

УПУТСТВО
ЗА ПОСТУПАЊЕ ПО ЗАХТЕВИМА ПОРЕСКИХ ОБВЕЗНИКА ЗА ОДЛАГАЊЕ
ПЛАЋАЊА ДУГОВАНОГ ПОРЕЗА
("Сл. лист града Крагујевца", бр. 37/2014 и 45/2015)

1. Упутством за поступање по захтевима пореских обвезника за одлагање плаћања дугованог пореза уређено је право, поступак и начин за одлагање дугованог пореза, као и процедура доношења управно пореских аката.

2. Право на одлагање плаћања дугованог пореза имају сви порески обвезници, правна и физичка лица (у даљем тексту: порески обвезник) за локалне јавне приходе (порез на имовину, локалну комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, накнаду за коришћење грађевинског земљишта, укључујући и споредна пореска давања у даљем тексту: порези).

3. Поступак за одлагање плаћања дугованог пореза покреће се само на основу писменог и образложеног захтева пореског обвезника.

4. Захтев за одлагање плаћања дугованог пореза независно од доспелости (у даљем тексту: захтев), може се поднети:

- пре доспелости дугованог пореза за плаћање;
- после истека рока доспелости, а пре издавања опомене за плаћање дугованог пореза;
- после издавања и достављања опомене пореском обвезнику;
- после истека рока за плаћање дугованог пореза из опомене, а пре почетка поступка принудне наплате дугованог пореза;
- после почетка поступка принудне наплате дугованог пореза доношењем и достављањем решења о принудној наплати;
- у току поступка принудне наплате дугованог пореза.

5. Неплаћени дуговани порез (у даљем тексту: дуг) може се одложити у целости или делимично.

6. Одлагање плаћања дуга може се одобрити једнократно или на рате, али најдуже до 24 месеца, уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 12 месеци, при чему износ најмање рате не може бити мањи од 50% износа највеће рате.

7. Одлагање плаћања дуга може се одобрити само ако обвезник испуњава прописане услове из члана 2. Уредбе о ближим условима за одлагање плаћања пореског дуга ("Службени гласник РС", број 53/2003, 61/2004 и 71/2005 - у даљем тексту: Уредба);

8. Плаћање дуга може се одложити под условом да дуг износи најмање:

1) за физичко лице - 10% опорезивих прихода у години која претходи години у којој је поднет захтев;

2) за предузетника и мало правно лице - 5% укупног годишњег прихода исказаног у последњем финансијском извештају, односно годишњег паушалног прихода;

3) за средња и велика правна лица - 5% обртних средстава исказаних у последњем финансијском извештају.

9. Изузетно, ако порески обвезник не испуњава услове из тачке 8. овог Упутства поднесе захтев, а не испуњава услове из Уредбе, али као средство обезбеђења наплате понуди меницу авалирану од стране пословне банке или банкарску гаранцију на износ који не може бити мањи од висине дуга чије се плаћање одлаже, Градоначелник може одлучити да се пореском обвезнику одобри одлагање плаћања дуга, потписивањем споразума између Града Крагујевца и пореског обвезника у складу са чланом 73. став 4. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", број: 80/02, 84/02, 23/2003, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05, 62/06, 61/07, 20/09, 72/09, 53/10, 101/11, 2/12, 93/12, 47/13, 108/13 и 68/14, у даљем тексту: ЗПППА).

10. Ако порески обвезник испуњава услове из члана 2. Уредбе, у поступку одлучивања по захтеву од пореског обвезника се писменим захтевом тражи давање средстава обезбеђења наплате (у даљем тексту: средство обезбеђења), која не могу бити мања од висине дуга за чије плаћање се тражи одлагање.

11. Од обвезника се, као средство обезбеђења, може захтевати:

1) хипотека на непокретности обвезника;

2) неопозива банкарска гаранција;

3) јемство другог лица које је власник имовине на којој нема терета;

4) трасирана меница, акцептирана од стране два жиранта, из чијих се зарада, на којима се ставља административна забрана, дуг може наплатити;

5) меница авалирана од стране пословне банке.

Ако се дуг обезбеђује средствима из подтачке 1) и 3) ове тачке, средство обезбеђења не могу бити мања од 120% висине дуга.

