



БЕОГРАДСКИ КАРАТЕ САВЕЗ

Србија

БЕОГРАД 11 040, Делиградска 27 / III

Тел / факс: +381 11 2643 – 735

Е-mail : beokarate@EUnet.yu

Пос. рачун: 255-38360101000-41

СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ финансијско пословање

Београд,
2008

СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ПОСЛОВАЊЕ У 2008. години

I Спортске организације и савези као удружења у области спорта

Закон о спорту, као системски закон, садржи одређена посебна правила која се тичу оснивања и рада спортских организација, у зависности од организационог облика. На питања која нису регулисана Законом о спорту, супсидијарно се примењују прописи о удружењима грађана, предузећима и установама (чл.18 ст. 3). Крајем 2006.год. Министарство за спорт Републике Србије утврдила је Нацрт закона о спорту и дала га на јавну расправу. Након јавне расправе Нацрт Закона је ушао у скупштинску процедуру .

Главни камен спотицања је питање приватизације у спорту. У очекивању нове верзије Нацрта ова тема ће бити посебно тумачена накнадно.

II Правно – финансијско пословање спортских организација

Ово поглавље обухвата тему правно-финансијске регулативе и пословање спортских организација, и дато је као кратак подсетник.

Све спортске организације, према досадашњем законском решењу, морају бити регистроване и уведене у регистар који се води код Министарства просвете и спорта Републике Србије - Управа за спорт, а према Закону о спорту из '96. године. После '97. године било је потребно извршити усклађивање са законом. Према томе , до данас спортске организације морају имати следећа документа која омогућавају правно-финансијско пословање организација:

- Решење Министарства просвете и спорта издато после '97. године
- Оверен Статут организације оверен од стране Министарства просвете и спорта – Управа за спорт
- Решење о разврставаљу које издаје Републички завод за статистику са новом шифром делатности (92 622) које се издаје на основу горњег решења
- ПИБ – порески идентификациони број који је за старе имаоце жиро рачуна давала СДК-а, касније НБС

Спортске организације, као и сви остали правни субјекти, дужни су да редовно, без обзира на чињеницу да раде као непрофитабилне организације, и без обзира да ли имају или не промет, достављају РУЈП пореске билансе и завршни рачун. Ако није било промета обрасци се подносе бланко оверени од стране овлашћеног лица спортске организације.

III Усклађување књиговодствене евиденције пословања спортских организација према новим прописима о рачуноводству

Нови закон о рачуноводству и ревизији ступио је на снагу 01.01.2003.г. али се целовито примењује од 01.01.2004.године.

Основним одредбама чл.2. закона прописана је обавеза за правна лица и предузетнике да вођење пословних књига, састављање, презентацију, достављање и обезбеђивање финансијских извештаја врше у складу са законом, професионалном и интерном регулативом.

IV Престанак својства обвезника ПДВ по основу повећаног прага опорезивања ПДВ од 01.јан. 2008.

Да укратко потсетимо да би се одређено лице сматрало обвезником ПДВ поред три услова (самосталност у обављању делатности, трајност обављања делатности и намера остваривања прихода), мора се испунити и четврти услов а то је **да је лице у претходних 12 месеци остварило или које намерава да у наредних 12 месеци оствари укупна промет већи од 4,000.000,00 динара.**

Пореско ослобађање, сходно чл. 25 ст.1. тч.20 из области спорта и физичког васпитања лицима која се баве спортом и физичким васпитањем, од стране лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити, а која су регистрована за ту делатност.

Сви обвезници ПДВ-а дужни су да издају рачун без обзира да ли се ради о опорезивом или ослобођеним прометима добара, односно услуга. Разлика је само у подацима које рачун садржи. Ако рачун издаје лице које није обвезник ПДВ-а и у том рачуну обрачуна ПДВ дужан је да тако обрачунати ПДВ и уплати без обзира што није обвезник ПДВ-а.

