

# ИНГ-ПРО ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

јануар 2025 / број 97

1/2025



*Срећне Божићне и новојодишње ѧразнике  
жели вам ИНГ-ПРО*





Србија - Влагинбор, водопад Гостиље

# ДИВНА

*Здравствена Вода Србије*

Дивна вода стиже до нас право са извора у најкраћем могућем року. Кад је пијемо, осећамо се као да стојимо у најлепшој природи, док се у позадини чује тихи жубор, који смирује и опоравља. Дивна вода нас поново повезује са природом, али и са нама самима.

Све Дивна воде су висококвалитетне и извиру на местима нетакнуте природе. Изворног квалитета и свеже, доспевају у чашу Корисника после само неколико дана од пуњења на извору. Могу се конзумирати свакодневно и у неограниченим количинама.

Свака од њих је другачија и на неки посебан начин благотворно делује на људски организам.

Преплатите се на неки од наших повољних пакета за правна лица или домаћинства и уживајте у здравој и свежој води на послу или код куће!

[www.divnavoda.rs](http://www.divnavoda.rs)

ЦЕНТАР ЗА ВРТУ О ДИВНИМ КОРИСНИЦИМА  
**0800 111 111**



## ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година IX, број 97,  
ЈАНУАР 2025.**Оснивач и издавач:**

ИНГ-ПРО

Издавачко-графичко д.о.о.  
Београд, Веле Нигринове 16а**За оснивача и издавача:**

Горан Грчић и Владимир Здјелар

**Главни и одговорни уредник:**

Др Маријана Жиравец Младеновић

**Аутори чланака у овом броју су:**

мр Андријана Ивић, саветник за порезе и рачуноводство у редакцији часописа „Пословни саветник”;

мр Жељко Албанезе;

др Маријана Жиравец Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник”.

**Технички уредник:**

Милена Станковић

**Лектура:**

Милица Радованчев

**Графичка припрема:**

Мирослав Арамбашевић

**Штампа:**

Марго-арт, Београд

**Редакција:**Веле Нигринове 16а, 11000 Београд  
тел: +381 11 2836 890  
факс: +381 11 2836 474  
имејл: urednik@ingpro.rsСIP - Каталогизација у публикацији  
Народна библиотека Србије, Београд  
657**ПОСЛОВНИ саветник** : часопис за рачуноводство, финансије и порезе / главни и одговорни уредник Маријана Жиравец Младеновић. - Год. 1, бр. 1 (јан. 2017)- . - Београд : ИНГ-ПРО, 2017- (Београд : Digital art). - 30 cm

Месечно. - Друго издање на другом медијуму:

Пословни саветник (Online) = ISSN 2560-3825

ISSN 2560-3221 = Пословни саветник  
COBISS.SR-ID 228469260Часопис можете поручити телефоном:  
011/2836-820, 2836-821, 2836-822  
или имејлом: office@ingpro.rs

## Срећна Нова година!

„У живоју је довољно биџи њамејан само два њуџа: кад бирајте занимање и брачној друџа. Ко оба њуџа њромаши, мора биџи њамејан целој живоју” – Душко Радовић

Крај је године, кад се по нашем обичају доносе реформски закони из области пореског система. Постало је исто тако уобичајено да се измене врше и у току године, и то по могућности више пута, тако да ове измене с краја године дођу као звезда на врху новогодишње јелке. Све то подсећа на давно изречену мисао Ота фон Бизмарка да су закони попут кобасица, боље да не видите и да не знате како се праве.

Ове године Марица се с Деда Мразом договорила другачије него иначе – неће да му тражи оно што нико, па ни он не може да јој да – ни да мање једе (кад воли да једе) ни да се прописи не мењају (кад се константно мењају), већ ће она сама да спусти лопту. И побацаће сву ону скврчену гардеробу, коју свакако не може да обуче нити ће је чувати док се не рашири. И промениће прашак за веш, јер овај који годинама уназад користи не ваља – сва та гардероба се од њега скупила.

Долазе нам божићни и новогодишњи празници, када се треба препустити задовољству јер смо још једну годину одрадили и преживели. Биланс живота нам у почетно стање 2025. године преноси бројне изазове, али и наду и уверење да ћемо их савладати. С тим уверењем желим вам срећне празнике, уз вечну истину да се увек некако гурало.

За то „некако” морамо сами нешто да учинимо, а не само да чекамо да нам чаробним штапићем то „некако” неко други подари. Редакција овог часописа даће све што је у њеној моћи, знању, искуству и умећу да вам у макар нечему од свега тога помогне.

Желим вам много позитивне енергије јер верујем да је она најважнији покретач, као и добро здравље, мноштво успешно завршених послова и беспрекорно решене недоумице.

Ваша Маријана

## ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИСАЊЕ

Измене и допуне Правилника о електронском фактурисању који је ступио на снагу 1. јануара 2025. године .....	7
1 Продужење „релаксирајућег“ периода до 30. јуна 2025. године .....	7
2 Евидентирање обрачуна ПДВ-а .....	7
2.1 Изузеци од обавезе евидентирања обрачуна ПДВ-а .....	8
2.2 Рок за евидентирање обрачуна ПДВ-а .....	8
2.3 Збирна евиденција ПДВ-а: сторнирање – порески дужник прималац .....	8
2.4 Појединачна евиденција ПДВ-а .....	9
2.5 Кориговање евиденције обрачуна ПДВ-а .....	11
2.6 Збирна евиденција ПДВ-а: смањење основице .....	11
2.7 Брисан је члан 26. Правилника .....	12
3 Евиденција претходног пореза .....	12
3.1 Рок за евидентирање претходног пореза .....	12
3.2 Аутоматски унос података .....	13
3.3 Кориговање Евиденције претходног пореза .....	14
3.4 Време у току дана када може да се изврши евидентирање претходног пореза .....	14
4 Сторнирање издатих електронских фактура .....	14
5 Листа царинских декларација .....	15
6 Од пореских периода који почињу 1. јула 2025. године мења се садржина електронске фактуре типа <i>документ о повећању</i> , односно <i>документ о смањењу</i> .....	15
7 Остале измене .....	16

## РАЧУНОВОДСТВО

Укалкулисавање смањења основице (на основу рабата и других попушта) за које ће документ о смањењу бити издат у наредној години .....	17
1 Евидентирање (укалкулисавање) попушта код ПРОДАВЦА .....	17
2 Евидентирање (укалкулисавање) попушта код КУПЦА .....	20
2.1 ПДВ аспект смањења основице и исказивање у обрасцу ПОПДВ .....	21
2.2 Исказивање података о смањењу основице у Евиденцији претходног пореза .....	22
2.3 Примери књижења укалкулисаног попушта и исправке одбитка претходног пореза .....	22
3 Накнадно одобрени попусти инодобављача .....	28
Укалкулисавање повећања основице за које ће документ о повећању бити издат у наредној години .....	29
1 Укалкулисавање повећања основице код ПРОДАВЦА .....	29
2 Укалкулисавање повећања основице код КУПЦА .....	33
2.1 Накнадно повећање накнаде за услуге .....	35
Промети/набавке извршени у 2024. години за које је рачун издат у 2025. години: књижење, исказивање у обрасцу ПОПДВ и евиденцијама ПДВ-а у СЕФ-у .....	36
1 Признавање прихода од продаје и настанак обавезе за ПДВ – из угла продавца пореског дужника .....	37
1.1 Признавање нефактурисаног или фактурисаног потраживања од купца .....	38
1.2 Настанак пореске обавезе .....	38
1.3 Поступање продавца уколико за промет извршен у децембру 2024. године не изда електронску фактуру до 10. јануара 2025. године .....	39
1.4 Примери рачуноводственог обухватања прихода 2024. године за које је фактура купцу издата у 2025. години .....	39
2 Признавање трошкова или набавке добара и право на одбитак претходног пореза – из угла купца који није порески дужник .....	41
2.1 Признавање нефактурисане или фактурисане обавезе .....	41
2.2 Порески период у ком купац који није порески дужник може да користи претходни порез као одбитни .....	42

2.3 Примери рачуноводственог признавања набавки добара или трошкова 2024. године за које је фактура добављача издата у 2025. години.....	43
3 Евидентирање потраживања и обавезе ПРЕ издавања електронске фактуре .....	46
4 Грађевинске ситуације на крају једне године за које обавеза по основу ПДВ-а настаје у наредној години .....	46

## ПОРЕЗИ

Измене Правилника о ПДВ-у у делу који се односи на добровољну промену пореског периода тромесечног обвезника ПДВ-а.....	50
---	----

Измене и допуне Правилника о ПДВ-у који је ступио на снагу 1. јануара 2025. године.....	51
---	----

1 Утврђивање пореске основице проценом.....	51
2 Измена пореске основице .....	53
2.1 Услови за смањење обрачунатог ПДВ-а по основу накнадног смањења основице за промет за који је порески дужник ИСПОРУЧИЛАЦ добара, односно пружалац услуга .....	53
2.2 Услови за смањење обрачунатог ПДВ-а по основу накнадног смањења основице за промет за који је порески дужник ПРИМАЛАЦ добара, односно пружалац услуга .....	54
3 Начин утврђивања динарске противвредности износа који је изражен у страниј валути у случају накнадне измене основице.....	54
4 Објектима у смислу члана 25. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у сматра се и право трајног коришћења паркинг-места у отвореном стамбеном блоку и стамбеном комплексу .....	55
5 Исправка одбитка претходног пореза приликом измене основице.....	56
6 Издавање рачуна и сачињавање интерног рачуна.....	57
6.1 Издавање рачуна за промет без накнаде.....	57
6.2 Исказивање податка о датуму настанка пореске обавезе у случају издавања новог рачуна којим се замењује претходно сторнирани рачун.....	57
6.3 Издавање рачуна за промет чије је место промета иностранство .....	59
6.4 Изостављање података у рачуну који се издаје страном лицу.....	59
6.5 Додатан обавезни елемент документа о смањењу од 1. јула 2025. године .....	59
6.6 Садржина признанице коју обвезник ПДВ-а издаје пољопривреднику из члана 34. Закона о ПДВ-у када се накнадно измени (повећа или смањи) вредност примљених добара или услуга.....	60
6.7 Укинута је рок за издавање електронске фактуре за више појединачних испорука добара или услуга (тзв. сукцесивне испоруке добара или услуга).....	61
6.8 Интерни рачун .....	62
6.9 Фискални рачуни који се издају имаоцима корпоративних картица .....	63
6.10 Издавање електронске фактуре за промет из малопродаје на захтев субјекта јавног сектора.....	64
7 Измене у ПДВ евиденцији и обрасцу ПОПДВ.....	65
7.1 ПДВ исказан у авансном рачуну по ком обвезник није остварио право на одбитак претходног пореза, при чему право на одбитак претходног пореза има по коначном рачуну .....	65
7.2 Смањење основице и ПДВ-а за набављена добра или услуге.....	66
7.3 Евиденција набавки од пољопривредника .....	66
7.4 Поље 8е.4 „Исправка одбитка – смањење претходног пореза“ обрасца ПОПДВ.....	67
7.5 Прецизирање у вези са повећањем ПДВ-а услед сторнирања документа о смањењу .....	67
8 Обвезници ПДВ-а којима је раније одобрена промена пореског периода (добровољни прелазак на календарски месец) немају обавезу да до краја 2024. године подносе нови захтев .....	68
9 Остале измене.....	69
9.1 Пренос целокупне или дела имовине.....	69
9.2 Подаци о пореским пуномоћницима страног лица у регистру пореских пуномоћника.....	69
9.3 Пореско ослобођење за добра која путник отпрема у иностранство .....	69
9.4 Пореско ослобођење за летелице и бродове.....	70
9.5 Пореско ослобођење за добра која се увозе у Србију.....	71
9.6 Процент вредности објекта када се само део објекта опорезује као први пренос.....	71

## ЗАРАДЕ

<b>Елементи обрачуна зарада у 2025. години .....</b>	<b>72</b>
<b>1 Основни параметри за обрачун зарада у 2025. години .....</b>	<b>72</b>
1.1 Неопорезиви износ за зараде у 2025. години.....	72
1.2 Обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање на зараде у 2025. години.....	73
1.3 Нова најнижа основица доприноса .....	73
1.4 Нова највиша месечна основица доприноса .....	75
1.5 Нови износ минималне цене рада у 2025. години .....	75
<b>2 Примена неопорезивог износа зараде од 28.423 динара за исплате од 1. јануара 2025. године.....</b>	<b>76</b>
2.1 Дефинисање примања с карактером зараде у Закону о порезу.....	76
2.2 Обрачун зараде и пореског умањења приликом исплате целе зараде за децембар 2024. године у току јануара 2025. године – ПУНО РАДНО ВРЕМЕ .....	77
2.3 Обрачун зараде и пореског умањења приликом исплате зараде од 1. јануара 2025. године – НЕПУНО РАДНО ВРЕМЕ.....	81
2.4 Обрачун зараде и пореског умањења када запослени ради код више послодаваца.....	83
2.5 Примена пореског умањења приликом исплате зараде у деловима .....	84
2.6 Неопорезиви износ за инвалиде рада II и III категорије .....	85
2.7 Остали случајеви примене Правилника у вези са одређивањем пореског умањења.....	86
2.8 Неплаћено одсуство и обрачун доприноса за здравствено осигурање.....	87
<b>3 Примена најниже основице доприноса на рад с непуним радним временом код једног или код више послодаваца .....</b>	<b>88</b>
<b>4 Исплата минималне зараде у 2025. години.....</b>	<b>90</b>
4.1 Зашто је послодавцима битан износ минималне зараде?.....	91
4.2 Када се и како исплаћује сразмерни износ минималне зараде.....	93
4.3 Превођење нето износа минималне зараде у бруто износ.....	93
4.4 Обавеза послодаваца да исплате и минималну накнаду зараде.....	94
<b>Укалкулисавање зарада, бонуса, накнада зарада, личне зараде предузетника, доприноса за оснивача заступника и других накнада на 31. 12. 2024. године.....</b>	<b>96</b>
<b>1 Укалкулисавање зарада .....</b>	<b>97</b>
1.1 Укалкулисавање зараде квалификованог новозапосленог лица из члана 21ж ЗПДГ и члана 45ђ Закона о доприносима .....	100
1.2 Укалкулисавање зараде новозапослених лица из члана 21в и 21д ЗПДГ за које ће захтев за рефундацију бити поднесен у 2024. години.....	101
<b>2 Укалкулисавање бонуса .....</b>	<b>103</b>
<b>3 Укалкулисавање накнаде зараде за боловање до 30 дана .....</b>	<b>106</b>
<b>4 Укалкулисавање неисплаћених накнада трошкова запосленима .....</b>	<b>108</b>
<b>5 Укалкулисавање неисплаћених отпремнина приликом одласка у пензију код послодаваца који нису обавезни да исказују резервисања по датом основу .....</b>	<b>109</b>
<b>6 Укалкулисавање неисплаћених јубиларних награда за 2024. годину код послодаваца који нису обавезни да исказују резервисања по том основу.....</b>	<b>110</b>
<b>7 Укалкулисавање личне зараде предузетника.....</b>	<b>111</b>
<b>8 Укалкулисавање обавеза за доприносе за осниваче – заступнике друштва .....</b>	<b>113</b>
<b>9 Укалкулисавање накнаде за рад и бонуса директора који раде по уговору о правима и обавезама.....</b>	<b>114</b>
<b>10 Укалкулисавање накнада по уговорима ван радног односа и уговора о закупу закљученим са физичким лицима.....</b>	<b>115</b>
<b>Обрачун личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника у 2025. години .....</b>	<b>117</b>
<b>1 Основна правила за обрачун пореза и доприноса на личну зараду .....</b>	<b>117</b>
<b>2 Обрачун доприноса за предузетника .....</b>	<b>118</b>
2.1 Прерачунавање из нето износа личне зараде у бруто .....	119
2.2 Подношење пореске пријаве ППП-ПД.....	120
<b>3 Обрачун доприноса за предузетника пољопривредника.....</b>	<b>121</b>
3.1 Прерачунавање из нето износа личне зараде предузетника пољопривредника у бруто .....	122