12. Изузетно, од пореског обвезника се неће захтевати средство обезбеђења ако дуг на дан подношења захтева за одлагање његовог плаћања износи и то:

1) за правно лице - до 1.000.000,00 динара,

2) за предузетника - до 200.000,00 динара,

3) за физичко лице - до 100.000,00 динара.

13. Одлагање дуга из тачке 12. овог Упутства, за који се неће захтевати средство обезбеђивања врши се без испуњавања услова из члана 2. Уредбе, доношењем решења у којем су прецизирани: износ дуга, број рата, доспеће рата, обавеза обрачуна камате и упозорење да ако се обвезник не придржава рокова из решења, или уколико у периоду за које је одложено плаћање дуга не измири текућу обавезу да ће се по службеној дужности, укинути решење и приступити принудној наплати. Решење потписује начелник Градске пореске управе.

14. Од обвезника се може захтевати једно или више средстава обезбеђења истовремено.

Приликом упућивања захтева за пружање средстава обезбеђења, Градској пореској управи (у даљем тексту: Управа) захтева давање одређене врсте средстава обезбеђења и цени квалитет средства обезбеђења из којег ће се извршити ефикасна наплата одложеног а неплаћеног износа дуга, ако дужник не буде плаћао одложени дуг у роковима из споразума, односно решења о одлагању плаћања дуга.

15. О одлагању плаћања дуга, одлучују:

Начелник Управе - по захтевима пореских обвезника поднетих до почетка поступка принудне наплате, који имају дуг до износа прописан у тачки 12. овог Упутства.

Градоначелник - по захтевима пореских обвезника поднетим после почетка поступка принудне наплате и по захтевима пореских обвезника који имају дуг преко износа прописан тачком 12. овог Упутства.

16. Одлагање плаћања дуга о којем одлучује начелник врши се на основу решења Управе, док се одлагање плаћања дуга о којем одлучује Градоначелник врши на основу споразума потписаног од стране Градоначелника.

У споразум, односно решење о одлагању плаћања дуга обавезно се уноси упозорење обвезнику да ће се, ако одложени дуг не плаћа у роковима из споразума, односно решења или уколико у периоду за који је одложено плаћање дуга не измири текућу обавезу, споразум, односно решење поништити/укинути, и да ће се одмах приступити наплати из средстава обезбеђења без доношења посебног решења о одређивању принудне наплате (члан 74. став 8. ЗПППА).

17. Одлагање плаћања дуга пореском обвезнику, осим у случајевима из члана 74а и 74б ЗПППА, се врши на рате, уз плаћање редовно текућих обавеза:

(1) дуг за порез на имовину физичка лица (друго лице које не води пословне књиге у складу са прописима Републике Србије) на непокретности, осим пословних објеката, на 24 рате о чему ће се закључити Споразум о одлагању дугованог пореза - за дуг већи од 100.001,00 динара, односно, решење о одлагању дугованог пореза - за дуг испод 100.000,00 динара;

(2) предузетници и физичка лица који поседују пословне објекте на рате у зависности од висине дуга:

до 100.000,00 динара – минимална месечна рата 10.000,00 динара,

од 100.001,00 динар до 300.000,00 динара – минимална месечна рата 30.000,00 динара,

од 300.001,00 динар – 1.000.000,00 динара – минимална месечна рата 50.000,00 динара,
од 1.000.001,00 динар – 2.000.000,00 динара – минимална месечна рата 100.000,00 динара,
преко 2.000.001,00 динар – минимална месечна рата 200.000,00 динара, а највише 24 рате;

(3) правна лица на рате у зависности од висине дуга:
до 500.000,00 динара – на 4 (четири) месечне рате,
од 500.001,00 динар – 1.000.000,00 динара – минимална месечна рата 125.000,00 динара,
од 1.000.001,00 динар – 5.000.000,00 динара – минимална месечна рата 200.000,00 динара, а највише 24 рате,
преко 5.000.001,00 динар – минимална месечна рата 500.000,00 динара, а највише 24 рате.

18. Због значаја континуиране и ефикасне наплате планираног износа локалних јавних прихода буџетом града Крагујевца током целе фискалне године поступак одлучивања по захтевима спроводи се по хитном поступку, без одуговлачења у службеним роковима одређеним овим Упутством.

Овлашћено службено лице Управе (у даљем тексту: обрађивач захтева) је дужан да припреми предлог нацрт решења или нацрт споразума по захтеву најкасније у року од осам радних дана од дана пријема траженог средства обезбеђења.