Рачун или други документ мора да садржи:

- назив, адресу и ПИБ број обвезника-издаваоца рачуна
- место и датум издавања и редни број рачуна
- назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна
- врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуге
- датум промета добара или услуга и висину авансних плаћања
- износ основице
- пореску стопу која се примењује
- износ ПДВ-а који је обрачунат на основицу
- напомену о пореском ослобађању

Рачун се издаје у најмање два примерка од којих један задржава издавалац рачуна, а остали се дају примаоцу добара или услуга.

За клубове - спортске организације када издају рачун , а за услуге из основне делатности која је ослобођена плаћања ПДВ-а у рачуну мора да стоји: " **ПДВ није обрачунат сагласно одредби чл.25.ст.1.тч.1. Закона "**

Како вечина клубова није обвезник ПДВ-а , а како је случај да се од спортских организација – клубова траже податци неопходно је да се свим организацијама, предузећима, агенцијама и сл. Са којима клуб сарађује достави образац са податцима како би се отклониле сметње и несметано радило.

V Порески третман примања спортиста, спортских стручњака и других лица која се остварују у спортским организацијама – према Закону о порезу на доходак грађана

Уводни део - Утврђивање и плаћање пореза на приходе спортиста, спортских стручњака и других лица, које исплаћују спортске организације како по основу запослења тако и по другим основама врши се у складу са законом о порезу на доходак грађана који уређује опорезивање прихода физичких лица.

Обвезник пореза на доходак грађана је физичко лице које остварује приход, а пореска обавеза се уплаћује по обрачун приликом уплате прихода физичком лицу.

Порез на зараде и друга примања запослених

Зарадом се сматрају сва примања која се остварују у складу са уговором о раду и општим актом, по основу радног односа.

Приходи спортиста и спортских стручњака који имају посебан порески третман од 01.01.2003. године

Према чл. 85 Закона, **приходи спортиста и спортских стручњака** обухватају примања која остварују професионални спортисти, спортисти аматери, спортски стручњаци и стручњаци у спорту од спортске организације (клубова, спортских друштава и савеза) која немају карактер зараде у смислу Закона о спорту, односно Закона о раду. У ове приходе спадају:

- накнаде на име закључења уговора (трансфер и др)
- накнада за коришћења лика спортисте
- новчана помоћ врхунским спортистима са посебним заслугама
- стипендије и хранарине
- стипендије врхунским спортистима за спортско усавршавање
- новчане и друге награде
- националног признања и награде за посебан допринос развоју и афирмацији спорта
- накнаде и награде за рад спортским стручњацима, односно стручњацима у спорту (тренери, судије, делегати и др.)

Опорезиви приход за напред наведена примања спортиста и спортских стручњака утврђује се одбијањем нормираних трошкова од бруто прихода у висини од 50 %.

Пореска стопа на приходе спортиста и спортских стручњака је 20 %, а порез се обрачунава применом пореске стопе на опорезиви приход.

Доприноси за пензијско и социјално осигурање - На сва примања спортиста , осим примања која су изузета из опорезивања , плаћају се доприноси за ПИО по стопи од 22 % на опорезиви приход

Допринос за здравствено осигурање – по стопи од 12,3 % на опорезиви приход ако прималац прихода по основу уговора по којем је извршен посао остварује накнаду, а није осигуран по другом основу.

Допринос се не плаћа на :

- новчану помоћ врхунским спортистима са посебним заслугама
- стипендије и хранарине, које спортиста аматер остварује од спортске организације преко прописаног неопорезивог износа (преко износа 6.606,00 за стипендије односно 5.505,00 за хранарину)
- национална признања и награде за посебан допринос развоју и афирмацији спорта

Стипендије и хранарине – Порески третман , сходно чл. 85 имају и стипендије и хранарине од 01.02.2008. године које се исплаћују

спортистима преко прописаног износ. То значи , сагласно ранијем решењу, да се стипендије не опорезују до износа од 6.606,00 динара , а хранарине до износа од 5.505,00 динара. Износ који прелази тај износ опорезује тако што пореску основу чини разлика до утврђеног износа умањена за нормиране трошкове 50 % и на тај износ се обрачунава порез од 20 %.