3.2 Подношење пореске пријаве ППП-ПД.....	123
4 Обрачун доприноса на најнижу основицу ако лична зарада није исплаћена закључно с последњим даном месеца за претходни месец .....	123
<b>Увод у тему олакшица за запошљавање у 2025. години и олакшица за новозапослене из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО .....</b>	<b>126</b>
1 Генералне напомене за све олакшице .....	126
2 Услови за коришћење олакшице из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО .....	127
2.1 Ко се сматра новозапосленим лицем?.....	127
2.2 Услови које треба да испуњава послодавац.....	130
3 Садржина олакшице из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО.....	132
4 Губитак права на коришћење олакшице из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО .....	137
<b>Олакшица за новозапослене из члана 21д ЗПДГ / члана 45в ЗДОСО у 2025. години .....</b>	<b>138</b>
1 Услови за коришћење олакшице .....	138
2 Садржина олакшице.....	140
3 Губитак права на коришћење олакшице .....	141
<b>Олакшица за запошљавање лица са инвалидитетом из члана 21г ЗПДГ/ члана 45б ЗДОСО у 2025. години .....</b>	<b>143</b>
1 Услови за коришћење .....	143
1.1 Ко се сматра новозапосленим лицем?.....	143
1.3 Рок од три године у ком се олакшица користи .....	144
2 Садржина олакшице.....	144
3 Губитак права на коришћење олакшице.....	147
<b>Олакшица за квалификоване новозапослене из члана 21ж ЗПДГ / члана 45ђ ЗДОСО у 2025. години .....</b>	<b>148</b>
1 Услови за коришћење .....	148
1.1 Ко су квалификована новозапослена лица?.....	148
1.2 Услови на страни послодавца .....	151
2 Садржина олакшице.....	155
3 Губитак права на коришћење олакшице .....	159
3.1 Послодавац који је започео обављање делатности после 31. 12. 2019. године .....	160
3.2 Да ли је исплата нето зараде услов да се не изгуби право на олакшицу? .....	161
4 Исказивање података у потврди о плаћеном порезу по одбитку на обрасцу ППП-ПО за зараде квалификованих новозапослених лица .....	161
<b>Олакшица за новонастањена лица из члана 15в ЗПДГ / члана 15а ЗДОСО у 2025. години.....</b>	<b>162</b>
1 Услови за коришћење .....	163
1.1 Ко је квалификовани послодавац? .....	163
1.2 Ко је новонастањени обвезник?.....	164
1.3 Трајање олакшице .....	167
2 Садржина олакшице.....	168
3 Губитак права на коришћење олакшице .....	170
<b>Олакшица за новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност из члана 21е ЗПДГ / члана 45д ЗДОСО у 2025. години .....</b>	<b>171</b>
1 Новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност .....	171
2 Услови за коришћење олакшице .....	171
2.1 Услови који се односе на осниваче и њихову зараду.....	172
2.2 Додатни услови на страни послодавца .....	174
3 Садржина олакшице.....	175
4 Губитак права на коришћење олакшице .....	179

# САДРЖАЈ

<b>Олакшица за правно лице које на територији Републике Србије обавља истраживање и развој из члана 21и ЗПДГ / члана 45з ЗДОСО у 2025. години .....</b>	<b>180</b>
<b>1 Услови за коришћење .....</b>	<b>180</b>
1.1 Услови који се односе на запослене и послове које обављају .....	180
1.2 Услови који се односе на пројекат .....	181
1.3 Остали услови .....	182
<b>2 Садржина олакшице.....</b>	<b>184</b>
2.1 Обавеза вођења посебне евиденције и поседовања документације .....	191
<b>3 Губитак права на коришћење олакшице.....</b>	<b>193</b>
<b>Обавеза издавања потврде о плаћеном порезу по одбитку за 2024. годину на обрасцу ППП-ПО – најкасније до 31. јануара 2025. године .....</b>	<b>194</b>
<b>1 Неке напомене за попуњавање обрасца ППП-ПО .....</b>	<b>194</b>
<b>2 Подаци који се уносе у пореску пријаву за физичко лице .....</b>	<b>194</b>
2.1 Подаци о пореском плацу – исплатиоцу прихода (први део обрасца ППП-ПО) .....	195
2.2 Подаци о примаоцима прихода (други део обрасца ППП-ПО) .....	195
2.3 Подаци о опорезивим приходима из којих је исплатилац обуставио и платио порезе по одбитку (трећи део обрасца ППП-ПО) .....	195
<b>3 Казнене одредбе .....</b>	<b>197</b>
<b>Порески аспекти дневнице за службено путовање у иностранство .....</b>	<b>198</b>
<b>1 Порески третман дневница за службено путовања у иностранство код послодавца који примењују Закон о раду .....</b>	<b>198</b>
1.1 Опорезивање инодневнице запослених код послодавца .....	198
1.2 Порески третман дневнице када се на службено путовање у иностранство упућује лице које није у радном односу код послодавца.....	200
<b>2 Порески третман дневница које остварују корисници буџетских средстава.....</b>	<b>201</b>

## СТАТИСТИКА

<b>Календар пореских и других обавеза за јануар 2025. године .....</b>	<b>203</b>
<b>Актуелни статистички подаци на дан 25. 12. 2024. године.....</b>	<b>208</b>
<b>1 Просечна месечна зарада по запосленом.....</b>	<b>208</b>
<b>2 Доприноси за социјално осигурање.....</b>	<b>208</b>
2.1 Стопе доприноса .....	208
2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса .....	208
2.3 Највиша основица за обрачун доприноса.....	208
<b>3 Минимална зарада .....</b>	<b>208</b>
<b>4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом.....</b>	<b>208</b>
<b>5 Индекс потрошачких цена .....</b>	<b>209</b>
<b>6 Законске камате .....</b>	<b>209</b>
6.1 Годишња камата за неблаговремено плаћене јавне приходе .....	209
6.2 Годишња законска затезна камата .....	209
<b>7 Накнаде трошкова и друга примања запослених .....</b>	<b>210</b>





Маријана Жиравац Младеновић

## Измене и допуне Правилника о електронском фактурисању који је ступио на снагу 1. јануара 2025. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 107/2024 од 30. децембра 2024. године објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању (даље: Правилник о изменама и допунама).

У складу с чланом 24. Правилника о изменама и допунама исти **ступа на снагу 1. јануара 2025. године**, при чему је за две новине (које су представљене у наставку текста) одложена примена на пореске периоде који почињу 1. јула 2025. године.

Највећи део измена и допуна у Правилнику о електронском фактурисању (даље: Правилник) извршен је ради усклађивања са изменама и допунама Закона о електронском фактурисању (даље: ЗЕФ), која су појашњена у чланку „Измене и допуне Закона о електронском фактурисању с применом углавном од пореских периода који почињу после 31. децембра 2024. године”, објављеном у броју 12/2024 часописа.

Што се тиче почетка примене измена и допуна Правилника које се односе на евидентирање обрачуна ПДВ-а и евидентирање претходног пореза, с обзиром на то да исте произлазе из примене измењеног члана 4. и члана 4а ЗЕФ-а, с тим што се те измене примењују почев од пореског периода јануар 2025. године за месечне ПДВ обвезнике, односно почев од пореског периода јануар–март 2025. године за тромесечне ПДВ обвезнике, према нашем разумевању, измене и допуне Правилника у датом сегменту примењују се такође почев од наведених пореских периода. Другим речима, иако измене и допуне Правилника у том сегменту ступају на снагу 1. јануара 2025. године, не видимо правни основ да се примењују и за порески период децембар 2024. године (односно последњи квартал 2024. године када је реч о тромесечним ПДВ обвезницима), односно пре почетка примене одредби ЗЕФ-а којима је уређена предметна материја на измењени начин.

Измене су извршене у 18 чланова Правилника, додата су два нова члана, а један члан је брисан.

### 1 Продужење „релаксирајућег” периода до 30. јуна 2025. године

Пре него што се укаже на измене и допуне Правилника у вези са евидентирањем обрачуна ПДВ-а и претходног пореза у СЕФ-у, ваља указати на то да је одредбом члана 22. Правилника о изменама и допунама продужено трајање „релаксирајућег” периода, у ком се у поступцима провере правилности електронског евидентирања ПДВ-а неће узимати у обзир евентуалне грешке при исказивању податка у евиденцијама ПДВ-а, и то до 30. јуна 2025. године

Дакле, у складу с чланом 22. Правилника о изменама и допунама, у периоду од 1. јануара 2025. године закључно са 30. јуном 2025. године у поступцима провере правилности електронског евидентирања пореза на додату вредност Министарство финансија неће узимати у обзир евентуалне грешке при исказивању података у евиденцијама пореза на додату вредност.

Подсећамо на то да је и у претходном периоду постојала таква релаксирајућа одредба сходно члану 7. Правилник о изменама Правилника о електронском фактурисању („Сл. гласник РС” бр. 73/2024), којим је било прописано да у периоду од 1. септембра 2024. године закључно са 31. децембром 2024. године у поступцима провере правилности електронског евидентирања пореза на додату вредност Министарство финансија не узима у обзир евентуалне грешке при исказивању података у евиденцијама пореза на додату вредност.

### 2 Евидентирање обрачуна ПДВ-а

Пратећи измене које су извршене у члану 4. ЗЕФ-а (које се примењују почев од пореског периода јануар 2025. године за месечне ПДВ обвезнике, односно од пореског периода јануар–март 2025. године за кварталне ПДВ обвезнике)

# ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИСАЊЕ

средстава, осим корисника јавних средстава који припада типу осам корисника јавних средстава у складу са прописима којима се уређује буџетски систем;

**2)** назив, адресу и ПИБ примаоца, као и ЈБКЈС примаоца уколико је прималац корисник јавних средстава, осим корисника јавних средстава који припада типу осам корисника јавних средстава у складу са прописима којима се уређује буџетски систем;

**3)** редни број и датум документа о повећању односно смањењу;

**4)** износу повећања (накнада, основица и ПДВ) односно смањења (накнада, основица, аванс и ПДВ);

**5)** број електронске фактуре или другог рачуна, односно датум почетка и датум завршетка временског периода у ком су издате електронске фактуре, односно други рачуни, у случају да се измена врши за све електронске фактуре, односно друге рачуне издате једном примаоцу у том временском периоду;

**6)** број авансне фактуре, односно другог авансног рачуна у случају смањења аванса.

Подаци о накнади, основици, авансу и ПДВ-у исказују се у зависности од врсте трансакције.

У поменутом члану 14. став 1. тачка 3) Правилника извршена је измена тако да обавезан елемент електронске фактуре типа *документ о повећању*, односно *документ о смањењу* више није редни број и датум документа о повећању односно смањењу, већ, уместо тога, **редни број, датум повећања односно смањења и датум издавања документа о повећању односно смањењу.**

У складу с чланом 23. Правилника о изменама и допунама, дате одредбе примењују се почев за пореске периоде, у складу са Законом о ПДВ-у, који почињу 1. јула 2025. године.

## 7 Остале измене

Изменама у члану 1. Правилника проширен је обухват области које уређује Правилник и на садржину листе царинских декларација (која је прецизирана чланом 4б).

Изменама у члану 2. Правилника уређено је питање поновне регистрације обвезника након бри-

сања с листе корисника СЕФ-а. Дакле, у складу с новим ставом 4. члана 2. Правилника, уколико је претходно спроведено брисање с листе корисника СЕФ-а, поновно регистровање врши се на захтев који субјект регистрације подноси Централном информационом посреднику, уз навођење матичног броја, ПИБ-а и јединственог броја корисника јавних средстава (даље: ЈБКЈС), уколико је субјекту регистрације додељен ЈБКЈС, осим ако наведеним правилником није друкчије прописано.

Још једно усаглашавање са одредбама ЗЕФ-а извршено је у члану 11. став 2. тачка 3) Правилника, којим је прописано да се електронском фактуром сматра, између осталог, и **захтев за исплату субјекту јавног сектора** из члана 3. став 1. т. 2), 4) и 5) ЗЕФ-а, дакле:

**2)** који упућује субјект приватног сектора, на основу ког (захтева) долази до преноса новчаних средстава подносиоцу захтева у складу с прописима којима се уређују облигациони односи;

**4)** који упућује субјект јавног сектора, на основу ког (захтева) долази до преноса новчаних средстава подносиоцу захтева у складу с прописима којима се уређују облигациони односи;

**5)** који упућује порески пуномоћник страног лица у Републици Србији, на основу ког долази до преноса новчаних средстава подносиоцу захтева у складу с прописима којима се уређују облигациони односи.

У члан 13. Правилника, којим су уређене пореске категорије и њихово коришћење у електронским фактурама, додат је став 8, којим је прописано да, ако се издаје електронска фактура са одговарајућом пореском категоријом, **износ који се не наплаћује** (у новцу, добрима односно услугама) **исказује се употребом пореске категорије N**, уз унос податка о шифри за примену те пореске категорије (нпр. за промет за који постоји обавеза плаћања пореза по одбитку у складу са законом). Предметна допуна не представља новину у поступању обвезника који издају електронске фактуре у којима се исказују и износи који се не наплаћују, у односу на досадашњу праксу.

У складу с новододатим чланом 36а Правилника, корисник СЕФ-а одговарајућом радњом у том систему бира дан електронског евидентирања ПДВ-а у складу са ЗЕФ-ом.



Маријана Жиравац Младеновић

## Укалкулисавање смањења основице (на основу рабата и других попушта) за које ће документ о смањењу бити издат у наредној години

Тематика евидентирања накнадних попушта (рабата, количинских и других) традиционално добија на актуелности током израде завршних рачуна.

Циљ овог текста је да се доследном применом одредби Закона о рачуноводству и правила о признавању прихода, расхода и набавке добара која диктирају рачуноводствени стандарди (при чему сва три рачуноводствена оквира прописују суштински исти третман) отклони једна од највећих заблуда у вези са евидентирањем попушта, а то је да они могу да се евидентирају уколико још увек није издат документ о смањењу (тзв. књижно одобрење) или износ попушта није коначно усаглашен.

Када је уговором уговорен попуст или је уобичајеном праксом очекивано давање/добијање рабата и сличних попушта за промет реализован у току 2024. године, и продавац и купац дужни су да их евидентирају као умањење прихода односно расхода и залиха на 31. 12. 2024. године, без обзира на то што до краја израде завршног рачуна није утврђен износ и није издат документ о измени основице (тзв. књижно одобрење), па свако за себе врши процену тог износа и укалкулисавање преко рачуна активних и пасивних временских разграничења.

Евентуална разлика између процењеног укалкулисаног износа и стварног износа попушта који ће бити познат у наредном периоду тек након одобравања финансијских извештаја и достављања АПР-у – евидентира се проспективно, као измена процене у том наредном периоду. Другим речима, не коригује се почетно стање јер није реч о корекцији грешке.

Накнадно смањење основице има и свој порески (ПДВ) аспект, па ће и на то питање бити указано у наставку текста.

### 1 Евидентирање (укалкулисавање) попушта код ПРОДАВЦА

Продавац сваки облик рабата, попушта, касасконтто и сл. који даје купцу увек треба да евидентира искључиво као умањење прихода од продаје.

Наведено произлази из основних рачуноводствених правила признавања прихода.

У складу са т. 47 (а) МСФИ 15 – *Приход од ујовора са куйцима*, природа, време и износ накнада обећаних од стране купца утичу на процену цене трансакције. Приликом одређивања цене трансакције ентитет треба да размотри ефекте, између осталог, и променљиве накнаде. У тачки 51 МСФИ 15 даље је прецизирано да износ накнаде може да се мења због попушта, рабата, повраћаја, кредита, снижења, подстицаја, бонуса, пенала и слично. Обећана накнада може да варира ако право ентитета на накнаду зависи од тога да ли ће бити неког будућег догађаја или га неће бити. На пример, износ накнаде биће променљив ако се производ продаје с правом повраћаја или ако је обећана фиксна накнада као бонус за остварење одређеног резултата. У складу с т. 52 МСФИ 15 променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може да буде експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

(а) Купац има оправдано очекивање које произлази из уобичајених пословних пракси ентитета, објављених политика или конкретних саопштења да ће ентитет прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. **Наиме, очекује се да ће ентитет понудити умањење цене. У зависности од правног система, привредне гране и самог**



### 3 Накнадно одобрени попусти инодобављача

Када купац добије **накнадни попуст** од инодобављача по основу увоза добара, купац – обвезник ПДВ-а не врши самоиницијативно измену ПДВ-а који је обрачунао надлежни царински орган. Значи, по основу добијеног књижног писма од инодобављача у највећем броју случајева неће се мењати обавеза за ПДВ и претходни порез, уколико је постојало право на одбитак.

Чланом 58. Закона о ПДВ-у прописано је да се на ПДВ при увозу добара примењују царински прописи. За обрачун и наплату ПДВ-а при увозу добара надлежан је царински орган који спроводи царински поступак, док се лице које увози добро сматра пореским дужником за ПДВ обрачунат при увозу. У складу с чланом 57. ППДВ, измена основице за увоз добара који се опорезује ПДВ-ом врши се у складу с царинским прописима, на основу правоснажног решења царинског органа. **Дакле, обвезник ПДВ-а / увозник не спроводи самоиницијативно корекцију ПДВ-а обрачунаог при увозу, без правоснажног решења надлежног царинског органа.** Наведено је потврђено и у Мишљењу Министарства финансија бр. 413-00-1787/2010-04 од 20. 9. 2010. године:

*Када је реч о накнадном њојусиу уцени, односно о накнадном њовећању цене од сѝране инодобављача – лица од које је обвезник ПДВ куишо добра и исѝа увезао у Рејублику, обвезник ПДВ не врши самоиницијативно измену основице за извршени увоз добара ниѝи износ ПДВ који је њо ѝом основу обрачунао надлежни царински орѝан. Међуѝим, ако се у складу са царинским ѝројисима измени основица за извршени увоз добара (о чему ѝосѝоји документи царинскоѝ орѝана), у ѝом случају обвезник ПДВ који је осѝварио ѝправо на одбитак ѝреѝход-*

*ноѝ ѝореза ѝо основу извршенѝ увоза добара дужан је да исѝрави одбитак ѝреѝходноѝ ѝореза у складу са ѝом изменом, као и да у својој евиденцији обезбеди ѝодаѝке у вези са настѝалом изменом основице и износа обрачунаѝоѝ ПДВ, односно исѝравком одбитка ПДВ ѝлађеноѝ ѝри увозу добара.*

У складу с чланом 31а став 8. Закона о ПДВ-у, ако је ПДВ за увоз добара који је одбијен као претходни порез смањен, рефундиран или обвезник ослобођен обавезе плаћања, **обвезник је дужан да на основу царинског документа** или одлуке царинског органа исправи одбитак претходног пореза у складу с том изменом. Значи, пошто је царински орган у поступку увоза обрачунао ПДВ (који је увозник платио и тиме стекао услов за коришћење тог ПДВ-а као претходног), царински орган прво решењем треба да утврди смањење основице за обрачун ПДВ-а (по основу књижног одобрења које је издао инодобављач), по основу којег обвезник врши и исправку претходног пореза.