19. Порески обвезник је дужан да пре подношења захтева са свим усагласи стање дуга по врстама локалних јавних прихода, са Управом, чије се одлагање тражи. Захтев у који се уноси усаглашено стање дуга предаје се Управи.

20. Уз захтев обвезник прилаже:

Физичко лице - доказе о висини прихода (потврду о висини зараде, последњи чек о исплати пензије за пензионере Републичког фонда ПИО, потврду Националне службе за запошљавање, ако обвезник остварује ову накнаду, решење о утврђивању пореза на приходе од пољопривреде и шумарства, решење о утврђивању пореза на приходе од непокретности) остварених у години која претходи години у којој се захтев подноси;

Микро и мало правно лице и предузетник који води пословне књиге по систему двојног књиговодства - биланс успеха са стањем на дан 31.12. претходне године, као и одлуку о разврставању извршеном у складу са законом;

Предузетник који води пословне књиге по систему простог књиговодства - биланс успеха са стањем на дан 31.12. претходне године;

Предузетник који се опорезује према годишњем паушално утврђеном нето приходу - решење о утврђивању јавних прихода од самосталног обављања делатности за претходну годину;

Новоосновано мало или микро правно лице - биланс успеха за текућу годину састављен на основу броја месеци пословања у текућој години, као и одлуку о разврставању у складу са законом;

Новоосновани предузетник - биланс успеха за текућу годину састављен на основу броја месеци пословања у текућој години;

Новоосновани предузетник који се опорезује према паушално утврђеном опорезивом приходу - решење о утврђивању јавних прихода од самосталног обављања делатности за текућу годину;

Средња и велика правна лица, укључујући и банке и друге финансијске организације, берзе и берзанске посреднике и организација за осигурање - биланс стања са стањем на дан 31.12. претходне године, као и одлуку о разврставању у складу са законом;

Новоосновано средње и велико правно лице - биланс стања за текућу пословну годину састављен на основу броја месеци пословања у текућој години, као и одлуку о разврставању у складу са законом, а на основу пословања у периоду за који се састављају финансијски извештаји;

Правно лице (микро, мало, средње и велико) и предузетник, који обављају делатности сезонског карактера или су повезана са иностраним предузећем чија је извештајна година различита од календарске године - биланс стања, односно биланс успеха са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске године, ако су од надлежног органа за послове финансија добила сагласност да могу састављати финансијске извештаје за период који је различит од календарске године, а правна лица и одлуку о разврставању у складу са законом.

Правно лице (микро, мало, средње и велико) и предузетник који су пре подношења захтева вршили статусне промене, промене облика организовања - биланс успеха, односно биланс стања састављен на дан доношења одлуке о статусној промени, односно промени облика организовања, а правна лица и одлуку о разврставању у складу са законом;

Правно лице (микро, мало, средње и велико) у стечају - биланс успеха, односно биланс стања са стањем на дан 31.12. претходне године, састављен за период од отварања поступка стечаја до краја претходне године, као и одлуку о разврставању у складу са законом;

Правно лице (микро, мало, средње и велико) у стечају над којим је стечај отворен у току текуће године - биланс успеха, односно биланс стања састављен на основу броја месеци пословања у стечају у текућој години, као и одлуку о разврставању у складу са законом.

Правно лице (микро, мало, средње и велико) над којим је отворен поступак стечаја не може поднети захтев за одлагање плаћања дуга насталог до дана отварања поступка стечаја, пошто сва потраживања поверилаца, укључујући и недоспела, према стечајном дужнику, па и по основу јавних прихода, доспевају даном отварања стечаја у смислу члана 81. Закона о стечају ("Сл. гласник РС", бр. 104/09, 99/11 - др. Закони и 71/12 - одлука УС) и пријављују се суду који води стечајни поступак.

21. По пријему захтева и доказа уз захтев о испуњавању услова из члана 2. Уредбе, обрађивач захтева Управе проверава да ли порески обвезник испуњава услове из Уредбе и да ли је дао квалитетно средство обезбеђења.

