних сати радног времена.**

**Предмет ових контрола је порез на добит правних лица.**

За поступање по захтевима пореских обвезника и спровођење поступка по службеној дужности планирано је 320.000 ефективних сати радног времена инспектора.

- **За пореске инспекторе** из Одсека за контролу пореза на добит, утврђивање и контролу пореза на доходак грађана и доприноса, Група за физичка лица, **планирано је 154.500 ефективних сати радног времена инспектора.**

За ову групу инспектора планиране су контроле које ће у току године одредити Одељење за стратешке ризике, као подршка повећању стопе добровољног поштовања пореских прописа. Планиране су:

а) **контроле обрачунавања и плаћања пореза на остварени приход од издавања у закуп или подзакуп непокретности - „стан на дан“ и за њих је планирано 3.500 ефективних сати радног времена..**

б) **контроле обрачунавања и плаћања пореза по одбитку на приходе физичких лица, остварених у или из иностранства, а на основу размене података са Народном банком Србије о приливу и одливу девизних средстава. За ову групу контрола је планирано 3.000 ефективних сати радног времена**

За поступање по захтевима пореских обвезника и спровођење поступка по службеној дужности планирано је 148.000 ефективних сати радног времена инспектора.



- **За пореске инспекторе** из Одсека за контролу пореза на добит, утврђивање и контролу пореза на доходак грађана и доприноса, Група за предузетнике, **планирано је 216.000 ефективних сати радног времена.**

За ову групу инспектора **планиране су контроле обрачунавања и уплате доприноса за обавезно социјално осигурање, а на основу списка о пореским обвезницима који нису обрачунали и поднели пореске пријаве за обавезно социјално осигурање до 30-ог у месецу за претходни месец. За овај порески облик планирано је 2.000 контрола и 30.000 ефективних сати радног времена.**

За поступање по захтевима пореских обвезника и спровођење поступка по службеној дужности планирано је 186.000 ефективних сати радног времена инспектора.

## **IV Извршење планова, анализа и оцена квалитета контрола**

### **1. Активности у вези извршења плана контрола за 2020. годину**

Сектор за контролу у Центри Пореске управе, периодично ће вршити селекцију пореских обвезника за контролу, кроз месечне, односно тромесечне планове, имајући у виду идентификоване ризичне групе, као и кретања пријављених пореских обавеза и уочених тенденција и у складу са истим вршити одабир обвезника.

Уз планове за изабране пореске обвезнике, достављаће се општи подаци о обвезницима, подаци из поднетих пореских пријава, као и преовлађујући критеријуми на основу којих је извршен одабир обвезника за контролу, са одређеним ризицима. Када се план контроле врши по делатностима, сачињаваће се подсетник за контролу.

Сектор за контролу, у процесу координације, обезбеђује додатне информације за извршење планираних контрола, координира у извршењу плана, управљајући на тај начин извршењем плана контрола.

Надлежни координатори у одсецима за координацију пореске контроле континуирано прате извршење планова по организационим јединицама, активно учествују и утичу на квалитет и благовременост извршења плана. Посебну пажњу посветиће идентификованим критеријумима ризика, као и новим појавним облицима у начину избегавања обрачунавања и плаћања јавних прихода.

У циљу подизања квалитета контроле надлежни координатори у одсецима за координацију пореске контроле ће у току извршења плана извештавати Сектор за контролу о току контрола, у смислу уочених неправилности, карактеристичних начина избегавања обрачунавања и плаћања јавних прихода, као и о спорним питањима, које је потребно решавати.

У циљу праћења извршења оперативних планова, филијале су у обавези да по истеку планираног времена за контроле, доставе, преко одсека за координацију пореске контроле, Сектору за контролу образложено изјашњење у случају неиспуњења плана.

Инспектори пореске контроле, су у обавези да кроз апликацију пореске контроле евидентирају све утрошке радног времена, посебно по контролама и врстама контрола.

**За сваку контролу, у апликацију пореске контроле је обавезан унос неправилности, утврђене у поступку контроле, као и запажања по утврђеним неправилностима.**

## **2. Анализа резултата и оцена извршења плана контрола у 2020. години**

На основу повратних информација о извршењу плана контрола и резултата извршених контрола, најмање једном у три месеца Сектор за контролу сачињава анализу резултата контрола, а по потреби и у краћим роковима, са посебним освртом на извршење планираних контрола са аспекта рокова за извршење укупног плана контрола.

Анализу резултата контрола, са констатацијама о степену извршења плана контрола, Сектор за контролу доставља директору Пореске управе.

**У току планског периода Сектор за контролу прати резултате контрола, као и кретања новооткривених прихода и ако се појаве значајнија одступања од очекиваних резултата, или се промене околности на основу којих је процењен ризик и сачињен план, предложиће директору Пореске управе измене дела годишњег плана контрола за 2020. годину.**

**ПОРЕСКА УПРАВА**