Додатна појашњења у вези са исправком одбитка претходног пореза по одлуци царинског органа дата су у чланку „Исправка одбитка претходног пореза по одлуци пореског односно царинског органа”, објављеном у броју 9/2024 часописа (у поглављу „2 Измена основице за ПДВ приликом увоза и исправка одбитка претходног пореза”).

Што се тиче рачуноводственог обухватања попушта које накнадно одобравају инодобављачи, купци у свему примењују рачуноводствена правила која су појашњена у 2. поглављу овог чланка, а у вези са укалкулисавањем уговорених или очекиваних попушта у пословним књигама за 2024. годину, за које инодобављачи документ о смањењу издају у наредној години.



**ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА ЧАСОПИС  
„ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” ЗА 2025. ГОДИНУ?**

**011 / 2836-820  
office@ingpro.rs**

Маријана Жиравац Младеновић

## Укалкулисавање повећања основице за које ће документ о повећању бити издат у наредној години

### Увод

У складу с чланом 23. Закона о рачуноводству износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају се на обрачунској основи, коришћењем начела узрочности прихода и расхода. То значи да се средства и обавезе и с њима повезани приходи и расходи признају када се испуне услови за признавање, независно од тога када је издат рачун од стране лица које је промет извршило и независно од наплате/исплате.

Уколико је накнадно задужење очекивано, а нарочито уколико је уговорено – у смислу услова и начина обрачуна (не мора да значи да је уговорен и износ), и продавац и купац дужни су да процене износ очекиваног задужења (независно један од другог) и да га у складу с тим укалкулишу на дан Биланса стања. Евентуална разлика између процењеног укалкулисаног износа и стварног износа задужења које ће бити познато у наредном периоду тек након одобравања финансијских извештаја и достављања АПР-у – евидентира се проспективно, као измена процене у том наредном периоду. Другим речима, не коригује се почетно стање јер није реч о корекцији грешке.

### 1 Укалкулисавање повећања основице код ПРОДАВЦА

Полазећи од претходно наведеног основног рачуноводственог начела, и предметна уговорена додатна накнада, која представља саставни део прихода 2024. године, признаје се у оном обрачунском периоду у ком је извршен промет на који се односи (дакле, у 2024. години), независно од тога када је издат (или ће бити издат) документ о повећању, али и без обзира на то да ли ће предметни документ о повећању бити издат до одобравања финансијских извештаја за јавно објављивање или

након тога. Стога је у корист прихода 2024. године потребно укалкулисати предметне приходе преко рачуна 281 – *Поштраживања за нефактурисани приход*.

Да би се књижење исправно спровело, даље треба утврдити и када настаје обавеза за ПДВ по основу предметног накнадног повећања основице.

Према правилу из члана 21. Закона о ПДВ-у, измена основице врши се у пореском периоду у ком је наступила измена. Додатна појашњења тога када се сматра да је наступила измена Закон о ПДВ-у не садржи, па указујемо на онај начин утврђивања када је наступила измена у зависности од тога **по ком основу долази до повећања основице**.

Наиме, до повећања основице долази када:

- долази до повећања уговорене накнаде, на пример када је уз накнаду за извршени промет услуга уговорена и додатна награда, уз испуњење одређених услова, па се након што су испуњени уговором дефинисани услови (накнадно) исплаћује награда; или
- обвезник који је извршио промет добара или услуга наручиоцу посла накнадно зарачунава додатне трошкове (у вези са извршеним прометом) у складу с чланом 17. став 3. тачка 2) Закона о ПДВ-у.

У првом случају, када до повећања накнаде долази по испуњењу услова дефинисаних уговором, полазећи од основне дефиниције за утврђивање основице за ПДВ (а то је износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге), измена основице наступа онда када је утврђен износ који обвезник (додатно) прима или треба да прими. У том смислу, ако је између уговорних страна утврђен износ који обвезник треба да прими, сматра се да је наступила измена основице, па би обвезник у том пореском периоду требало и

## РАЧУНОВОДСТВО

децембар (12.000 динара без ПДВ-а) и трошкове грејања (20.000 динара без ПДВ-а) закуподавац издаје електронску фактуру типа *документ* о *повећању* 25. јануара 2025. године (на износ од 32.000 динара, плус ПДВ од 20%).

Закупац закључује пословне књиге за 2024. годину у марту, па ће укалкулисавање извршити по примљеном документу о повећању, што значи да на 31. 12. 2024. године књижи:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	513	Трошкови горива и енергије	32.000	
	490	Унапред обрачунати трошкови		32.000
- за укалкулисавање режијских трошкова који се односе на 2024. годину				

**Напомена:** По основу накнадно зарачунатих трошкова закупац књижи предметне трошкове према природи трошкова (тако бира и рачун класе 5, на ком ће извршити евидентирање).

У 2025. години по добијању документа о повећању од закуподавца закупац књижи:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	490	Унапред обрачунати трошкови	32.000	
	270	ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	6.400	
	435	Добављачи у земљи		38.400
- по примљеном документу о повећању				

Право на одбитак претходног пореза у пореском периоду јануар 2025. године закупац остварује јер је предметну електронску фактуру прихватио до дана који претходи дану подношења ПДВ пријаве за јануар (односно најкасније 10. фебруара), уз испуњење материјалног услова из члана 28. Закона о ПДВ-у.

У обрасцу ПОПДВ за јануар 2025. године закупац исказује у пољу 8а.4 износ основице од 32.000 динара и ПДВ-а од 6.400 динара по основу примљеног документа о повећању за накнадно зарачунате режијске трошкове.

У ЕПП коју сачињава за порески период јануар 2025. године закупац исказује у пољу 1.3.1 „Електронске фактуре” износ основице од 32.000 динара и ПДВ-а од 6.400 динара.



Маријана Жиравац Младеновић

## Промети/набавке извршени у 2024. години за које је рачун издат у 2025. години: књижење, исказивање у обрасцу ПОПДВ и евиденцијама ПДВ-а у СЕФ-у

У складу с чланом 23. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС” бр. 73/2019 и 44/2021 – други пропис) износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају се на **обрачунској** основи, коришћењем начела узрочности прихода и расхода. То значи да се средства и обавезе и с њима повезани **приходи и расходи признају када се испуне услови за признавање, независно од тога када је издат рачун од стране лица које је промет извршило и независно од наплате/исплате.**

Услов за признавање промета, односно набавке имовине (**добара**) и услуга по правилу је испуњен када:

■ **дође до преноса контроле** (из угла обвезника који примењују МСФИ и обвезника који примењују Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица), односно



У 2025. години наручилац посла књижи:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	2701	ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	1.400.000	
	4701	Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи		1.400.000
- за обрачун ПДВ-а као порески дужник у пореском периоду у ком је настала обавеза за ПДВ				
2.	494	Разграничени зависни трошкови набавке	7.000.000	
	435	Добављачи у земљи		7.000.000
- по примљеном рачуну извођача радова				

Наручилац посла, као порески дужник:

- сачињава интерни рачун у року и садржини који су прописани чланом 196. Правилника о ПДВ-у;
- закључно са 12. фебруаром 2025. године сачињава Појединачну евиденцију ПДВ-а на основу интерног рачуна;
- закључно са 12. фебруаром 2025. године подноси Евиденцију претходног пореза за порески период јануар 2025. године, у којој се подаци о основици (7.000.000 динара) и ПДВ-у (1.400.000 динара) из претходно сачињене Појединачне евиденције ПДВ-а исказују у пољу 2.2.2 „Интерни рачун обвезник ПДВ”, док у пољу 2.2.4 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” исказује износ од 1.400.000 динара.

ПС



## КАЛКУЛАТОР КАМАТА

у оквиру електронског издања ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

Осим обрачуна затезне камате у динарима или у некој од страних валута (евро, долар, швајцарски франак), уз помоћ нашег калкулатора претплатници могу да врше и обрачун камате за неблагоприятно плаћене јавне приходе и за неблагоприятно плаћени царински дуг и казну у царинском поступку, затим обрачун камате по есконтној/референтној стопи Народне банке Србије и по референтној стопи Европске централне банке (ЕЦБ), као и обрачун камате по пресудама/одлукама Европског суда за људска права. Поред наведених, ту је и обрачун уз помоћ индекса потрошачких цена, а поред свих ових дефинисаних каматних стопа које ми ажурирамо, постоји и опција **Моје каматне стоје**, помоћу које сваки корисник може да дефинише каматне стопе како би прилагодио обрачун камата сопственим потребама.

Обрачуне камата претплатници могу да сачувају у оквиру базе, а могу и да врше промене на рачуну, односно да евидентирају нова задужења и отплате, уз могућност да бирају да ли ће се делимична отплата дуга прво одузимати од камате или од главнице.

Калкулатор врши обрачуне камата пропорционалном или конформном методом. Поред ових, постоји и јединствена мешовита метода (за затезну камату до 2. 3. 2001. примењује се конформна метода, а од 3. 3. 2001. пропорционална), која омогућава јединствен обрачун камате за период пре и после тог периода. Сходно томе, по истом принципу функционише и обрачун камате на неблагоприятно плаћене јавне приходе, на неблагоприятно плаћен царински дуг и неблагоприятно плаћену казну у царинском поступку (до 31. 12. 2012. конформна, од 1. 1. 2013. пропорционална метода).

Збирни обрачун камата омогућава обрачун дуга по више различитих фактура (рачуна), по принципу: један поверилац, један дужник, више новчаних потраживања и износ укупног дуга по свим тим различитим основама.

За прешлашу и друге информације пишите нам на: [office@ingpro.rs](mailto:office@ingpro.rs) или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

## Измене Правилника о ПДВ-у у делу који се односи на добровољну промену пореског периода тромесечног обвезника ПДВ-а

У „Службеном гласнику РС” бр. 101/2024 од 20. децембра 2024. године објављен је Правилник о **измени и допунама Правилника о порезу на додату вредност**. Та измена односи се на начин и поступак промене пореског периода.

Према измењеном члану 48. став 5. Закона о ПДВ-у, што је детаљно објашњено у чланку „**Измене и допуне Закона о ПДВ-у углавном с применом од 1. јануара 2025. године**”, објављеном у броју 12/2024, обвезник којем је порески период календарско тромесечје може да пореском органу поднесе захтев за промену пореског периода у календарски месец **почев од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће године, за наредну календарску годину**

Истовремено је брисана одредба којом је раније било прописано да одобрени порески период траје **најмање** 12 месеци, што је у претходном периоду значило да одобрени порески период може да траје и више године, док обвезник не одлучи да га поново промени уколико су испуњени услови. Уместо тих прецизирања у самом закону, министру финансија дато је овлашћење да ближе уреди начин и поступак промене пореског периода, као и временски период за који је промењен порески период. Стога је у Правилник о ПДВ-у додат **нови члан 258а**, који гласи:

„Обвезник ПДВ за којег је порески период календарско тромесечје у складу с чланом 48. став 2. Закона може да поднесе пореском органу захтев за промену пореског периода у календарски месец, почев од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће године за наредну календарску годину.

Обвезнику ПДВ којем је одобрена промена пореског периода из става 1. овог члана порески орган доставља потврду у електронском облику у пореско сандуче преко портала Пореске управе.

Ако је порески орган одобрио промену пореског периода из става 1. овог члана, **одобрени порески период траје највише 12 месеци**.

Ако је потврда којом је одобрена промена пореског периода из става 1. овог члана достављена подносиоцу захтева:

■ **закључно са 20. јануаром текуће године, за обвезника ПДВ – подносиоца захтева порески период је календарски месец почев за порески период јануар текуће године;**

■ **после 20. јануара текуће године, за обвезника ПДВ – подносиоца захтева порески период је календарски месец почев за порески период април текуће године.”**

Дакле, уколико тромесечни обвезник ПДВ-а жели да у 2025. години подноси пореску пријаву и плаћа ПДВ на нивоу календарског месеца, потребно је да **почев од 20. децембра закључно са 31. децембром 2024. године поднесе пореском органу захтев за промену пореског периода**.

Ако му промена пореског периода буде одобрена, порески орган доставља потврду у електронском облику у пореско сандуче преко портала Пореске управе, с тим што **одобрени порески период траје највише 12 месеци**. Притом, ако је **потврда достављена закључно са 20. јануаром 2025. године**, порески период је календарски месец почев за јануар 2025. године, а **ако је достављена после јануара 2025. године**, порески период је календарски месец почев за април 2025. године.

Дакле, сада је прописано да одобрени порески период (календарски месец) траје **највише 12 месеци**, што значи да ће обвезник који жели да задржи тај порески период и током 2026. године поново морати да спроведе процедуру подношења захтева за промену пореског периода, и тако сваке наредне године.

Наведена измена Правилника о ПДВ-у ступила је на снагу 20. децембра 2024. године.



Маријана Жиравац Младеновић

## Измене и допуне Правилника о ПДВ-у који је ступио на снагу 1. јануара 2025. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 107/2024 од 30. децембра 2024. године објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност (даље: Правилник о изменама и допунама).

У складу с чланом 40. Правилника о изменама и допуна, исти је **ступио на снагу 1. јануара 2025. године**, при чему је за две новине (које су представљене у наставку текста) одложена примена од 1. фебруара 2025, односно 1. јула 2025. године.

Значајан део измена и допуна у Правилнику о порезу на додату вредност (даље: Правилник о ПДВ-у) извршен је ради усклађивања са изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност (даље: Закон о ПДВ-у), које су подробније појашњене у чланку „Измене и допуне Закона о ПДВ-у углавном с применом од 1. јануара 2025. године”, објављеном у броју 12/2024 часописа. Међутим, осим тога, уводе се и додатне обавезе за обвезнике ПДВ-а и прописују нови рокови.

Измене су извршене у 32 члана Правилника о ПДВ-у, с тим што су додата и четири нова члана.

### Најважније измене и допуне Правилника о ПДВ-у односе се на:

- могућност утврђивања основице за обрачун ПДВ-а проценом не само у случају када је прималац добара или услуга порески дужник, као и прописивање правила за који порески период се сматра да је дошло до измене основице;
- услове за смањење обрачунатог ПДВ-а у случају накнадног смањења основице, што представља усаглашавање са измењеним нормама Закона о ПДВ-у којима је уређена предметна материја;
- прописивање начина утврђивања динарске противвредности износа који је изражен у иностраној валути у случају накнадне измене основице;
- прописивање да се објектима, у смислу члана 25. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у, сматра и право

трајног коришћења паркинг-места у отвореном стамбеном блоку и стамбеном комплексу;

- исказивање податка о датуму настанка пореске обавезе у случају издавања новог рачуна којим се замењује претходно сторнирани рачун;
- додатне елементе које садржи документ о смањењу основице односно накнаде почев од 1. јула 2025. године;
- елементе које садржи признаница коју обвезник ПДВ-а издаје пољопривреднику из члана 34. Закона о ПДВ-у када се накнадно измени (повећа или смањи) вредност примљених добара или услуга;
- поновну измену правила која се односе на издавање рачуна за више појединачних испорука добара или услуга (тзв. сукцесивне испоруке добара или услуга);
- продужење рока за сачињавања интерног рачуна са 8. на 10. у месецу од дана истека пореског периода у којем је наступио догађај по ком постоји обавеза сачињавања интерног рачуна;
- прописивање правила по којем датум сачињавања интерног рачуна утиче на порески период у којем обвезник има право на одбитак претходног пореза;
- испоруку добара и услуга у малопродајном објекту за коју обвезник фискализације издаје електронску фактуру на захтев субјекта јавног сектора;
- евиденцију ПДВ-а и исказивање података у обрасцу ПОПДВ.

### 1 Утврђивање пореске основице проценом

Утврђивање пореске основице проценом уређено је чланом 46. Правилника. Према досадашњем решењу, таква могућност била је резервисана искључиво за примаоца добара или услуга који је порески дужник. Осим тога, норма којом је било уређено утврђивање основице (стварне) јесте непрецизна, што је донекле прецизирано изменом извршеном у датом члану Правилника.



1) документ о промету добара и услуга (уговор, рачун и др.) извршеном лицу које наведена добра и услуге користи за пружање услуга међународног превоза у речном саобраћају;

2) изјаву власника домаћег брода да се тај брод користи, уз накнаду, претежно у међународном речном саобраћају, односно изјаву купца **стицаоца** брода да ће се тај брод користити, уз накнаду, претежно у међународном речном саобраћају.