22. Ако испуњава услове из Уредбе и ако је средство обезбеђења квалитетно Управа припрема нацрт решења или нацрт споразума, који обавезно садржи образложене разлоге због којих се предлаже одобравање одлагања плаћања дуга, уз навођење услова под којим би се одлагање одобрило (дуг се одлаже у целости или делимично, једнократно или на рате, број рата који се опредељује, дато конкретно средство обезбеђења наплате) и исти се, у зависности од висине пореског дуга из тачке 15. овог Упутства, доставља лицу овлашћеном за одлучивање о репрограму.

23. Градоначелник може у смислу члана 73. став 7. ЗПППА, одлучити да се обвезнику који не испуњава услове из тачке 8. овог Упутства али као средство обезбеђења наплате понуди меницу авалирану од стране пословне банке или банкарску гаранцију на износ који не може бити мањи од висине дуга чије се плаћање одлаже, одобри одлагање плаћања дуга на начин из члана 73. став 4. ЗПППА, односно у складу са тачком 16. овог Упутства.

24. Уколико Градоначелник или начелник Управе не одобре одлагање плаћања дуга, обрађивач захтева припрема нацрт решење којим се захтев одбија.

25. Уколико захтев није уредан, односно садржи неки формални недостатак који спречава поступање по захтеву или ако је неразумљив или непотпун, обвезнику се доставља писмени захтев да недостатке отклони у року од пет радних дана од дана пријема захтева, са упозорењем да ће захтев бити одбачен, ако обвезник не поступи по захтеву Управе и не отклони недостатке у свом захтеву у наведеном року.

26. Ако обвезник не отклони недостатке из претходне тачке у остављеном року, због чега се не може по истом поступати, Управа доноси закључак којим одбацује захтев као неуредан, одмах по истеку рока, а најкасније у року од три радна дана по истеку поменутог рока.

27. Ако Управа по пријему захтева, утврди да обвезник не испуњава услове из члана 2. Уредбе, доноси решење о одбијању захтева.

28. Ако обвезник против решења из претходне тачке, изјави жалбу, првостепени орган Управа је дужан да исту размотри и, ако жалбу не реши на један од начина из члана 144. ЗПППА, исту са списима предмета достави другостепеном органу Пореске управе на одлучивање. Ако Управа оцени да постоје услови да се жалба реши на један од начина из члана 144. ЗПППА, а није овлашћена за одлучивање по захтеву, припрема нацрт споразума и исти доставља Градоначелнику ради доношења.

29. Ако се од пореског обвезника, као средство обезбеђења захтева неопозива банкарска гаранција платива на први позив обвезник је дужан да Управи достави банкарску гаранцију, издату сходно одредбама чл. 1083. до 1087. Закона о облигационим односима ("Сл. лист СРЈ", бр. 29/78... 31/93), којим је уређено да се актима пословне банке утврђују ближи услови и начин обављања гаранцијских послова. Гаранција је уговор између банке гаранта и налогодавца, односно дужника.

Приликом пријема гаранције обавезно се проверава да ли гаранција садржи све елементе, а посебно се обраћа пажња на:

- вредност гаранције, односно износ на који гласи, а који мора бити једнак или већи од износа дуга,
- рок гаранције, који мора бити дужи најмање пет радних дана од дана доспећа за плаћање последње рате по предлогу дужника,
- потпис и печат гаранта.

Приликом преузимања гаранције од пореског обвезника саставља се записник, који потписује обрађивач захтева Управе и обвезник, а један примерак записника се предаје пореском обвезнику. Преузета гаранција се чува у благајни Градске управе за финансије.

Ако се од пореског обвезника, као средство обезбеђења, захтева трасирана меница, она мора бити меница по виђењу безусловно акцептирана од стране банке издату сходно Закону о меници, којом приликом се обавезно проверава да ли меница садржи све елементе и да ли је акцептирана.

Ако се од пореског обвезника, као средство обезбеђења, захтева авалирана меница, она мора бити меница по виђењу авалирана за целу меничну своту од стране банке у складу са законом, на износ не мањи од висине дуга чија се наплата обезбеђује том меницом.

Ако се од пореског обвезника - физичког лица, као средство обезбеђења, захтева авалирана меница, она мора бити меница по виђењу, авалирана за целу меничну своту од стране два јемца (жиранта), из чијих се зарада, на којим је стављена административна забрана, дуг може наплатити. Порески обвезник - физичко лице је дужан да уз меницу поднесе Управи и потврде о висини зараде оба жиранта, као и износу на који су зараде већ оптерећене.