Све остале одредбе и правила везана за исплату стипендија и хранарина остају на снази (право на стипендије и хранарину, уговарање и др.), начин вођења евиденције.

Битно је запамтити :

- да спортска организација и спортиста морају имати уговор о стипендирању, односно кредитирању, односно хранарини.
- Да мора постојати регистар уговора
- Да право на пореско ослобађање на номинирани приход (стипендије, кредита, хранарине) може бити остварено само лицима која нису запослена код исплатиоца као ни лицима која похађају основну школу
- Ова примања се међусобно не искључују , што значи да уколико је то интерес спортске организације истом лицу може бити дата и стипендија и кредит (6.606,00 + 5.505,00) као неопорезиви износ.

Приликом исплате прихода спортистима, спортским стручњацима и спортским радницима сходно чл.85 подноси се пореска пријава ПП ОПЈ-8, која је прописана Правилником о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза .

Фискалне обавезе према уговору о делу – Према чл. 199 Закона раду , послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу за обављање послова која су ван делатности послодавца, а која имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари или самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Лице које обавља послове по основу уговора о делу нема права, обавезе и одговорности из радног одбоса. То значи да нема право ни на накнаду за превоз, исхрану, дневнице, путне трошкове и сл. Без плаћања пореза на промет.

На Уговор о делу плаћа се порез на друге приходе по стопи од 20 % на основицу умањену за нормиране трошкове у износу од 20 %, Допринос за ПИО по стопи од 22 % на исту основицу на коју

се плаћа и порез. **Допринос за здравствено осигурање по стопи од 12,3 %** на горе поменути основицу, ако лице није здравствено осигурано по другом основу . Закон о здравственом осигурању примена од 10.12.2005. То практично значи да порези и доприноси износе 76, 8 %

Приликом исплате накнада по уговорима о исплати спортским стручњацима, уговорима о делу обавезно се попуњавају и подносе следећи обрасци:

- поресака пријава на обрасцу ПП ОПЈ - 6 односно 8 и спецификација уз тај образац
- МУН, односно МУН/К (за више лица) надлежном фонду ПИО

VI Порески третман спортских организација у закону о порезу на промет

Спортске организације , као и остал првани субјекти, имају исти законски третман у погледу плаћања пореза на промет. Ослобађање од плаћања пореза на промет дефинисано је Законом о изменама и допунама закона о порезу на промет (Сл. Гласник РС) , бр. 73 / 01, 80 / 02.

Кад је реч о спортским организацијама, према **одељку VII тч. 96. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, опремом за физичку културу и спорт и за рекреацију и разоноду**, а која је ослобођена плаћања пореза наведена је специфична опрема која је ослобођена плаћања пореза (татами).

Друга , специфична опрема (заштитне рукавице, појасеви, кимона, медаље, и сл.) подлежу плаћању пореза на промет.

Намештај као опрема – изузет је од пореског ослобађања, али само ако користи за уређење административног простора. Спортске организације могу набављати столове, столице, клупе, ормане и др. За уређење спортских хала, свлачионица, гардаробе и др. посторија где се врши спортска активност.

Обављање делатности – пружање услуга – Услуге које пража спортска организација у оквиру своје основне делатности не подлеже плаћању пореза.

Остале делатности – досадашњим законским решењима спортске организације нису могле да се баве другим делатностима осим основне делатности осим у случају посебне регистрације делатности. У виду затворених клубова могла се спроводити интерна угоститељска делатност кроз интерни клуб али тако

организована да покрива трошкове пословања без могућности стицања профита. Роба за интерне клубове набављала се у малопродаји са плаћањем пореза на проме и без обавезе овђења пословних књига.