## 9.5 Пореско ослобођење за добра која се увозе у Србију

У складу с чланом 26. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ-у не плаћа се ПДВ на увоз добара чији промет је, у складу с чланом 24. став 1. тачка 5), 10), 11) и 13)–16г) и чланом 25. став 1. тачка 1) и 2) и став 2. тачка 5) и 10) тог закона, ослобођен ПДВ-а.

Измене у Правилнику односе се на услове који морају да буду испуњени приликом увоза добара који се врши:

- по основу уговора о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора, односно Републиком, ако је тим уговором предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза, у делу који се финансира добијеним новчаним средствима осим ако ратификованим међународним уговором није друкчије предвиђено (члан 24. став 1. тачка 16а) Закона о ПДВ-у) – а који услови су прописани чланом 116. Правилника;

- по основу уговора о кредиту, односно зајму, закљученим између државне заједнице Србија и Црна Гора, односно Републике и међународне финансијске организације, односно друге државе, као и између треће стране и међународне финансијске организације, односно друге државе у којем се Република Србија појављује као гарант, односно контрагарант, у делу који се финансира добијеним новчаним средствима, ако је тим уговорима предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза (члан 24. став 1. тачка 16б) Закона о ПДВ-у) – а који услови су прописани чланом 120. Правилника;

- по основу међународних уговора, ако је тим уговорима предвиђено пореско ослобођење, осим међународних уговора из члана 24. став 1. тачка 16а) и 16б) Закона о ПДВ-у (члан 24. став 1. тачка 16в)

Закона о ПДВ-у) – а који услови су прописани чланом 124. Правилника;

- у оквиру реализације инфраструктурних пројеката изградње аутопутева за које је посебним законом утврђен јавни интерес (члан 24. став 1. тачка 16г) Закона о ПДВ-у) – а који услови су прописани чланом 129. правилника.

Измена која је извршена у свим наведеним члановима Правилника (116, 120, 124 и 129) односи се на садржину потврде коју издаје надлежни орган, ради остваривања пореског ослобођења, а која потврда, између осталог, садржи и вредност добара која се увозе исказану у рачуну **иностраног** (ово је измена која је извршена) испоручиоца.

## 9.6 Процент вредности објекта када се само део објекта опорезује као први пренос

Чланом 134. Правилника дефинисан је појам новоизграђеног грађевинског објекта у смислу члана 25. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у, као и утврђивање процента вредности објекта када се сваки део објекта опорезује као први пренос права располагања. Поводом те теме објашњења су објављена у склопу чланка „Опорезивање промета грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката”, објављеном у броју 7-8/2024, у поглављу „5 Стицање незавршеног објекта и наставак изградње”.

Сходно неизмењеном члану 134. став 4. Правилника, у случају промета новоизграђеног грађевинског објекта, односно економски дељиве целине у оквиру тог објекта, када се само промет дела тог објекта опорезује ПДВ-ом као први пренос права располагања, обвезник ПДВ-а утврђује **процент вредности објекта који се опорезује ПДВ-ом** (даље: **процент вредности објекта**).

Сходно допуњеном члану 134. став 5. Правилника (допуна је болдирана), процент вредности објекта представља процент који је једнак разлици од 100% и процента учешћа вредности објекта на 31. децембар 2004. године, односно на дан стицања незавршеног новоизграђеног грађевинског објекта, **односно на дан отпочињања грађевинских радова на објекту који није стечен од другог** лица, у укупној вредности објекта у моменту преноса права располагања.

# Елементи обрачуна зарада у 2025. години

## 1 Основни параметри за обрачун зарада у 2025. години

У овом чланку представљена је методологија обрачуна зарада у 2025. години, с тим што су најпре наведени основни параметри обрачуна зарада у 2025. години.

### 1.1 Неопорезиви износ за зараде у 2025. години

Према иновираним члану 15а Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 94/2024 – даље: Закон о порезу), од 1. јануара 2025. године, као и током целе 2025. године, основицу пореза на зараде чини зарада умањена за износ од 28.423 динара месечно за лице које ради с пуним радним временом (у 2024. години пореско умањење износило је 25.000 динара).

Наглашавамо да се тај неопорезиви износ од 28.423 динара примењује од 1. јануара, дакле на све исплате зарада од тог датума, без обзира на који месец се односе.

У току 2025. године важиће и даље пореска стопа на зараде од 10%.

Према томе, за потребе утврђивања основице пореза на зараде почев од исплате зараде и накнаде зараде од 1. јануара 2025. године бруто зарада умањује се за износ од 28.423 динара месечно, без обзира на то за који се период зарада исплаћује, за лице које ради с пуним радним временом. Такође:

- 1) када запослени остварује пуно радно време код два или више послодаваца, умањење од 28.423 динара врши сваки послодавац сразмерно радном времену код послодавца у односу на пуно радно време, с тим што укупно умањење износи 28.423 динара месечно;

- 2) када запослени остварује непуно радно време код два или више послодаваца, сваки послодавац врши умањење сразмерно радном времену код послодавца у односу на укупно радно време, с тим што збир умањења мора да буде мањи од 28.423 ди-

нара месечно, односно сразмерно укупном радном времену запосленог у односу на пуно радно време.

Прво усклађивање неопорезивог износа зараде од 28.423 динара са годишњим индексом потрошачких цена извршиће се почев у 2026. години.

**Изузетно, према ставу 6. у члану 15а Закона о порезу, основицу пореза на зараду упућеног лица, за које домаће правно лице плаћа порез, чини износ који је домаће правно лице исплатило послодавцу из друге државе као накнаду трошкова за рад лица које је упућено, односно послато на рад код тог домаћег правног лица – без умањења за 28.423 динара.** Наиме, ту се ради о странцу који је запослен код страног послодавца, код ког остварује права из рада, при чему га исти упућује на рад код послодавца на територији Републике у ограниченом временском трајању, након чега се он враћа на рад код страног послодавца, у складу са законом, односно потврђеним међународним уговором. Тај странац не заснива радни однос с домаћим послодавцем код ког ради, већ остаје у радном односу код свог иностраног послодавца и од њега прима зараду. С обзиром на то да је страна компанија упутила свог запосленог **по основу уговора** да пружи услугу преноса пословног знања домаћем послодавцу, **она за ту услугу наплаћује накнаду од домаћег послодавца (обично у висини исплаћене бруто зараде за упућеног запосленог, увећано за одређену провизију).** Принцип је да странац сам треба да обрачуна порез на зараду коју је остварио од страног послодавца јер је рад остварио на територији Србије (члан 7. Закона о порезу). Међутим, обавезу обрачунавања и плаћања пореза по одбитку има домаће правно лице у моменту када послодавцу из друге државе исплати износ за накнаду трошкова за рад њиховог запосленог – али само када се порез претходно не плати самоопорезивањем. Наиме, ако странац, док ради у Србији, не плати порез на своју зараду од инопослодавца самоопорезивањем (из члана 100а став 5), порез мора да плати домаћи послодавац код ког ради тај странац по одбитку, у моменту када инопослодавцу тог странца уплаћује уговорену накнаду по основу коришћења услуга

## ЗАРАДЕ

Ред. бр.	Опис	Часови
<b>Обрачун зараде</b>		
4.	Основна зарада – нето	72.000,00
5.	Основна зарада по радном часу (ред. бр. 4 / ред. бр. 1)	450
6.	Основна зарада за време проведено на раду (ред. бр. 5 x ред. бр. 2)	18.000,00
7.	Увећање зараде по основу „минулог рада“ (5% на ред. бр. 6)	900
8.	Укупна нето зарада за време проведено на раду (ред. бр. 6 + ред. бр. 7)	18.900,00
<b>Обрачун накнаде зараде</b>		
9.	Просечна зарада у претходних 12 месеци по часу	300,00
10.	Дофинансирана просечна нето зарада у претходних 12 месеци по часу	308,00
11.	Накнада зараде за одсуство (308,00 дин. x 120 ч.)	36.960,00
<b>Зарада и накнада зараде</b>		
12.	Укупно нето зарада и накнада зараде (ред. бр. 8 + ред. бр. 11)	55.860,00

У описаном случају:

- основна зарада за часове на раду је 18.000,00 динара, што по часу рада износи  $(18.000,00 : 40) 450,00$  динара, што је више од минималне сатнице за 2025. годину, која износи 308,00 динар;
- накнада зараде за часове одсуства је 36.960,00 динара, што по часу рада износи  $(36.960,00 : 120) 308,00$  динар, што је једнако минималној сатници за 2025. годину, која износи 308,00 динар.

Да би се исправно обрачунала накнада зараде на нивоу минималне зараде из Закона о раду, на ред. бр. 10 претходне табеле приказана је дофинансирана основица од 308,00 динар нето, на основу које се обрачунава накнада зараде која није нижа од тренутно важеће минималне.

Послодавци треба да обратe пажњу на такве рачунице у 2025. години, јер је за 2025. годину одобрен раст минималне цене рада од 13,7%.



Редакција

## Укалкулисавање зарада, бонуса, накнада зарада, личне зараде предузетника, доприноса за оснивача заступника и других накнада на 31. 12. 2024. године

У складу с чланом 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству позиције које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима. Једно од њих је да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину, без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

У наставку текста дата су појашњења с примерима за укалкулисавања:

**1. зарада** које нису исплаћене закључно са 31. 12. 2024. године;

**2. бонуса** који су запосленима додељени у 2024. години, чија исплата ће бити извршена у 2025. години;

**3. накнаде зараде** за боловање до 30 дана;

**4. неисплаћених накнада трошкова;**

**5. неисплаћених отпремнина;**

**6. неисплаћених јубиларних награда;**

**7. личне зараде предузетника;**

**8. обавеза за доприносе оснивача – заступника привредног друштва;**

**9. накнада за рад и бонус директора који раде по уговору о правима и обавезама;**

**10. накнада по уговорима ван радног односа и уговора о закупу закљученим са физичким лицима.**



## ЗАРАДЕ

- накнаде по уговорима о допунском раду и др.,
  - накнаде члановима управног и надзорног одбора и др.,
- који су реализоване до краја 2024. године, али нису исплаћене до 31. 12. 2024. године.

У расходе 2024. године треба укалкулисати обавезе за 2024. годину по уговорима о узимању у закуп или подзакуп непокретности или покретних ствари од физичких лица.

Укалкулисавање се врши у бруто износу (с припадајућим порезом и доприносима) на рачуне трошкова на којима се и иначе књиже, а то су:

- 522 – Трошкови накнада по уговору о делу;
- 523 – Трошкови накнада по ауторским уговорима;
- 524 – Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима;
- 525 – Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (уговор о закупу, уговор о допунском раду, уговор о посредовању и други уговори уз накнаду);
- 526 – Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора.

Напомињемо да се расходи по основу накнада по уговорима ван радног односа, као и по уговорима о закупу признају у Пореском билансу 2024. године, без обзира на то да ли су или нису исплаћени у тој години.

У вези с тим у наставку следи извод из Мишљења Министарства финансија бр. 413-00-00017/2011-04 од 28. 2. 2011. године:

Имајући у виду да се, у смислу закона који уређује опорезивање доходка грађана, под зарадом сматрају (осим зараде дефинисане пројектима о раду) и уговорена накнада и друга примања која се остварују обављањем **привремених и повремених послова** (на основу уговора закљученој нејасредно

са послодавцем, као и на основу уговора закљученој преко омладинске или студентске задруге, осим са лицем до навршених двадесет шест година живота ако је на школовању у установама средње, више и високе образовања) – члан 13. став 2. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/01... 18/10), мишљење Министарства финансија је да се **наведена примања физичких лица (која се остварују по основу привремених и повремених послова) сматрају пројектима зарада у смислу члана 9. Закона**, па се, с тим у вези, признају као расход у пореском билансу одвезника у износу **обрачунајом** на терет пословних расхода.

У случају када одвезник, по основу уговора о обављању послова ван радног односа (нпр. **уговор о делу**) закљученој са физичким лицем, има обавезу да (по) физичком лицу исплати уговорену накнаду (која у себи садржи и порез и допринос који се плаћају сходно пројектима о порезу на доходак грађана, односно пројектима који уређују допринос за обавезно социјално осигурање, и са становишта тих пројекта представљају обавезу примаоца прихода – физичкој лица), па накнада, заједно са припадајућим порезом и доприносима, признаје се као расход одвезника у пореском периоду у којем је **обрачунајом**, имајући у виду да се, **сагласно члану 7. Закона**, за утврђивање опорезиве добијене признају расходи у износу утврђеним билансом услова, у складу са МРС, односно МСФИ и пројектима којима се уређује рачуноводство и ревизија, осим расхода за које је овим законом пројектисан други начин утврђивања.

С тим у вези, и у случају када одвезник **исплаћује физичком лицу остале накнаде**, нпр. по основу **закупа**, које, сагласно пројектима о порезу на доходак грађана, **садрже у себи одговарајући порез**, па накнаде, укључујући и припадајући порез, признају се као расход одвезника у пореском периоду у којем су **обрачунајом**. Овим мишљењем замењује се Мишљење број 413-00-00017/2011-04 од 31. јануара 2011. године.

ПС



ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА ЧАСОПИС  
„ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” ЗА 2025. ГОДИНУ?

011/ 2836-820  
office@ingpro.rs

# Обрачун личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника у 2025. ГОДИНИ

Према члану 33а Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 94/2024 – даље: ЗПДГ) за исплату личне зараде може да се определи:

- предузетник, односно физичко лице које је у уписано у регистар надлежног органа, односно организације, а порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит, и
- предузетник пољопривредник, односно физичко лице које је носилац породичног пољопривредног газдинства, а уписано је у Регистар пољопривредних газдинстава у складу с прописима којима се уређује та област, води пословне књиге у складу с тим законом и порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит.

Предузетник паушалац и предузетник друго лице (физичко лице које је обвезник ПДВ-а у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, као и свако друго физичко лице које обавља делатност, независно од тога да ли је та делатност регистрована, а порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит) не могу да се определе за исплату личне зараде.

Из угла закона о раду, предузетник се не сматра запосленим, па се ни лична зарада не сматра зарадом у смислу закона о раду, него се лична зарада предузетника сматра зарадом само у смислу Закона о порезу на доходак грађана.

Предузетник који се определи за исплату личне зараде не сматра се запосленим лицем и не закључује уговор о раду. Наиме, предузетник је, према одредби члана 83. Закона о привредним друштвима, физичко лице које обавља делатност у циљу остваривања прихода и регистровано је у складу са законом о регистрацији, што значи да је „радно ангажовано”, али није у радном односу у смислу одредаба Закона о раду. Радња нема правни субјективитет, тако да предузетник не може да закључи уговор с радњом, односно са самим собом.

С обзиром на наведено, на личну зараду предузетника не примењују се ограничења која су прописана Законом о раду, што даље значи да лична зарада може да буде и нижа од минималне зараде. Такође, лична зарада предузетника може да се мења из месеца у месец, у зависности од одлуке предузетника. То значи да предузетник који се определио за исплату личне зараде може да заснује радни однос с пуним или непуним радним временом код другог послодавца.

## 1 Основна правила за обрачун пореза и доприноса на личну зараду

Приликом исплате личне зараде плаћа се порез на начин прописан одредбама ЗПДГ, као и доприноси на начин прописан одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... и 94/2024 – даље: Закон о доприносима).

Нови параметри који утичу на исплату личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника од 1. јануара 2025. године су:

- нови неопорезиви износ зараде од **28.423** динара;
- нови износи најниже (**45.950** динара) и највише месечне основице доприноса (**656.425** динара), који ће се примењивати на све исплате личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника од 1. јануара 2025. године, независно од тога за који месец се исплата врши.