Уколико меница не садржи све битне елементе, прописане законом, уколико није акцептирана, односно авалирана и уколико је висина зарада жираната недовољна за наплату пореског дуга, меница се не може прихватити као средство обезбеђења дуга.

Меница се преузима записнички и чува у благајни Градске управе за финансије.

Закон о платном промету ("Сл. лист СРЈ", број 3/02 и 5 /03 и "Сл. гласник РС", број 43/04, 62/06, 111/09 - др закон и 31/11 - у даљем тексту: Закон), прописано је одредбама члана 47а, да се принудна наплата из члана 47. став 1. тачка 3. истог закона, може вршити на основу меница или овлашћења из те тачке само ако су менице и овлашћења евидентирани у регистру меница и овлашћења који води Народна банка Србије.

Сагласно ставу 4. члана 47а. Закона, Регистар меница и овлашћења је јавна књига и води се у електронском облику, а подаци из овог регистра доступни су на интернет страни Народне банке Србије.

Као датум и време регистравања меница и овлашћења сматра се датум и време када су на интернет страни Народне банке Србије објављени подаци из става 2. члана 47а, за чију тачност и веродостојност одговара банка.

Сагласно одредбама става 2. наведеног члана Закона, Регистар меница и овлашћења садржи следеће податке:

- 1) серијски број менице/овлашћења,
- 2) матични број дужника, односно јемца или авалисте,
- 3) датум издавања менице/овлашћења,
- 4) датум доспећа менице/овлашћења,
- 5) износ на меници/овлашћења, а ако је реч о бланко меници - податке о основу издавања (нпр. уговор о кредиту и сл.) и износ из основа издавања
- 6) датум и време регистравања менице/овлашћења.

Захтев за регистрацију менице или овлашћења из става 1. члана 47а Закона, дужник подноси својој банци, која издаје потврду о регистрованим меницама или овлашћењима.

Законом је прописано да се принудна наплата више неће вршити на основу меница или овлашћења који нису евидентирани у регистру меница и овлашћења.

Захтев за регистрацију меница или овлашћења у прописаном року подноси обвезник.

Сагласно одредбама Закона, Народна банка Србије донела је Одлуку о ближим условима, садржини и начину вођења Регистра меница и овлашћења ("Сл. гласник РС", број 56/11 - у даљем тексту: Одлука).

Овом Одлуком, прописани су ближи услови под којима, и начин на који Народна банка Србије води регистар меница и овлашћења које је дужник дао својој банци и повериоцима, садржина Регистра, као и начин брисања података из Регистра. Одредбама тачке 3. Одлуке, прописано је да захтев за регистрацију менице/овлашћења дужник подноси својој банци. Одредбама тачке 11. Одлуке, прописано је да захтев за регистрацију менице/овлашћења могу поднети дужник или поверилац, на начин прописан тачком 4. Одлуке.

Принудна наплата меница/овлашћења врши се само ако су евидентирани у Регистру.

Сагласно наведеном, а имајући у виду да Управа приликом одобравања одлагања плаћања дуга у смислу одредаба члана 73. и члана 74. ЗПППА, као средство обезбеђења могу прихватити како трасирану меницу, тако и меницу авалирану од стране пословне банке, указује се на следеће:

- а) Порески обвезник у поступку одлагања плаћања дуга, као средство обезбеђења пружи меницу у смислу одредаба члана 74. став. 2. тачка 6. ЗПППА, потребно је да Управи достави потврду надлежне банке о регистрованим меницама, односно овлашћењима.

б) Захтев за регистрацију меница подноси се у два примерка непосредно банци дужника, од који један остаје банци, док други, који банка оверава, задржава подносилац захтева.

в) У погледу брисања меница, менице исплаћене кроз принудну наплату или повучене из принудне наплате бришу се из регистра.

г) Посебно је потребно водити рачуна о доспелости меница, имајући у виду да се меница за коју није покренут поступак принудне наплате брише из Регистра, после истека пет дана од датума доспећа менице, што значи да уколико Управа у року од пет дана од дана доспећа менице не достави банци налог за наплату, иста ће се по сили закона брисати из Регистра, а самим тим наплата из менице више неће бити могућа.

д) Обрасци захтева налазе се на интернет страни Народне банке.