Новим предлогом Нацрта о изменама и допунама закона о спорту и закона о удружењима отвара се могућност да се спортска организација може бавити и другим делатностима , а према правилницима односно законским одредбама који регулишу дату делатност , без посебног уписа у судски регистар, стим да делатности којима се бави удружење морају бити унете у статут удружења . Поред тога битно је да обим делатности не прелази износ прихода од основне делатности, као и да остварени приход мора бити коришћен у свеху реализације основне делатности а не за стицање профита. То практично значи да спортска организација може из укупно оствареног прихода , како од основне делатности, тако и од допунских делатности несметано исплаћивати зараде запосленима, али не сме вршити расподелу и исплату члановима удружења као удео у оствареној добити.

VII Примена закона о порезу на добит предузећа на правна лица из области спорта

Спортске организације могу бити организоване тројако: као недобитна удружења грађана, приватни равни субјекти или предузећа.

Са становишта пореских прописа, организациони обик правног лица опредељује и начин њиховог опорезивања, па се на сва правна лица која остварују добит, без обзира на карактер власништва и облик организовања од 01.јула, 2001. г. примењује Закон о порезу на добит предузећа.

Без обзира на то неопходно је извршити разграничење у вези са њиховим пореским обавезама.

Кад се ради о недобитним организацијама, а то су углавном сви клубови , **који се финасирају искључиво из јавних и других наменских прихода и не остварују приходе од породаје производа на тржишту или вршења услуга уз накнаду, нису обвезници пореза на добит предузећа.**

Недобитне организације, као порески обвезници, имају посебан порески третман у том смислу, што се:

- Порез на добит код њих утврђује само за део прихода које остваре продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду, а која им није основна делатност.

- Право на пореско ослобађање може се остварити само под условима прописаним чл. 44 Закона

Опорезиви приходи:

- приходи остварени продајом добара на тржишту
- приходи од пружања услуга уз накнаду (угоститељске, маркетиншке, занатске, туристичке, услуге посредовања и др. интелектуалне услуге и сл.)
- приходи остварени по основу спонзорства (ако је извршена противуслуга спонзору)
- камате,
- закупнине од стране тржишних организација

Приходи који се изузимају од опорезивања:

- приходи који се остварују из буџета, фондова и завода
- приходи по основу поклона, односно донација, легхата и чланарина
- приходи који имају карактер јавних прихода који се уплаћују у буџет
- котизације за такмичења, казне за судије и такмичаре, таксе за регулисање спортског статуса и сл.

За недобитне организације је чл. 44 Закона предвиђено специфично пореско ослобађање, које може да се оствари по следећим условима:

1. да је вишак прихода над расходима остварен у години за који се одобрава право на ослобађање мањи од 300.000,00
2. да нхедобитна организација не расподељује тако остварени вишак својим оснивачима, члановима, директорима, запосленим или са њима повезаним лицима
3. да недобитна организација не расподељује имовину у корист својих оснивача
4. да лична примања која се исплаћују запосленима, директорима и са њима повезаним лицима не прелазе износ двоструког просека за делатност у којој је недобитна организација разврстана

Рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса је 10.март, 2008. године.

VIII Опорезивање имовине спортских организација

Порез на имовину – Пореска обавеза овог пореског облика настаје самом чињеницом што је правно или физичко лице ималац права на непокретностима која су предмет опорезивања.

Порез на наслеђе и поклон – У овом делу посебно напомињем део везан за средства у новцу добијена као **донације**.

Битно је напоменути да је још увек на снази тумачење по коме су донације у новцу сврстане у поклон. То практично значи да је се све донације чија вредност прелази 9.000,00 (макар за 1 динар) плаћа се порез без одбитка (на укупну суму) по стопи од 2,5 %.

Не сматрају се донацијом средства која спортске организације добијају од државних институција и локалне управе.

Напомена: Донације у новцу које примају спортске организације и даље представљај тему расправе са веома различитим тумачењима. У пракси се дешава да су и порески органи збуњени у слушајевима пријављивања обавезе плаћања пореза на донације и постоји толеранција .

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

Због обимности материје коју обухвата ова брошура представља потсетник по најчешћим питањима из ове области али се саветује да спортска организација за своје послове из ове области ангажује стручно лице из области финансија које има искуство у раду са спортским организацијама.

Припремио :
Шејн Маглић
Секретар БКС