Стопе доприноса непромењене су у односу на 2024. годину и износе:

Врста доприноса	Износ
За пензијско и инвалидско осигурање	24,00%
За здравствено осигурање	10,30%
За осигурање од незапослености	0,75%
<b>Укупно</b>	<b>35,05%</b>

Књижење:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	5201	Трошкови бруто личне зараде	16.105,48	
	4501	Обавеза за нето личну зараду		0,00
	4511	Обавезе за порез на личну зараду		0,00
	45210	Обавезе за ПИО допринос на личну зараду		11.028,00
	45211	Обавеза за допринос за здравство на личну зараду		4.732,85
	45212	Обавезе за допринос за незапосленост на личну зараду		344,63
- за обрачун доприноса на најнижу основицу – за јануар 2025. године				

Јануарску личну зараду предузетник исплаћује у марту 2025. године, по ком основу врши следећи обрачун:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Обрачуната бруто лична зарада	67.621
2.	Пореско ослобођење	28.423
3.	Основица за обрачун пореза (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	39.198
4.	Порез (ред. бр. 3 × 10%)	3.920
5.	Основица за обрачун доприноса	67.621
5а	Најнижа основица на коју су већ плаћени доприноси	45.950
5б	Основица за обрачун доприноса за уплату (ред. бр. 5 - ред. бр. 5а)	21.671
6.	Доприноси за уплату (35,05% односно 24,0% × ред. бр. 5б)	7.596
6.1.	за ПИО (ред. бр. 5б × 24,0%)	5.201
6.2.	за здравство (ред. бр. 5б × 10,3%)	2.232
6.3.	за незапосленост (ред. бр. 5б × 0,75%)	163
7.	Доприноси плаћени на најнижу основицу	16.105
7.1.	за ПИО	11.028
7.2.	за здравство	4.733
7.3.	за незапосленост	345
8.	Лична зарада за исплату (ред. бр. 1 - ред. бр. 4 - ред. бр. 6 - ред. бр. 7)	40.000

Пореску пријаву ППП-ПД подноси са следећим подацима:

Бр. поља	Назив поља	Износ
3.6	Шифра врсте прихода	1 03 106 00 0
3.7	Број дана	31
3.8	Број сати	184
3.8а	Фонд сати	184
3.9	Бруто приход	67.621
3.10	Основица за порез	39.198
3.11	Порез	3.920
3.12	Основица за доприносе	21.671,00
3.13	ПИО	5.201,04
3.14	Здравствено	2.232,11
3.15	Незапосленост	162,53
3.16	Бенефициран ПИО	0,00
3.17	МФП 2	45.950,00
3.17	МФП 12	45.950,00

Књижење обрачуна личне зараде за јануар која се исплаћује у марту:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	5201	Трошкови бруто личне зараде	51.515,48	
	4501	Обавеза за нето личну зараду		40.000,00
	4511	Обавезе за порез на личну зараду		3.919,80
	45210	Обавезе за ПИО допринос на личну зараду		5.201,04
	45211	Обавеза за допринос за здравство на личну зараду		2.232,11
	45212	Обавезе за допринос за незапосленост на личну зараду		162,53
- за обрачун јануарске личне зараде (која се исплаћује након што су њерво плаћени доприноси на најнижу основицу)				





## Увод у тему олакшица за запошљавање у 2025. години и олакшица за новозапослене из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО

У овом броју часописа кроз неколико чланака дат је преглед олакшица за запослене које послодавци могу да користе у 2025. години.

Поново је продужено трајање олакшице из члана 21в Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... 94/2024 – даље: ЗПДГ), односно члана 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... 94/2024 – даље: ЗДОСО), као и олакшице из члана 21д ЗПДГ, односно члана 45в ЗДОСО – до 31. 12. 2025. године.

**Скрећемо пажњу на то да олакшица из члана 21з ЗПДГ / члана 45ж ЗДОСО не може више да се користи.** Наиме, било је прописано да се

послодавац који заснује радни однос с новозапосленим лицем ослобађа обавезе плаћања 70% обрачунатог и обустављеног пореза и 100% доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог и на терет послодавца за зараду новозапосленог лица **исплаћену закључно са 31. 12. 2024. године.** С обзиром на то да није продужено важење те олакшице, иста више није у примени, а да би се остварило право на коришћење приликом исплате зараде за децембар 2024. године, потребно је да зарада буде исплаћена закључно са 31. 12. 2024. године.

Преглед олакшица које су уређене у ЗПДГ и ЗДОСО у 2025. години:

Чл. ЗПДГ / чл. ЗДОСО	Назив олакшице	Период коришћења	Примена у 2025. години
15в / 15а	Подстицај за новонастањеног обвезника	пет година од дана закључења уговора о раду	ДА
21г / 45б	Олакшица за запошљавање лица са инвалидитетом	три године од дана заснивања радног односа	ДА
21в / 45	Олакшица за запошљавање лица која су претходно била евидентирана у НСЗ	закључно са 31. децембром 2025. године	ДА
21д / 45в	Олакшица за запошљавање лица која су претходно била евидентирана у НСЗ – предузетници, микро и мала правна лица	закључно са 31. децембром 2025. године	ДА
21е / 45д	Олакшица за зараду оснивача новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност	у периоду од 36 месеци од дана када је основано привредно друштво	ДА
21ж / 45ђ	Олакшица за запошљавање квалификованих новозапослених лица	закључно са 31. децембром 2025. године	ДА
21з / 45ж	Олакшица за запошљавање нових лица – зарада виша од 76.500 динара	закључно са 31. децембром 2024. године	НЕ
21и / 45з	Олакшица за послодавца који обавља истраживање и развој	трајна	ДА

### 1 Генералне напомене за све олакшице

Олакшице могу да се користе и приликом запошљавања **страних држављана** уколико су испуњени прописани услови. Наведено је потврђено у Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-582/2022-04 од 31. 1. 2024. године, које, иако се

односи на само једну олакшицу (и то управо из члана 21з ЗПДГ / члана 45ж ЗДОСО), према нашем мишљењу, може сходно да се примени и на остале олакшице:

*Околности да физичко лице у наведеним периодима није имало или је имало одређени статус осигураника утврђује се на основу уверења ње.*

#### 4 Губитак права на коришћење олакшице из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО

Послодавац губи право на коришћење олакшице из члана 21в ЗПДГ/ члана 45. ЗДОСО раскидом радног односа са запосленим за којег је користио олакшицу, као и престанком испуњавања услова за њено коришћење, што се – када је наведена олакшица у питању – своди на смањење броја запослених (за које се не користи олакшица) у односу на 31. 3. 2014. године.

Поставља се питање, у случају смањења броја запослених у односу на 31. 3. 2014. године, за које лице послодавац губи право на коришћење олакшице – за оно с којим је прво заснован радни однос или последње, или редослед није битан?

Није нам познато да у вези с постављеним питањем постоји званично мишљење надлежних органа, а како ни прописима није предвиђено за ког запосленог послодавац губи право да користи олакшицу (за разлику од друге олакшице, која је размотрена у посебном чланку у овом часопису), према нашем мишљењу, послодавац сам може да изабере за ког запосленог више неће користити олакшицу. Иако би логично било да послодавац губи право на олакшицу за првог запосленог јер он надомешћује одлазак једног запосленог, па каснији новозапослени остаје као +1, како у конкретном случају ништа није експлицитно прописано, мишљења смо да је намерним пропуштањем да уреди наведено питање законодавац управо хтео да право избора препусти послодавцу.

У случају да послодавац покрене поступак **добровољне ликвидације**, и за време трајања ликвидационог поступка има право на коришћење олакшице уколико не смањује број запослених (за које се не користи олакшица) у односу на 31. 3. 2014. године. Наиме, ЗПДГ и ЗДОСО није прописано да, у случају покретања поступка ликвидације, послодавац губи право на коришћење олакшице.

У случају када **предузетник наставља обављање делатности у форми привредног друштва** у складу с чланом 92. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС” бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014...

95/2018, 91/2019 и 109/2021), будући да се предузетник брише из Регистра привредних субјеката, послодавац (предузетник) губи право на даље коришћење олакшица. С друге стране, у случају **промене правне форме привредног друштва** сходно члану 478. Закона о привредним друштвима, с обзиром на то да наведена промена не утиче на правни субјективитет друштва, послодавац (привредно друштво) има право да настави да користи пореске олакшице које је користио пре промене правне форме привредног друштва (Мишљење Министарства финансија бр. 011-00-142/2016-04 од 21. 9. 2016. године).

Када су у питању **статусне промене**, послодавац следбеник – као нови послодавац – не може да настави с коришћењем права на олакшице за лица која су била новозапослена код послодавца претходника. Наиме, тим лицима престаје радни однос код послодавца претходника, а како она сада не испуњавају услов у погледу евиденције у НСЗ непрекидно у периоду од шест месеци, односно три месеца пре заснивања радног односа (код новог послодавца), не могу да се сматрају новозапосленим лицима.

Када је у питању **мировање радног односа** новозапосленог лица, послодавац не губи право да користи олакшицу јер запосленом није престао радни однос, већ му, у складу с чланом 79. став 1. Закона о раду, само мирују права и обавезе који се стичу на раду и по основу рада. У случају када послодавац изгуби право да даље користи олакшице, не постоји обавеза враћања примљених олакшица.

За разлику од неких олакшица о којима ће бити речи у другом чланку у овом часопису, у погледу ове олакшице лице престанком радног односа код једног послодавца и заснивањем радног односа код другог не „преноси” на тог другог послодавца право на коришћење олакшице. Да би други послодавац имао право да користи олакшицу, требало би да испуни услове прописане за послодавца, као и да по престанку радног односа код првог послодавца лице направи „паузу” од шест месеци у току којих би, као незапослено, било евидентирано у НСЗ, како би новим запослењем поново испунило услове да се сматра новозапосленим лицем.

ПС

## Олакшица за новозапослене из члана 21д ЗПДГ / члана 45в ЗДОСО у 2025. години

Предметна олакшица уређена је чланом 21д Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... 94/2024 – даље: ЗПДГ) и чланом 45в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... 94/2024 – даље: ЗДОСО), и умногоме има сличности с олакшицом за новозапослене из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО. У наставку је указано како на наведене чланове тако и на разлике и додатне услове које је потребно испунити да би примена предметне олакшице могла да дође у обзир.

### 1 Услови за коришћење олакшице

Послодавац – **правно лице** које се, у смислу закона којим се уређује рачуноводство, разврстава у **микро и мала правна лица**, као и **предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник** који заснује радни однос с **најмање два нова лица**, има право на **повраћај 75% плаћеног пореза на зараду за новозапослено лице**, као и 75% плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање – **на терет запосленог и на терет послодавца**, а по основу зараде за новозапослено лице исплаћене **закључно са 31. децембром 2025. године**. Физичко лице, као послодавац, нема право на коришћење олакшице.

У односу на олакшицу за новозапослене, појашњењу у претходном чланку, када су у питању услови који се односе на послодавца, за послодавца правно лице постоји и додатни услов, а то је да је, у смислу закона којим се уређује рачуноводство, разврстан у микро или мало правно лице.

Ако дође до **промене у разврставању правног лица** за наредну пословну годину тако што пређе у средње правно лице, за ту наредну годину више нема право да користи олакшицу. Из Мишљења Министарства финансија бр. 011-00-203/2018-04 од 4. 12. 2018. године:

*Када у зависности од просечног броја запослених, пословних прихода и просечне вредности пословне имовине утврђених по састављању редовној годишњој финансијској извештаја за пословну годину (у предметном случају за 2016. годину) дође до промене у разврставању правног лица тако да услед промене наведених критеријума правно лице (које је као мало правно лице користило олакшицу) за наредну пословну годину (дакле, за 2017. годину) буде разврстано у средње правно лице, оно **нема право да настави да гаље користи олакшице из члана 21д ЗПДГ и члана 45в ЗДОСО у години (у 2017. години) за коју је разврстано у средње правно лице.***

Према нашем мишљењу, уколико би поново дошло до промене у разврставању тако да правно лице опет буде мало, имало би право да поново користи олакшицу, као и да за оне запослене за које је користило олакшицу настави с њеним коришћењем, свакако ако су и даље испуњени и остали прописани услови.

Новозапосленим лицем сматра се лице с којим је послодавац закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи, које је пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања и које је **пре заснивања радног односа без прекида било пријављено у НСЗ као незапослено најмање шест месеци, а лице које се сматра приправником најмање три месеца**. Сходно члану 47. Закона о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005... 95/2018) послодавац може да заснује радни однос с лицем које први пут заснива радни однос у својству приправника за занимање за које је то лице стекло одређену врсту и степен стручне спреме, ако је то као услов за рад на одређеним пословима утврђено законом или правилником. Наведено се односи и на лице које је радило краће од времена утврђеног за приправнички стаж у степену стручне спреме која је услов за рад на тим пословима.



се сматра новозапосленим, од тог тренутка за тог новозапосленог и „старо” новозапослено лице могао би (поново) да користи предметну олакшицу.

Овде је важно указати и на то да приликом губитка права на коришћење олакшице за новозапосленог који остаје у радном односу, као последице прекида радног односа другог новозапосленог, послодавац не би могао да се за тог новозапосленог који остаје „пребаци” на коришћење олакшице из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО.

У случају да послодавац покрене поступак **добровољне ликвидације**, и за време трајања ликвидационог поступка има право на коришћење олакшице уколико не смањује број запослених у односу на 31. 10. 2015. године. Наиме, ЗПДГ и ЗДОСО није прописано да, у случају покретања поступка ликвидације, послодавац губи право на коришћење олакшице.

Губитак права на коришћење олакшице наступа када **предузетник наставља обављање делатности у форми привредног друштва**, као и приликом **статусних промена**, при чему послодавац следбеник нема право да настави с коришћењем олакшица за лица која су била новозапослена код послодавца претходника. У случају **промене правне форме привредног друштва** сходно члану 478. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС” бр. 36/2011...109/2021), послодавац (привредно друштво) има право да настави да користи пореске олакшице које је користио пре промене правне форме привредног друштва. Наведено је потврђено и у Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-142/2016-04 од 21. 9. 2016. године:

*Одредбом члана 92. став 1. Закона о привредним друштвима прописано је да предузетник може донети одлуку о наставку обављања делатности у форми привредног друштва, при чему се сходно примењују одредбе овог закона о оснивању датих форме друштва. На основу одлуке из става 1. овог члана закона врши се истовремено брисање предузетника из рејистра привредних субјеката и рејистрација оснивања привредног друштва које преузима сва права и обавезе предузетника настале из његовања до престанка оснивања овог*

*привредног друштва (члан 92. став 3. Закона о привредним друштвима).*

*Савласно одредбама члана 478. став 1. и 2. Закона о привредним друштвима, променом правне форме друштво прелази из једне правне форме у другу правну форму у складу са овим законом, а промена правне форме друштва не утиче на правни субјективитет овог друштва. На промену правне форме друштва примењују се сходно одредбе овог закона о оснивању датих форме друштва, ако овим законом није другачије одређено (став 3. овог члана закона). Савласно наведеним одредбама, када се врши брисање предузетника из рејистра привредних субјеката, послодавац (предузетник) губи право на ослобађање од плаћања дела пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање које би иначе плаћено да није користио олакшицу за случај заснивања радног односа са новозапосленим лицима. Међутим, у случају промене правне форме привредног друштва, с обзиром на то да савласно Закону о привредним друштвима промена правне форме друштва не утиче на правни субјективитет овог друштва, Министарство финансија сматра да послодавац (привредно друштво) има право да настави коришћење ослобађање од плаћања дела пореза на доходак грађана и доприноса за социјално осигурање које је користио пре промене правне форме привредног друштва.*

Исто као и у погледу претходне олакшице, када је у питању **мировање радног односа** једног новозапосленог лица, послодавац не губи право да користи олакшицу за друго лице јер том лицу није престао радни однос, већ му, у складу с чланом 79. став 1. Закона о раду, само мирују права и обавезе који се стичу на раду и по основу рада. Исто важи и ако је један новозапослени на боловању преко тридесет дана, или на породилском одсуству, односно одсуству с рада ради неге детета, с тим што за тог новозапосленог послодавац нема право на повраћај јер он ни не сноси терет пореза и доприноса, што је претходно појашњено, али за другог новозапосленог нормално користи олакшицу. Свакако да је потребно да се Пореској управи доставе докази да је новозапослени на боловању преко тридесет дана или да му радни однос мирује. Није могућ „пренос” олакшице код новог послодавца.

Андрејана Ивић

## Олакшица за запошљавање лица са инвалидитетом из члана 21г ЗПДГ/ члана 45б ЗДОСО у 2025. години

Како би се допринело остварењу права на рад и учешћу на тржишту рада особа са инвалидитетом, Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... 94/2024 – даље: ЗПДГ) и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... 94/2024 – даље: ЗДОСО) прописана је олакшица за послодавца који на неодређено време запосли поменуто лица.

### 1 Услови за коришћење

Сходно члану 21г ЗПДГ / члану 45б ЗДОСО, послодавац који **на неодређено време** запосли лице са инвалидитетом у складу са законом који уређује спречавање дискриминације лица са инвалидитетом, за које одговарајућом правно-медицински валидном документацијом докаже инвалидност, **ослобађа се обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде тог лица, односно доприноса за обавезно социјално осигурање који се плаћају на основицу, односно на терет средстава послодавца** – за период од **три године од дана заснивања радног односа**. Према Закону о спречавању дискриминације особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС” бр. 33/2006 и 13/2016) израз „особа са инвалидитетом” означава особе са урођеном или стеченом физичком, сензорном, интелектуалном или емоционалном онеспособљеношћу, које услед друштвених или других препрека немају могућности или имају ограничене могућности да се укључе у активности друштва на истом нивоу са другима, без обзира на то да ли могу да остварују поменуте активности уз употребу техничких помагала или служби подршке.

Услов је, дакле, да се с наведеним лицем уговор о раду закључи на неодређено време. Није сметња да се уговор о раду закључи с непуним радним временом. Ако запослени који ради с **непуним радним временом** код једног послодавца за остатак радног

времена заснује радни однос код другог послодавца и на тај начин оствари пуно радно време, не постоји никаква сметња да оба послодавца (ако су испуњени прописани услови) користе олакшицу за исто лице.

У погледу организовања послодавца нису постављена ограничења, тако да олакшицу могу да користе правно лице (и недобитне организације и задруге), предузетник, представништво, огранак страног правног лица, као и физичко лице. Једини услов на страни послодавца је да је на 1. 9. 2006. године имао најмање исти број запослених као и на 27. 7. 2006. године, што је дан ступања на снагу Закона о изменама и допунама ЗПДГ и Закона о изменама и допунама ЗДОСО („Сл. гласник РС” бр. 62/06). За послодавце основане после 27. 7. 2006. године наведени услов није од важности.