ђ) Управа води посебну евиденцију о примљеним и уписаним меницама у Регистар меница.

ж) Начелник Управе је дужан да одреди запосленог који ће бити одговоран за вођење евиденције и праћења доспелости меница.

30. Ако се од пореског обвезника, као средство обезбеђења, захтева упис хипотеке на непокретности, Управа опредељује обвезникову конкретну непокретност или више њих водећи рачуна да непокретност није оптерећена хипотеком у корист другог повериоца, да њена тржишна вредност није мања од 120% износа дуга, као и да се принудна наплата из те непокретности њеном продајом, за случај да порески обвезник не поштује одобрену динамику плаћања дуга и текуће обавезе, може ефикасно извршити.

У наведеном случају порески обвезник је дужан да Управи поднесе: оверени препис листа непокретности издатог од стране организационе јединице Републичког геодетског завода, у коме је, на основу заложне изјаве пореског обвезника, уписана хипотека најмање у висини дуга на конкретној непокретности пореског обвезника у корист Града Крагујевца, ради обезбеђења наплате дуга чије се одлагање захтева, односно други валидан доказ да је власник непокретности.

31. Ако се од обвезника - физичког лица, као средство обезбеђења, захтева јемство другог лица, које је власник имовине на којој нема терета, Управа захтева од обвезника да достави јемство другог лица у вредности која не може бити мања од 120% висине дуга чија се наплата обезбеђује за случај одлагања плаћања.

У наведеном случају обвезник доставља Управи:

- уговор о јемству,

- оверени препис листа непокретности издатог од стране организационе јединице Републичког геодетског завода, у коме је, на основу заложне изјаве јемца, на конкретној непокретности јемца уписана хипотека најмање у висини дуга обвезника, у корист Града Крагујевца, ради обезбеђења плаћања дуга обвезника.

32. Када порески обвезник достави тражена квалитетна средства обезбеђења, приступа се разматрању захтева и одлучивању о истом.

33. Уколико су испуњени наведени услови, обрађивач захтева поступа у складу са тачком 17. овог Упутства и предлог за репрограм као и нацрт решења и нацрт споразум доставља:

- начелнику Управе за доношење решење по захтеву;
- Градоначелнику за доношења Споразума по захтеву;

34. Нацрт решења по захтеву и споразуму, када се одлагање плаћања дуга врши потписивањем споразума, одобрава и парафира својим потписом:

- обрађивач захтева за начелника Управе,
- обрађивач захтева и начелник Управе за Градоначелника.

35. Када се по захтеву доноси решење или споразум, тада се потписани споразум или решење доставља обрађивачу захтева. Обрађивач захтева позива обвезника ради потписивања и уручења споразума или решења.

36. Ако Градоначелник по захтеву не прихвати нацрт Споразума за одлагање плаћања пореског дуга и донесе одлуку да се захтев одбије, Управа доноси решење о одбијању захтева.

37. Ако против решења из претходне тачке обвезник изјави жалбу, првостепени орган Управа је дужна да исту размотри и, ако жалбу не реши на један од начина из члана 144. ЗПППА, исту са списима предмета доставља у законском року другостепеном органу Пореске управе на одлучивање.

38. Ако Градоначелник по захтеву прихвати нацрт споразума и одобри одлагање плаћања дуга, прослеђује списе предмета Управи, односно обрађивачу захтева, који телефоном позива обвезника ради потписивања споразума о одлагању плаћања дуга.

39. Потписане споразуме, односно решења о одлагању плаћања дуга, обрађивач захтева евидентира у регистар поднетих захтева и прати њихово извршење.

Ако се праћењем извршења споразума, односно решења, утврди да обвезник не плаћа одложени дуг у роковима из споразума, односно решења, или не измири текућу обавезу Управа је дужна да у року од три радна дана од истека рока за плаћање рате, ако рата не буде уплаћена или три дана ако текућа обавеза не буде уплаћена, припрема нацрт решења којим се поништава споразум, односно укида решење о одлагању плаћања дуга, и по његовом доношењу одмах предаје на уручење пореском обвезнику.

У наведеном случају Управа после достављања пореском обвезнику решења о поништају/укидању споразума о одлагању (или решења о одлагању), приступа наплати одложеног, а неплаћеног дуга наплати из поднетих средстава обезбеђења.