**Национална служба за запошљавање** (даље: НСЗ) **плаћа допринос** за новозапослена лица са инвалидитетом за која је послодавац остварио олакшицу, због чега постоји обавеза послодавца да НСЗ достави образац ОНСЗ-И.

#### 1.1 Ко се сматра новозапосленим лицем?

Новозапосленим лицем са инвалидитетом сматра се лице с којим је послодавац закључио уговор о раду у складу са законом који уређује рад и које је пријавио на обавезно социјално осигурање у надлежним организацијама за обавезно социјално осигурање. Оно што може да се примети као разлика у односу на претходно објашњене олакшице јесте то што није прописан услов да лице претходно буде на евиденцији у НСЗ као незапослено.

Новозапосленим лицем са инвалидитетом **неће се сматрати** лице које је пре заснивања радног односа **било запослено код послодавца који је оснивач или повезано лице с послодавцем код ког засни-**

Књижење обрачуна зараде:

Конт	Опис	Дуг.	Потр.
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брето)	89.064,74	
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада <b>на терет послодаваца</b>	0,00	
450	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		70.000,00
451	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		0,00
452	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		19.064,74
453	Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада <b>на терет послодаваца</b>		0,00
- за обрачун зараде			

**ОЛ је 03**, тј. ШВП приликом подношења ППП-ПД пријаве је 1 01 101 03 0, у складу са Правилником о пореској пријави за порез по одбитку („Сл. гласник РС” бр. 74/2013... 132/2021).

У Правилнику о пореској пријави за порез по одбитку није предвиђена шифра за исплату зараде лицу за које се користи предметна олакшица – када су у питању запослени којима се стаж осигурања рачуна с увећаним трајањем. Наведено значи да олакшица не би могла да се користи када су у питању лица са инвалидитетом којима се стаж осигурања рачуна с увећаним трајањем, већ је потребно проверити да ли су евентуално испуњени услови за неку другу олакшицу.

Послодавац има право на коришћење олакшице и када се запосленом исплаћује **накнада зараде по основу боловања до тридесет дана на терет послодаваца**, као и приликом исплате накнаде зараде због **годишњег одмора или плаћеног одсуства и прекида рада** у складу с члановима 116. и 117. Закона о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005... 95/2018). Такође, када је у питању **повреда на раду**, будући да накнаду зараде обезбеђује послодавац из својих средстава за време трајања радног односа осигураника од првог дана привремене спречености за рад, за све време трајања привремене спречености за рад осигураника, послодавац све време има право да користи олакшицу.

С друге стране, када се ради о накнади зараде по основу привремене спречености за рад **преко тридесет дана**, пошто се иста од 31. дана исплаћује на терет РФЗО, послодавац нема право на олакшице. На исти начин када је у питању боловање које се од првог дана исплаћује на терет РФЗО, послодавац за све време трајања нема право на олакшицу (нпр. привремена спреченост за рад због неге болесног детета млађег од три године).

Уколико је запослени био одсутан због **породишког одсуства, одсуства с рада ради неге детета и одсуства с рада ради посебне неге детета**, по његовом повратку са одсуства послодавац може да настави с коришћењем олакшице (ако су и даље испуњени прописани услови).

Када је у питању **мировање радног односа**, послодавац не губи право да користи олакшицу јер лицу није престао радни однос, већ му, у складу с чланом 79. став 1. Закона о раду, само мирују права и обавезе који се стичу на раду и по основу рада.

У случају да послодавац покрене поступак **добровољне ликвидације**, и за време трајања ликвидационог поступка има право на коришћење олакшице. Наиме, у ЗПДГ и ЗДОСО није прописано да, у случају покретања поступка ликвидације, послодавац губи право на коришћење олакшице.

### 3 Губитак права на коришћење олакшице

Губитак права на коришћење олакшице из члана 21г ЗПДГ / члана 45б ЗДОСО наступа када се с лицем за које се користи олакшица раскине уговор о раду (пре истека рока од три године). Притом није прописан услов у погледу минималног трајања радног односа, па независно од тога у ком тренутку лицу престаје радни однос, послодавац природно више нема право да користи олакшицу, али није у обавези да врши повраћај било каквог износа.

У погледу наведене олакшице није прописан услов у погледу „одржавања” броја запослених, осим што је, као што је већ речено, потребно да у периоду од 27. 7. 2006. године до 1. 9. 2006. године није дошло до смањења броја запослених.

ПС



# Олакшица за квалификоване новозапослене из члана 21ж ЗПДГ / члана 45ђ ЗДОСО у 2025. години

У 2025. години послодавци који су на 31. 12. 2020. године имали највише тридесеторо запослених, па су повећали тај број у односу на број запослених на 31. 12. 2019. године, односно започели су обављање делатности после 31. 12. 2019. године, могу да користе олакшицу из члана 21ж Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... 94/2024 – даље: ЗПДГ), односно члана 45ђ Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... 94/2024 – даље: ЗДОСО).

## 1 Услови за коришћење

Послодавац који је на 31. 12. 2020. године имао највише тридесеторо запослених, па је у било ком тренутку у периоду од 1. 1. 2020. закључно са 31. 12. 2021. године закључио, односно од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2025. године закључи са квалификованим новозапосленим лицем уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи, након чега то лице пријави на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања, ослобађа се обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде квалификованог новозапосленог лица, као и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог и на терет послодавца – за зараду исплаћену закључно са 31. 12. 2025. године.

При закључењу уговора о раду није од утицаја чињеница да се уговор закључује на **одређено или неодређено време, с пуним или непуним радним временом**. Како може да се догоди да лице заснује радни однос с непуним радним временом код више послодавца, сваки од њих има право да користи олакшицу – свакако уколико су испуњени прописани услови. Послодавцем се сматрају **правно лице, предузетник, предузетник паушалац, предузетник пољопривредник, представништво, огранак страног правног лица и физичко лице**.

**Недобитне организације**, као правна лица, имају право да користе олакшицу. Из Мишљења Министарства финансија бр. 011-00-786/2020-04 од 4. 4. 2021. године:

*Како љраво на љореско ослобођење моју да користе послодавци који су љравна лица, смајљрамо да **недобитна организација** (која је у складу са законом основана и уписана у одговарајући рељисљар код надлежној орјана и има својсљво љравној лица) може да осљвари љраво на љореско ослобођење из члана 21ж Закона.*

Према нашем мишљењу, и задруга која има статус правног лица може да користи наведену олакшицу. Наиме, сходно члану 2. Закона о задругама („Сл. гласник РС” бр. 112/2015), **задруга** је правно лице које представља посебан облик организовања физичких лица која пословањем на задружним принципима остварује своје економске, социјалне, културне и друге интересе, али и управљају и контролишу пословање задруге. Задруга стиче својство правног лица уписом у регистар који води орган надлежан за послове регистрације привредних субјеката, у складу са законом којим се уређује регистрација привредних субјеката (члан 5. став 1. Закона о задругама).

### 1.1 Ко су квалификована новозапослена лица?

Постоје три категорије квалификованих новозапослених:

#### 1. Лице које у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године није имало статус:

- осигураника запосленог, односно
  - осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан,
- при чему је статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је

Другим речима, послодавац за квалификовано новозапослено лице, сходно наведеном тумачењу надлежног Министарства, у потврди ППП-ПО порез и доприносе исказује у пуном износу који би био обрачунат и плаћен да послодавац не користи прописану олакшицу за запошљавање.

Из Мишљења Министарства финансија бр. 011-00-90/2020-04 од 22. 4. 2021. године:

Имајући у виду наведене законске одредбе, право на ослобођење од плаћања пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање по основу зараде квалификованог новозапосленог лица, остварује послодавац. Ослобођење се остварује тако што се послодавац ослобађа обавезе плаћања обрачунајног и обустављеног пореза из зараде новозапосленог лица, као и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог и на терет послодавца, у износу за који остварује ослобођење од плаћања. Наиме, послодавац из другог зараде запосленог обуставља обрачунајни износ пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и за тај износ умањује се другог зарада запосленог, с тим што тако обрачунајни и обустављени износ пореза и доприноса (из зараде) не улажује у целини на пописани улажни рачун јавних прихода, већ део (у износу за који остварује право на ослобођење од плаћања) задржава за себе као олакшицу коју остварује сагласно члану 21ж Закона и члану 45ђ Закона о доприносима. Доприноси

за пензијско и инвалидско осигурање, за које послодавац остварује право на ослобођење од плаћања, за квалификовано новозапослено лице плаћају се из буџета Републике. Имајући у виду наведено, сматрамо да се у Одрасцу ППП-ПО – Потврда о плаћеним порезима и доприносима по одбијку за 2020. годину, у делу 3. Подаци о порезивим приходима из којих је исплатилац обуставио и плаћао порезе и доприносе по одбијку, у колонама по ред. бр. 3.5, 3.6. и 3.7. исказују подаци о порезу и доприносима по основу зараде, који подаци у себи садрже и износ пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за које је послодавац (исплатилац прихода) остварио право на ослобођење по основу зараде квалификованог новозапосленог лица сагласно члану 21ж Закона и члану 45ђ Закона о доприносима.

Квалификована новозапослена лица која су обвезници годишњег пореза на доходак грађана треба да примене исти принцип приликом исказивања података о плаћеном порезу и доприносима у пореској пријави ПП-ГПДГ. Дакле, квалификовани новозапослени који су обвезници годишњег пореза на доходак грађана исказују податке о порезу и доприносима на терет запосленог на ред. бр. 3.1.2. у пореској пријави ПП-ГПДГ, као да су те обавезе плаћене у пуном износу (допринос за ПИО је свакако плаћен, али не од стране послодавца, већ из републичког буџета).

ПС

Андријана Ивић

## Олакшица за новонастањена лица из члана 15в ЗПДГ / члана 15а ЗДОСО у 2025. години

Првенствено у циљу подстицања запошљавања лица која се враћају из иностранства прописана је олакшица за новонастањена лица, и то чланом 15в Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... 94/2024 – даље: ЗПДГ), односно чланом 15а Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... 94/2024 – даље: ЗДОСО). Министар финансија ближе је уредио начин коришћења олакшице Правилником о начину остваривања права на умањење основице пореза на зараде за новонастањеног

обвезника („Сл. гласник РС” бр. 137/20 и 6/2023 – даље: Правилник).

Неопходно је предметну олакшицу разликовати од подстицаја који је уређен Уредбом о критеријумима за доделу подстицаја послодавцима који запошљавају новонастањена лица у Републици Србији („Сл. гласник РС” бр. 67/2022 и 71/2023), уз напомену да се олакшица и подстицај уређен том уредбом међусобно искључују.

## ЗАРАДЕ

Ред. бр.	Опис	Лице А	Лице Б
1.	Бруто зарада	500.000,00	2.400.000,00
2.	Неопорезиви износ	28.423,00	28.423,00
3.	Пореска основица (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	471.577,00	2.371.577,00
4.	Износ умањења основице пореза (ред. бр. 3 x 70%)	330.103,90	1.660.103,90
5.	Умањена пореска основица (ред. бр. 3 - ред. бр. 4)	141.473,10	711.473,10
6.	Порез на зараду (ред. бр. 5 x 10%)	14.147,31	71.147,31
7.	Износ умањења основице доприноса (ред. бр. 1 x 70%)	350.000,00	1.680.000,00
8.	Умањена основица доприноса (ред. бр. 1 - ред. бр. 7)	150.000,00	720.000,00
9.	Основица за обрачун доприноса (ред. бр. 8 пореди се с највишом/најнижом основицом доприноса)	150.000,00	656.425,00
10.	Социјални доприноси на терет запосленог (ред. бр. 9 x 19,9%) 10.1 + 10.2 + 10.3	29.850,00	130.628,58
10.1.	Дојринос за ПИО (ред. бр. 5 x 14%)	21.000,00	91.899,50
10.2.	Дојринос за здравствено (ред. бр. 5 x 5,15%)	7.725,00	33.805,89
10.3.	Дојринос за незапосленост (ред. бр. 5 x 0,75%)	1.125,00	4.923,19
11.	<b>Нето зарада (ред. бр. 1 - ред. бр. 6 - ред. бр. 10)</b>	<b>456.002,69</b>	<b>2.198.224,12</b>
12.	Социјални доприноси на терет послодавца (ред. бр. 9 x 15,15%) 12.1 + 12.2	22.725,00	99.448,39
12.1.	Дојринос за ПИО (ред. бр. 9 x 10,0%)	15.000,00	65.642,50
12.2.	Дојринос за здравствено (ред. бр. 9 x 5,15%)	7.725,00	33.805,89

Књижење обрачуна зараде за лице А:

Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	500.000,00	
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.725,00	
450	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		456.002,69
451	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		14.147,31
452	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		29.850,00
453	Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		22.725,00

- за обрачун зараде новонастањеној лица А

Приликом исплате зараде послодавац подноси пореску пријаву са следећим подацима:

Подаци за ППП-ПД	Лице А	Лице Б
3.6 Шифра врсте прихода	1 01 101 24 0	1 01 101 24 0
3.7 Број дана	31	31
3.8 Број сати	168	168
3.8a Фонд сати	168	168
3.9 Бруто приход	500.000,00	2.400.000,00
3.10 Основица за порез	141.473,10	711.473,10
3.11 Порез	14.147,31	71.147,31
3.12 Основица за доприносе	150.000,00	656.425,00
3.13 ПИО	36.000,00	157.542,00
3.14 Здравство	15.450,00	67.611,78
3.15 Незапосленост	1.125,00	4.923,19

### 3 Губитак права на коришћење олакшице

Прописима није предвиђен неки посебан услов да се не изгуби право на коришћење олакшице. С обзиром на то да је прописано да олакшица може да се користи пет година од дана закључења уговора о раду, истеком наведеног рока престаје право на коришћење олакшице, и то независно од промене послодавца.

Како је олакшицу могуће „пренети” у случају промене послодавца, који, наравно, мора да испуњава услове који се односе на квалификованог послодавца, то значи да, у случају да новонастањени обвезник пре истека рока од пет година заснује радни однос код новог послодавца, при чему је тај послодавац повезано лице с претходним послодавцем, нови послодавац неће моћи да користи олакшицу.

Није прописан услов у погледу „одржавања” броја запослених, тако да смањење броја запослених не утиче на коришћење олакшице. Престанак радног односа новонастањеног обвезника не доводи до обавезе враћања износа олакшице нити је од утицаја на коришћење олакшице за друге новонастањене обвезнике, ако их послодавац има.

У случају да послодавац покрене поступак **добровољне ликвидације**, и за време трајања ликвидационог поступка има право на коришћење олакшице. Наиме, у ЗПДГ и ЗДОСО није прописано да, у случају покретања поступка ликвидације, послодавац губи право на коришћење олакшице.

Андрејана Ивић

## Олакшица за новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност из члана 21е ЗПДГ / члана 45д ЗДОСО у 2025. години

Према члану 21е Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... 94/2024 – даље: ЗПДГ) и члану 45д Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... 94/2024 – даље: ЗДОСО) послодавац – **новоосновано привредно друштво** које обавља **иновациону делатност** у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица може да оствари право на ослобођење од плаћања обрачунатог и обустављеног пореза, као и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца по основу зараде **оснивача који су запослени у том новооснованом привредном друштву**.

### 1 Новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност

У складу с чланом 50ј став 10. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 25/2001... 94/2024 – даље: ЗПДП) новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност, у смислу наведеног члана, сматра се привредно друштво **од чијег оснивања није прошло више од три године**, које **претежно обавља иновациону делатност** у смислу закона којим се уређује иновациона делатност (што су, у складу с чланом 2. став 1. тачка 2) Закона о иновационој делатности, активности које се предузимају ради стварања нових производа, технологија, процеса и услуга или значајне измене постојећих у складу с потребама тржишта) и које испуњава следеће услове:

- 1) годишњи приход** према последњим финансијским извештајима, расположивим у време улагања којим се повећава капитал друштва, **не прелази 500.000.000 динара**;
- 2) од оснивања није расподељивало дивиденде односно уделе у добити и неће их расподељивати у периоду од три године од дана извршеног улагања којим се повећава капитал друштва**;

**3) центар пословних активности налази се на територији Републике Србије** (наведено значи да пословне активности самог развоја треба да буду претежно на територији Републике Србије, а могу да буду усмерене и на иностранство);

**4) није настало статусном променом** у складу са законом којим се уређују привредна друштва;

**5) у сваком пореском периоду**, почевши од првог наредног периода од периода у ком је основано, а закључно са остваривањем услова у вези с повећањем капитала:

- **трошкови истраживања и развоја чине најмање 15% укупних расхода**,
- **висококвалификовани запослени чине више од 80% свих запослених или**
- **власник је, односно корисник депонованог ауторског дела или патента који је непосредно повезан с иновационом делатношћу коју обавља.**

Услови из тачке 5) постављени су алтернативно, што значи да је довољно да је испуњен један од њих. Да ли друштво обавља иновациону делатност или не, потребно је у сваком конкретном случају одређивати у зависности од тога да ли друштво у погледу делатности испуњава услове и критеријуме из Закона о иновационој делатности („Сл. гласник РС” бр. 129/2021) и подзаконских аката донетих на основу закона.

### 2 Услови за коришћење олакшице

Право на ослобођење послодавац може да оствари за зараде оснивача исплаћене у периоду од **тридесет 36 од дана када је основано привредно друштво**. Олакшицу могу да користе и друштва основана пре него што је сама олакшица уведена, али и тада само у периоду до истека 36 месеци од дана оснивања. Такође није прописано да осни-



Послодавац зараду оснивача књижи на следећи начин:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	197.992,30	
	521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.635,00	
	450	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		171.082,30
	451	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		9.000,00
	452	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		17.910,00
	453	Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		13.635,00
- за обрачун зараде				

С обзиром на то да је послодавац у конкретном примеру ослобођен плаћања обрачунатог и обустављеног пореза и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца на део зараде до 150.000 динара, предмет књижења биће обавеза по основу нето зараде оснивача у износу од 171.082,30 динара, као и порез и доприноси на део зараде која прелази износ од 150.000 динара и за који постоји обавеза плаћања (то је износ пореза за плаћање од 9.000 динара и износ доприноса на терет запосленог и на терет послодавца за плаћање од 31.545 динара: 17.910 + 13.635), који се евидентирају као трошак зараде у пословним књигама друштва, без признавања прихода.

#### 4 Губитак права на коришћење олакшице

С обзиром на прописан рок за коришћење олакшице, право на коришћење престаје истеком рока – **истеком 36 месеци од дана када је основано привредно друштво**. Такође, послодавац губи право на коришћење олакшице раскидом радног односа са оснивачем, као и када удео оснивача у друштву буде смањен испод прописаног прага од 5%.

Како је постављено као услов за привредно друштво да није повезано ни са једним правним лицем у смислу ЗПДПЛ и да не остварује више од 30% од свог укупног прихода од других лица која се сматрају повезаним с било којим од оснивача, губитак права на коришћење олакшице настаје и ако друштво престане да испуњава неки од наведених услова.

Такође, ако друштво престане да испуњава неки од услова да се сматра новооснованим привредним друштвом које обавља инвестициону делатност из ЗПДПЛ губи право на коришћење олакшице – нпр. изврши расподелу дивиденди, измести центар пословних активности итд.

Након губитка права на коришћење олакшице послодавац не враћа износ олакшице који је остварио за време док су услови били испуњени.

Није прописан услов у погледу одржавања броја запослених.

ПС



#### Електронски часопис ЛЕГЕ АРТИС – ПРОПИСИ У ПРАКСИ

Часопис „Lege Artis – ПРОПИСИ У ПРАКСИ“, електронско издање, са стручним ауторским текстовима, већ дужи низ година незаобилазни је саветник и дневни пратилац у сваочијем пословању. Наменен је, пре свега, правним службама у јавном и приватном сектору, привредним субјектима, установама, адвокатским канцеларијама итд.

Од области у часопису издвајамо: Јавне набавке и буџети, Грађанско право, Кривично и прекршајно право, Образовање, Планирање, изградња, становање, Привредно право, Радно право, Управно право, Здравствене установе, здравствена заштита и здравствено осигурање и друге области, као и сталне рубрике „Портал читалаца“, „Календар правних аката“ и „Регистар прописа“.

Тренутно се у издању налази преко 1.800 чланака, при чему у току године излази 12 бројева.

Чланци из свих досадашњим бројева доступни су у е-часопису, с тим што им се приступа у оквиру издања Прописи.нет, а повезани су са релевантним прописима.

За препоруке и информације пишите нам на: [office@ingpro.rs](mailto:office@ingpro.rs) или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

# Олакшица за правно лице које на територији Републике Србије обавља истраживање и развој из члана 21 и ЗПДГ / члана 45з ЗДОСО у 2025. години

Олакшица о којој је реч у овом чланку уређена је чланом 21и Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... 94/2024 – даље: ЗПДГ) и чланом 45з Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... 94/2024 – даље: ЗДОСО). Послодавац – **правно лице** који у оквиру своје делатности **на територији Републике Србије обавља истраживање и развој** ослобађа се обавезе плаћања 70% обрачунатог и обустављеног пореза и 100% доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог и на терет послодавца – за зараду лица која су **непосредно ангажована на пословима истраживања и развоја, сразмерно времену које таква лица проведу на пословима истраживања и развоја у односу на пуно радно време**. Имајући у виду претходно наведено, послодавац није ослобођен обавезе плаћања доприноса за здравствено осигурање и за осигурање за случај незапослености. Наведену олакшицу не може да користи послодавац предузетник.

**Истраживањем** се сматра оригинално и планирано истраживање предузето у циљу стицања новог научног или техничког знања и разумевања, а **развојем** примена резултата истраживања или примена другог научног достигнућа или дизајна у циљу производње нових или значајно побољшаних материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга, пре приступања комерцијалној производњи или коришћењу. Битно је да се наведене активности врше у складу са описаним циљевима, чак и ако ти циљеви нису на крају били успешни.

Министар финансија ближе је уредио услове и начин остваривања права из поменутог члана доношењем Правилника о условима и начину остваривања права на пореско ослобођење по основу зараде запослених на истраживању и развоју („Сл.

гласник РС” бр. 48/2022 – даље: **Правилник за запослене на истраживању и развоју**).

## 1 Услови за коришћење

### 1.1 Услови који се односе на запослене и послове које обављају

Лицем које је **непосредно ангажовано на пословима истраживања и развоја** сматра се лице које ради на спровођењу пројекта тако што је непосредно укључено у идентификовање и решавање одговарајућих процесних или техничких проблема или задатака повезаних с конкретним пројектом. Поменута лица **не морају да буду новозапослени, већ и „стари” запослени** који су непосредно ангажовани на пословима истраживања и развоја.

Запослени на истраживању и развоју је лице које ради на спровођењу пројекта тако што је непосредно укључено у идентификовање и решавање одговарајућих научних, процесних или техничких питања, проблема или задатака повезаних с конкретним пројектом, што може да укључује запослене који су ангажовани на пословима развоја новог или унапређења постојећег производног система и/или производа, развоја нових или унапређења постојећих рачунарских кола, формулисања нових хемијских једињења, развоја нових или унапређења постојећих система за решавање проблема загађења земљишта и животне средине, процењивања карактеристика земљишта, спровођења лабораторијских експеримената, развоја софтверских решења, развоја система за управљање отпадним водама, развоја нових или унапређење постојећих материјала и слично.

Ангажовањем на пословима истраживања и развоја **не сматрају се активности повезане с**

мењени документ који испуњава услове из члана 7. тачка 2) Правилника, уз образложење измене.

Евиденције из члана 6. Правилника и документацију из члана 7. т. 4) и 6) истог правилника **послодавац је дужан да има приликом подношења сваке појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку**, у којој исказује податке о пореском ослобођењу које користи. Изузетно, уколико послодавац зараду исплаћује из више делова, евиденције из члана 6. наведеног правилника и документацију из члана 7. т. 4) и 6) тог правилника дужан је да има приликом подношења пореске пријаве за коначну исплату зараде за одређени месец, тако да евиденције и документација садрже збирне податке по основу свих поднетих пореских пријава, односно податке по основу свих исплата зарада за одређени месец.

Извештај из члана 7. тачка 5) Правилника послодавац припрема најмање једном у току календарске године у току трајања пројекта, као и приликом окончања пројекта, при чему у извештај уноси податке о спроведеном пројекту и резултатима, односно разлоге и податке у вези са одустанком или неуспешним резултатом пројекта.

Изјаву из члана 7. тачка 7) Правилника послодавац прикупља једном у току календарске године и дужан је да је има на крају календарске године.

Евиденције из члана 6. Правилника и документацију из члана 7. Правилника послодавац доставља **на захтев** надлежног пореског органа.

### 3 Губитак права на коришћење олакшице

Када је у питању олакшица из члана 21и ЗПДГ / члана 45з ЗДОСО, нису предвиђени никакви посебни основи за губитак права на коришћење олакшице нити је њено трајање временски ограничено,

тако да послодавац губи право да користи олакшицу ако лице није непосредно ангажовано на пословима истраживања и развоја, као и ако сам послодавац престане да обавља послове истраживања и развоја.

#### Да ли је исплата нето зараде услов да се не изгуби право на олакшицу?

Како се послодавац ослобађа обавезе плаћања обрачунатог и одустављеног пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за зараду исплаћену лицима која испуњавају прописане услове, основни предуслов за коришћење олакшице јесте да је зарада исплаћена. Уколико послодавац прво плаћа доприносе на најнижу основицу (јер није исплатио зараду до краја месеца за претходни месец), свакако ће олакшицу користити приликом исплате зараде. Значи, у датом случају и не поставља се питање губитка права на олакшицу.

Међутим, оно што је битно нагласити то је да је неопходно да доприноси буду плаћени на најнижу основицу доприноса до краја месеца за претходни месец, тако да се олакшица примењује тек када се врши исплата зараде. Уколико износ доприноса који је тада потребно обрачунати и платити буде нижи од износа који је већ плаћен на најнижу основицу, послодавац има право да поднесе захтев за прекњижавање или повраћај више плаћених доприноса, у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

Није прописан услов у погледу „одржавања” броја запослених.

Када су у питању **статусне промене**, послодавац следбеник – као нови послодавац – може да користи олакшицу за лица за која је исту користио послодавац претходник, ако су испуњени сви прописани услови. За коришћење те олакшице није прописано да постоји сметња у погледу ранијег запослења код повезаног лица.

ПС



**ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА ЧАСОПИС „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” ЗА 2025. ГОДИНУ?**

011/ 2836-820  
office@ingpro.rs

# Обавеза издавања потврде о плаћеном порезу по одбитку за 2024. годину на обрасцу ППП-ПО – најкасније до 31. јануара 2025. године

## Увод

Према члану 41. став 11. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС” бр. 80/2002... и 94/2024 – даље: Закон), исплатилац прихода, односно порески плаћалац (правно лице, предузетник или физичко лице) дужан је да лицу за које је платио порез по одбитку у току 2024. године **најкасније до 31. јануара 2025. године** изда потврду која садржи податке о плаћеном порезу по одбитку за 2024. годину. Под изразом „**порез по одбитку**” подразумевају се **плаћен порез на доходак грађана и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање**. То значи да је најкасније до 31. јануара 2025. године сваки исплатилац прихода обавезан да лицу за које је платио пореске обавезе изда потврду о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за 2024. годину.

Поменута потврда издаје се на **обрасцу ППП-ПО – Потврда о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за 20\_\_ годину**, чија је садржина прописана Правилником о пореској пријави за порез по одбитку („Сл. гласник РС” бр. 74/2013... и 132/2021 – даље: Правилник).

Такође, према члану 106. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 94/2024 – даље: Закон о порезу), **исплатилац прихода** на које се плаћа порез по одбитку (зараде, приходи од ауторских и сродних права, приходи од капитала и остали приходи) **дужан је да обвезнику приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун с подацима о:** бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

У овом чланку подсећамо на садржину и начин попуњавања потврде на обрасцу ППП-ПО.

## 1 Неке напомене за попуњавање обрасца ППП-ПО

**1)** У образац ППП-ПО за 2024. годину уносе се подаци **о исплаћеним приходима и плаћеном порезу по одбитку** у периоду од 1. 1. 2024. до 31. 12. 2024. године, без обзира на то на који се претходни период исплата односи.

**2)** За приходе за које је прописима утврђен неопорезив износ (на пример, превоз на посао, дневнице и сл.) подаци се уносе ако су исплаћени изнад тог неопорезивог износа, односно у образац ППП-ПО уноси се износ на који је плаћен порез по одбитку.

**3)** Потврда која се даје физичком лицу омогућава му да види колико је у 2024. години платио пореза и доприноса из прихода које је остварио. Такође, потврда ће лицу које оствари опорезив приход већи од износа на који ће се за 2024. годину плаћати годишњи порез на доходак грађана послужити приликом подношења годишње пореске пријаве за утврђивање годишњег пореза.

**4)** У образац ППП-ПО износи се уписују у динарима, без децимала.

## 2 Подаци који се уносе у пореску пријаву за физичко лице

Према члану 17. Правилника, **образац ППП-ПО састоји се из три дела:**

- 1.** „Подаци о исплатиоцу прихода”,
- 2.** „Подаци о примаоцу прихода” и
- 3.** „Подаци о опорезивим приходима из којих је исплатилац обуставио и платио порезе и доприносе по одбитку”.



Ред. бр.	Опис	Износ
7.	Нето износ (1 - 4 - 5)	1.432.000
	<b>Примања исплаћена изнад неопорезивог износа</b>	
	Шифра врсте прихода	1 01 110 000
<b>II</b>	<b>ЈУБИЛАРНА НАГРАДА</b>	
1.	Исплаћена јубиларна награда	116.991
2.	Неопорезив износ	26.991
3.	Опорезив приход (1 - 2)	90.000
4.	Бруто опорезив приход (90.000 : 0,9)	100.000
5.	Порез на доходак грађана (10% на 4)	10.000
<b>ПРИХОДИ ВАН РАДНОГ ОДНОСА</b>		
<b>III</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ДИВИДЕНДИ</b>	
	Шифра врсте прихода	1 01 402 00 0
1.	Бруто приход	50.000
2.	Неопорезиво (0% на ред. бр. 1)	-
3.	Опорезив приход (100% на ред. бр. 1)	50.000
4.	Порез на доходак грађана (15% на ред. бр. 2)	7.500
5.	Исплаћено нето (1 - 4)	42.500

Ред. бр.	Опис	Износ
<b>IV</b>	<b>ПРИХОД ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ</b>	
	Шифра врсте прихода	1 01 601 00 0
1.	Бруто приход	200.000
2.	Нормирани трошкови (20%)	40.000
3.	Опорезив приход (1 - 2)	160.000
4.	Порез на доходак грађана (20%)	32.000
5.	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање (24,0% на ред. бр. 3)	38.400
6.	Исплаћено нето (1 - 4 - 5)	129.600
<b>РЕКАПИТУЛАЦИЈА</b>		
1.	Бруто приход (I/1 + II/1 + III/1 + IV/1)	2.366.991
2.	Неопорезиво (I/2 + II/2 + IV/2)	366.991
3.	Опорезив приход (I/3 + II/3 + III/3 + IV/3)	2.000.000
4.	Порез (I/4 + II/5 + III/4 + IV/4)	219.500
5.	Доприноси на терет примаоца прихода (I/5 + IV/5)	436.400
6.	Доприноси на терет послодавца (I/6)	303.000
7.	Износ који је исплаћен – нето (I/7 + II/1 + III/5 + IV/6)	1.721.091

На основу тако утврђених података о приходима и плаћеном порезу и доприносима порески обвезник може да попуни образац ППП-ПО, при чему треба имати у виду да се приходи од зарада и јубиларне награде класификују у обрасцу као приходи из радног односа, док су остали приходи из примера приходи ван радног односа.

Део 3 обрасца ППП-ПО „Подаци о опорезивим приходима из којих је исплатилац обуставио и платио порезе и доприносе по одбитку” попуњен је на следећи начин:

Шифра врсте прихода исплаћена физичком лицу	Бруто приход	Нормирани трошкови, пореске олакшице и друга умањења	Пореска основица	Порез	Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода	Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет исплатиоца прихода
3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7
<b>Приходи из радног односа</b>						
1 01 101 00 0	2.000.000	300.000	1.700.000	170.000	398.000	303.000
1 01 110 00 0	116.991	26.991	100.000	10.000		
<b>Приходи ван радног односа</b>						
1 01 402 00 0	50.000		50.000	7.500		
1 01 601 00 0	200.000	40.000	160.000	32.000	38.400	

### 3 Казнене одредбе

Чланом 179. став 1. тачка 3а) и ставови 2. и 3. Закона, новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај правно лице ако лицу за које је платило порез по одбитку не изда потврду најкасније до 31. јануара године која следи након

године у којој је плаћен порез по одбитку, која садржи податке о плаћеном порезу по одбитку (из члана 41. став 11. наведеног закона). Сходно ст. 2. и 3. датог члана, за исти прекршај казниће се одговорно лице у правном лицу новчаном казном од 10.000 до 100.000 динара, а предузетник новчаном казном од 50.000 до 500.000 динара.



# Порески аспекти дневнице за службено путовање у иностранство

## Увод

Повод за настанак овог чланка је повећање неопорезивог износа дневнице за службено путовање у иностранство, које је утврђено иновираном тачком 3) у члану 18. став 1. **Закона о порезу на доходак грађана** („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 94/2024 – даље: Закон о порезу). Према тој новини, **од 1. јануара 2025. године не плаћа се порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу дневнице за службено путовање у иностранство – до износа прописаног од стране надлежног државног органа, а највише до 90 евра дневно** (до 31. децембра 2024. године важи неопорезиви износ инодневнице од 50 евра дневно).

Приликом примене наведене новине треба имати у виду да је у пракси начин обрачуна и исплате издатака по основу службеног пута у иностранство за све запослене регулисан:

- 1) Законом о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 113/2017), и
- 2) Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС” бр. 98/2007 (званични пречишћени текст), 84/2014, 84/2015, 74/2021 и 119/2023 – даље: Уредба).