Када Управа одложени а неплаћени износ дуга наплаћује из поднетих средстава обезбеђења, не доноси се решење о принудној наплати, већ се порески обвезник писмено обавештава да ће се приступити принудној наплати доспелог, а неплаћеног дуга из датог средства обезбеђења наплате.

Ако се одложени а неплаћени дуг не наплати, или се не наплати у целости из средстава обезбеђења, Управа почиње поступак принудне наплате из предмета принудне наплате прописаних чланом 84. ЗПППА, доношењем решења о принудној наплати.

40. Ако Управа поништи споразум, односно укине решење о одлагању плаћања дуга и отпочне поступак принудне наплате доношењем решења о принудној наплати, а дужник, после његовог пријема, поново поднесе захтев за одлагање, Управа захтев одбацује решењем као недопуштен, а сходно члану 74. став 10. ЗПППА.

41. Одлагање плаћања дуга пореских обвезника над којим се спроводи реорганизација у складу са Законом којим се уређује стечај, може се одобрити у једнаким ратама до 60 месеци уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 12 месеци.

Одобрењем одлагања плаћања дуга прекида се застарелост права на наплату дуга чији рок плаћања је одложен, а време за које је одлагање плаћања одобрено не урачунава се у рок застарелости.

О одлагању плаћања дуга у складу са ставом 1. и 2. члана 74а ЗПППА одлучује лице из члана 73. став 3. ЗПППА односно Градоначелник.

За одлагање плаћања дуга у поступку давања сагласности на План реорганизације у поступку стечаја, није потребно тражити средство обезбеђења сходно мишљењу Министарства економије и регионалног развоја број 011-00-186/2011-06 од 11.07.2011. године.

Одлуку о репрограму дуга у поступку давања сагласности на План реорганизације пореског обвезника у стечајном поступку и ако план садржи репрограм дуга (до 60 рата), као и одлуку о целом Плану реорганизације доноси Градоначелник или лице које је Градоначелник овластио сходно члану 73. став 3. ЗПППА.

42. Одлагање плаћања дуга пореских обвезника који су закључили уговор о финансијском реструктурирању у складу са законом којим се уређује споразумно финансијско реструктурирање привредних друштава врши се сходно члану 74б ЗПППА.

Изузетно од одредаба тачке 6. Упутства, пореском обвезнику који, поднесе Управи захтев за одлагање плаћања дуга сагласно одредбама члана 74б. ЗПППА и члана 16. Закона о споразумном финансијском реструктурирању привредних друштава ("Сл. гласник РС", број 36/2011), одлагање плаћања дуга може се одобрити у једнаким ратама до 60 месеци, уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 12 месеци.

Одлагање плаћања дуга може се одобрити само ако обвезник испуњава прописане услове, односно уколико Управи достави доказ о закљученом уговору о финансијском реструктурирању из тачке 14. Закона о споразумном финансијском реструктурирању

привредних друштва, односно приложи извод из регистра АПР-а са уписаном забележбом о постојању тог уговора.

Изузетно од одредаба члана 73. став 1. ЗПППА, од обвезника у овом случају неће се тражити докази о испуњењу услова из члана 2. Уредбе, али је порески обвезник дужан да пружи средство обезбеђења наплате, које не може бити мања од висине дуга за чије плаћање се тражи одлагање, осим ако је висина дуга до висине утврђене чланом 74. став 6. ЗПППА.

Обвезнику који је закључио уговор о финансијском реструктурирању, у складу са законом којим се уређује споразумно финансијско реструктурирање привредних друштава, коме је одобрено плаћање пореског дуга у складу са одредбама члана 73. ЗПППА, а који поднесе захтев за одлагање плаћања пореског дуга у складу са чланом 74б. ЗПППА, пре истека периода на који му је плаћање дуга одложено, може се одобрити одлагање плаћања пореског дуга за период који, са периодом на који му је плаћање пореског дуга већ одложено, износи најдуже до 60 месеци.

О репрограму одлучује Градоначелник.

43. О свим захтевима пореских обвезника за одлагање дуга о којима није одлучено до дана ступања на снагу Измена и допуна ЗПППА ("Службени гласник РС", број 68/2014) примењиваће се одредбе ЗПППА ("Службени гласник РС", број 80/02....47/13 и 108/13).

44. Ово Упутство ступа на снагу даном доношења.