Примена тих прописа даје различите могућности исплате дневница за службени пут у иностранство, што је детаљније приказано у наставку.

## 1 Порески третман дневница за службено путовања у иностранство код послодавца који примењују Закон о раду

### 1.1 Опорезивање инодневнице запослених код послодавца

У Закону о раду, у члану 118. тачка 3) утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за време provedено на службеном путу у иностранству.

То значи да се у наведеном закону указује на то да материја службеног пута у иностранство код послодавца који у пословању примењују Закон о раду треба да се регулише у целини на бази њихових аката, а не посебног прописа, какав је поменута уредба. Наиме, **одредбе Уредбе не примењују се на послодавце који у пословању примењују Закон о раду.**

Послодавци су слободни да одреде висину дневнице за службени пут у иностранство у складу са својим могућностима и интересима, али у таквој ситуацији треба имати у виду порески третман „инодневнице”. Конкретно, према одредби члана 18. став 1. тачка 3) Закона о порезу, **не плаћа се порез на зараде на примања запосленог по основу дневнице за службено путовање у иностранство – до 90 евра дневно.** Према томе:

- 1) на примање по основу дневнице за службено путовање у иностранство коју запослени у радном односу код послодавца оствари до висине неопорезивог износа од **90 евра – не плаћа се порез на зараде;**
- 2) у случају да се примање по основу дневнице за службено путовање у иностранство запосленом исплаћује у износу већем од Законом о порезу прописаног неопорезивог износа од 90 евра – послодавац има обавезу да на износ преко неопорезивог износа плати порез **по стопи од 10%.**

Порез се обрачунава на основицу коју чини износ дневнице изнад неопорезивих 90 евра, прерачунаато у бруто износ дељењем с коефицијентом 0,90.

Подсећамо на то да се, према посебној одредби у члану 18. став 5. Закона, за утврђивање пореза на зараде по основу дневнице за службено путовање у иностранство примања изнад прописаног неопорезивог износа од 90 евра конвертују у динарски износ по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна трошкова.

**8) према члану 4. Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС” бр. 18/2013... и 123/2021) запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству у висини и под условима утврђеним прописом којим се уређује накнада трошкова службеног пута у иностранству државних службеника.**

У свим наведеним документима право запослених на дневницу за време службеног путовања у иностранство везује се за члан 20. Уредбе, којим је прописано да дневница за службено путовање у иностранство износи 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству. Дакле, Уредбом је запосленима код наведених корисника буџетских средстава износ дневнице за службено путовање у иностранство ограничен, односно „фиксиран” на 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству. То је уједно и обавезна висина исплате за такве намене – 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству, па не може ни да дође до обрачуна пореза. На тај начин све дневнице које се обрачунавају запосленима код наведених буџетских корисника ослобођене су плаћања пореза.

Све што је претходно речено за запослене код наведених корисника буџетских средстава односи се и на **изабрана, постављена и именована лица у органима локалне самоуправе**, јер је чланом 53. Уредбе прописано да до ступања на снагу прописа којима ће се уредити права по основу рада у органима локалне самоуправе поменути лица остварују право на накнаду трошкова сходном применом одредаба Уредбе.

Важно је напоменути и да, иако, условно речено, припадају јавном сектору, запослени у јавним комуналним предузећима не примењују Уредбу. Према члану 71. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Сл. гласник РС” бр. 30/2021) запослени има право на накнаду трошкова за службено путовање у иностранству – у висини утврђеној општим актом. То значи да код тих послодаваца инодневница није ограничена на 15 евра, већ се уређује слободно, у складу с потребама и материјалним могућностима јавног предузећа.

ПС



**ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА ЧАСОПИС  
„ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” ЗА СЛЕДЕЋУ ГОДИНУ?**

**011/ 2836-820  
office@ingpro.rs**

# Календар пореских и других обавеза за јануар 2025. године

<b>Закон о акцизама</b>			
Правилник о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу			
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање			
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 4), 5), 6) и 7) Закона о акцизама, који се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе			
Правилник о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве			
Опис	Период	Рок	Основ
Попис затечених залиха акцизних производа у свим складиштима	2024. година	31. 1. 2025.	Обвезник акцизе дужан је да са стањем на дан 31. децембра календарске године изврши попис затечених залиха акцизних производа у свим складиштима, укључујући и акцизна складишта, посебно по свакој врсти акцизног производа и да пописне листе достави надлежној организационој јединици Пореске управе
Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу и ПП ОАЕЛ	1. 12 – 31. 12. 2024.	15. 1. 2025.	Обвезник акцизе дужан је да пореску пријаву за обрачун акцизе поднесе у року од 15 дана по истеку месеца за тај месец, односно по истеку месеца у којем се врши читавање
Плаћање акцизе	16. 12 – 31. 12. 2024. 1. 1 – 15. 1. 2025.	15. 1. 2025. 31. 1. 2025.	Уплата акцизе обрачунате за периоде
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора, на обрасцу РЕФ-Г	1. 12 – 31. 12. 2024.	најраније 20. 1. 2025.	Привредни субјект који загрева пословни простор, односно физичко лице које загрева стамбени простор подноси захтев Пореској управи за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биогориво који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе, на Обрасцу- РЕФ-Т	октобар–децембар 2024. године	најраније 20. 1. 2025.	Рефакција плаћене акцизе на деривате нафте и биогориво који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на гасна уља и биотечности која се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије, на обрасцу РЕФ-ЕТЕ	1. 12 – 31. 12. 2024.	најраније 20. 1. 2025.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице које се, у складу са прописима којима се уређује област енергетике, бави производњом електричне и топлотне енергије
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за индустријске сврхе, на обрасцу РЕФ-И	1. 12 – 31. 12. 2024.	најраније 20. 1. 2025.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво у индустријске сврхе, односно када се предметни деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних односно неакцизних производа
Утврђивање сразмерног износа плаћене акцизе	2024. година	15. 1. 2025.	Обвезник акцизе доставља надлежној организационој јединици Пореске управе производни норматив неопходан за утврђивање сразмерног износа плаћене акцизе за претходну годину

<b>Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом</b>			
Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење обрасца ИОСИ. Уплата обавезе за претходни месец	1. 12 – 31. 12. 2024.	5. 1. 2025.	Обавеза послодавца да Пореској управи достави Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом – образац ИОСИ електронским путем, преко портала Пореске управе, или попуњавањем обрасца у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе



Закон о порезу на додату вредност Правилник о порезу на додату вредност			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење и плаћање ПДВ-а за пореског дужника који није обвезник ПДВ-а на образцу ПП ПДВ	1. 12 – 31. 12. 2024.	10. 1. 2025.	Пореску пријаву ПДВ дужни су да поднесу и порески дужници који <b>нису обвезници</b> ПДВ-а у року од десет дана по истеку пореског периода у којем је настала пореска обавеза
Подношење ПОПДВ и ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а и пореских дужника из члана 10. Закона, који имају <b>месечни</b> порески период, као и за обвезника из члана 36а Закона	1. 12 – 31. 12. 2024.	15. 1. 2025.	Порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ јесте <b>календарски месец</b> за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 50.000.000 динара, као и за обвезника из члана 36а Закона
Подношење ПОПДВ и ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а, који имају <b>тримесечни</b> порески период	октобар–децембар 2024. године	15. 1. 2025.	Порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ јесте <b>календарско тримесечје</b> за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет мањи од 50.000.000 динара, осим за обвезника из члана 36а Закона
Захтев за рефакцију дипломатског и конзуларног представништва, односно међународне организације за рефакцију ПДВ у претходном тримесечју – образац РЕФ 4	октобар–децембар 2024. године	30. 1. 2025.	Рок за подношење захтева је 30 дана од истека календарског тримесечја у коме су добра и услуге набављене у Републици Србији или извршен увоз добара у Републику Србију

Закон о порезу на премије неживотних осигурања Правилник о начину обрачунавања, садржини и начину вођења евиденције, облику и садржини пореске пријаве пореза на премије неживотних осигурања				
Опис	Период	Рок	Основ	Опис
Подношење обрасца ПП-ППНО за порез на премије неживотног осигурања	1. 12 – 31. 12. 2024.	10. 1. 2025.	5% од укупне премије осигурања утврђене уговором	Друштво за осигурање је порески обвезник пореза на премије неживотног осигурања. Образац ПП-ППНО подноси се без обзира на то да ли постоји обавеза плаћања за тај месец, а саставља се на основу закључених уговора о неживотном осигурању

Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање			
Опис	Период	Рок	Основ
Уплата обавезе доприноса за свештенике и верске службенике, за домаће држављане запослене у иностранству и за иностране пензионере	1. 12 – 31. 12. 2024.	15. 1. 2025.	Утврђивање обавезе доприноса за свештенике и верске службенике, за домаће држављане запослене у иностранству и за иностране пензионере врши Пореска управа решењем, на основу података о осигураницима по том основу које јој доставља надлежна организација за обавезно социјално осигурање
Крајњи рок за исплату зарада за претходни месец, односно обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање на најнижу основицу ако послодавац нема средства за исплату зарада	1. 12 – 31. 12. 2024.	31. 1. 2025.	Исплаћена зарада или обрачунати доприноси за обавезно социјално осигурање
Плаћање доприноса на приходе од обављања самосталне делатности за претходни месец	1. 12 – 31. 12. 2024.	15. 1. 2025.	Члан 22. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање
Обавештење о самосталним уметницима који нису осигурани по другом основу	2025. година	31. 1. 2025.	<b>Репрезентативна удружења у култури</b> код којих се самостални уметници воде на евиденцији дужна су да надлежној организационој јединици Пореске управе доставе обавештење са подацима о самосталним уметницима који нису осигурани по другом основу

Чланом 80. став 5. Закона о ошћет уйравном йосћуйку („Сл. йласник РС“ бр. 18/2016; аућенћично шумачење – 95/2018) йройисано је да, ако йоследњи дан рока йада на дан када орян не ради, рок исћиче када йрошћекне йрви наредни радни дан.



# Актуелни статистички подаци на дан 25. 12. 2024. године

## 1 Просечна месечна зарада по запосленом

Просечна зарада	Објављена	Бруто	Нето
Јануар 2024. године	24. 3. 2023.	132.372,00	95.836,00
Фебруар 2024. године	25. 4. 2024.	129.934,00	94.125,00
Март 2024. године	24. 5. 2024.	133.373,00	96.913,00
Април 2024. године	25. 6. 2024.	133.356,00	96.614,00
Мај 2024. године	25. 7. 2024	138.332,00	100.170,00
Јун 2024. године	26. 8. 2024.	132.290,00	95.804,00
Јул 2024. године	25. 9. 2024.	135.195,00	97.835,00
Август 2024. године	25. 10. 2024.	133.591,00	96.649,00
Септембар 2024. године	25. 11. 2024.	132.783,00	96.115,00
Октобар 2024. године	25. 12. 2024.	136.173,00	98.538,00

## 2 Доприноси за социјално осигурање

### 2.1 Стопе доприноса

Стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање од 1. јануара 2025. године:

Врста доприноса	На терет запосленог	На терет послодавца	Укупно
Укупно	19,90%	15,15%	35,05%
За пензијско и инвалидско осигурање	14,00%	10,00%	24,00%
За здравствено осигурање	5,15%	5,15%	10,30%
За осигурање од незапослености	0,75%	0%	0,75%

### 2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса

Најнижа месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи **45.950 динара**. Та основица примењује се од 1. јануара 2025. године, а важиће до 31. децембра 2025. године.

### 2.3 Највиша основица за обрачун доприноса

Месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи највише **656.425 динара**. Та основица примењује се од 1. јануара 2025. године, а важиће до 31. децембра 2025. године.

## 3 Минимална зарада

Месец у 2025. години	Број могућих часова рада у месецу	Минимална цена рада по часу – нето	Минимална нето зарада за месец	Минимална бруто зарада за месец
Јануар	184	308	56.672,00	76.789,87
Фебруар	160	308	49.280,00	66.244,94
Март	168	308	51.744,00	69.759,91
Април	176	308	54.208,00	73.274,89
Мај	176	308	54.208,00	73.274,89
Јун	168	308	51.744,00	69.759,91
Јул	184	308	56.672,00	76.789,87
Август	168	308	51.744,00	69.759,91
Септембар	176	308	54.208,00	73.274,89
Октобар	184	308	56.672,00	76.789,87
Новембар	160	308	49.280,00	66.244,94
Децембар	184	308	56.672,00	76.789,87

Минимална зарада увећава се за износ регреса за годишњи одмор и топлог оброка, као и за износ увећане зараде за минули рад за рад у дане празника (државних и верских), за рад ноћу и за прековремени рад.

## 4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом

Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом по особи са инвалидитетом коју није запослио послодавац уплаћује приликом исплате зарада за текући месец, а најкасније до 5. у наредном месецу.

Месец у 2024. години	Износ учешћа
Јануар	61.985,50
Фебруар	65.202,50
Март	66.186,00
Април	64.967,00
Мај	66.686,50
Јун	66.678,00
Јул	69.166,00
Август	66.145,00
Септембар	67.597,50
Октобар	66.795,50
Новембар	66.391,50
Децембар	68.086,50

НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ПРИМАЊА – од 1. фебруара 2024. године до 31. јануара 2025. године			
ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН	Члан ЗПДГ
1	2	3	
<b>ОТПРЕМНИНА</b> при отказу уговора о раду вишку запослених због технолошких, економских или организационих промена ( <b>по чл. 158. и 159. Закона о раду</b> )	Исплаћује се у висини утврђеној општим актом, а не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину. Зарадом се сматра просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина	Неопорезиво до најнижих износа исплате по годинама рада из претходне колоне. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 19)
<b>ЗАЈАМ</b> који послодавац исплаћује запосленима	Исплаћује се у висини и према условима утврђеним општим актом код послодавца	Не опорезује се ако се отплаћује у складу са планом отплате	
<b>СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ</b> при споразумном престанку радног односа (члан 177. Закона о раду)	Исплаћује се у складу са општим актом	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду	
<b>ПОКЛОНИ ДЕЦИ ЗАПОСЛЕНИХ ДО 15 ГОДИНА СТАРОСТИ ПОВОДОМ НОВЕ ГОДИНЕ И БОЖИЋА</b>	На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца	Неопорезиво до 13.497 дин. по једном детету, док исплата преко тог износа, као и исплата детету старијем од 15 година, има карактер зараде	Члан 18. став 1. тачка 8)
<b>НАГРАДЕ</b> и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца	Исплаћује се у складу са одлуком послодавца	Неопорезиво до 17.933 динара годишње, остварено код једног послодавца. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 85. став 1. тачка 11)
<b>СОЛИДАРНА ПОМОЋ</b> за случај рођења детета	Неопорезиво до висине просечне зараде исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету	Просечна зарада за месец октобар 2024. године објављена је 25. 12. 2024. и износи 136.173 динара. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 12)
<b>НАКНАДА ЗА ИСХРАНУ</b> – хранарине спортистима аматерима	Спортистима аматерима исплаћују аматерски спортски клубови у складу са законом којим се уређује спорт	Неопорезиво до 13.497 динара месечно. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 13)
<b>НОВЧАНА ПОМОЋ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА</b> која нису запослена код даваоца, која не представља еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчинидбу за неку њихову активност у односу на даваоца		Неопорезиво до 17.933 динара годишње, остварено од једног исплатиоца. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 30)
<b>НАКНАДА ТРОШКОВА БОРАВКА</b> физичким лицима која учествују у програмима Европске уније и других међународних организација у области образовања, обука, спорта, рада са младима, науке, истраживања и иновација	Исплаћене у складу са наведеним програмима	Неопорезиво до 137.941 динара на месечном нивоу. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 31)
<b>ПРЕМИЈЕ</b> за додатно добровољно пензијско осигурање и пензијски допринос у добровољни пензијски фонд и премије за добровољно здравствено осигурање, које послодавац уплаћује за запослене		Плаћа се порез на зараде (10%) и социјални доприноси (и из накнаде и на накнаду) на износ преко 8.101 динара нето. На износ до 8.101 динара не плаћају се ни порез ни доприноси	Чланови 146 и 21а
<b>ПРЕМИЈЕ</b> за неживотно колективно осигурање од последица незгода, колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција и колективно осигурање живота за случај смрти запосленог услед болести	Такве уплате немају карактер зараде по Закону о раду, па се не плаћају социјални доприноси	Укупан износ је неопорезив уколико послодавац плаћа за све запослене	Члан 146

С НАМА НЕМА ЛУТАЊА!



**ИНГ-ПРО**

**ПРОПИСИ.НЕТ**  
ЕЛЕКТРОНСКО ПРАВНО ИЗДАЊЕ





Штампани часопис Lege Artis – Прописи у пракси:  
НЕЗАОБИЛАЗНИ ЧАСОПИС О ПРИМЕНИ ПРОПИСА



АКТУЕЛНА ТЕМА

РАЧУНОВОДСТВО

ПОРЕЗИ

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЗАРАДЕ

ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

СТАТИСТИКА