

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

фебруар 2026 / број 110

2/2026





Србија - Златибор, водопад Гостиље



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.

Претплатите 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

ЦЕНТАР ЗА ВРГУ О ДИВНИМ КОРИСНИЦИМА
0800 111 111

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година X, број 110,
ФЕБРУАР 2026.

Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

Издавачко-графичко д.о.о.
Београд, Веле Нигринове 16а

За оснивача и издавача:

Горан Грцић 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 Арамбашић

Штампа:

Марго-арт, Београд

Редакција:

Веле Нигринове 16а, 11000 Београд
тел: +381 11 2836 890
факс: +381 11 2836 474
имејл: urednik@ingpro.rs

CIP - 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 228469260

Часопис можете поручити телефоном:
011/2836-820, 2836-821, 2836-822
или имејлом: office@ingpro.rs

Уводна реч уредника

Хладно зимско јутро освануло је тихо, са оштрим ваздухом који пече лице и дахом који се претвара у бели облак. Под ногама шкрипи иње док се бледо сунце једва пробива кроз магличасту измаглицу над мирним улицама. Марици хладноћа не смета, па редовно широм отвара прозор од канцеларије да пролуфтира обрачуне и књижења, на Благојево незадовољство, који се преселио у кухињу код Милутина.

Тишину јутра прекинуо је телефонски позив. Марица погледа у екран: „Што ли Жика превозник већ зове?”

„Маре”, зачу се с друге стране, „хитно ми треба твоја адреса. Стојим испред продавнице, жив се смрзох, а треба да накуцам интерну отпремницу. Носим ти новогодишњи поклон – мало кафе и неку лепу ракију за Милутина.”

„Побогу, Жико”, изненади се Марица, „што не купи ту кафу и рацу ко нормалан свет ‘без ПИБ-а’ него се на овој хладноћи дрндаш с апликацијама.”

„Па хтео сам да урадим све по пе-есу кад сам већ инсталирао те апликације МАКС, МАТП и све друге силне скраћенице.”

„Јес’, баш, све друго смо уштимали по пе-есу, и е-фактуре, и е-боловање, и е-регистре, све функционише беспрекорно, с јасним инструкцијама и правилима, па је остало још само да имплементирамо и све смо дигитализовали”, иронично прокоментариса Марица, „боље би ти било да ми на време доносиш документацију за књижење, а не да се ту мрзнеш испред продавнице.”

Издиктира Марица адресу не би ли се мученик склонио с хладноће, па додаде: „Убудуће купи ми бомбоњеру или печено пиле, Благоје би се обрадовао, па да сачекамо не би ли доконим чиновницима до 1. октобра идуће године дошло из оног места на којем седе у фотељи у главу, колико је бизарно и бесмислено то што сада радиш.”

Потом одложи телефон и запути се у кухињу да скува чај како би загрејала промрзлог Жику кад пристигне с даровима.

Апсурд настаје онда када пропис, настојећи да „поједностави” поступање обвезника, у ствари банализује стварност у којој се примена одвија, па постаје сам себи циљ. Такво нормативно поједностављење не отклања недоумице већ их премешта на терен тумачења и одговорности обвезника, који остаје дужан да обезбеди пун ефекат правила и у потпуно тривијалним ситуацијама. Последица је несразмера између лакоће коју пропис симулира и терета који у пракси пада на онога ко га примењује.

Све то је и у духу речи Борислава Пекић: „Сутра је велика обмана. У првом реду зато што ће оно безусловно једном постати јуче, а онај муњевити тренутак у коме ће оно бити данас, то је једина његова фаза која би нас се морала тицати, али коју најчешће и не опажамо. Управо стога нама владају и одржавају нас сећања и нада, два отпора духа апсурда, али и две најбитније потпоре апсурду, јер без сећања и наде, апсурда не би било. Али без сећања и наде не би вредело живети. Па смо опет на истом.”

Ваша Маријана

РАЧУНОВОДСТВО

Измене и допуне Правилника о електронским отпремницама с применом углавном од 1. јануара 2026. године	7
1 Начин пријаве и приступање систему	7
2 Интерна електронска отпремница	8
2.1 Интерна отпремница за кретање добара које не представља промет добара	8
2.2 Интерна отпремница приликом бесплатног давања пословних узорака	10
2.3 Интерна отпремница приликом давања рекламног материјала и других поклона мање вредности	11
3 Када се не шаље електронска отпремница?	12
4 Садржај електронске отпремнице	13
4.1 Процењена количина добара која ће бити испоручена	13
4.2 У отпреми учествује више од једног превозника	14
4.3 Увоз и извоз добара	14
4.4 Подаци о начину отпреме и подаци о превозном средству или лицу које учествује у кретању добара	15
4.5 Називи акцизних категорија	16
4.6 Подаци који се додају у е-отпремницу након слања	16
4.7 Техничко упутство	16
5 Електронска отпремница у папирном облику	16
5.1 Обележавање холограмском налепницом и њено евидентирање путем МАКС апликације	17
5.2 Минимална садржина електронске отпремнице у папирном облику	17
5.3 Поступање пошиљаоца након успостављања везе са системом	17
6 Електронска пријемница	17
7 Начин поступања Централног информационог посредника	18
Годишњи финансијски извештај за 2025. годину: обим, обвезници, рокови за достављање, потписивање	19
1 Обвезници састављања финансијских извештаја	19
1.1 Привремени прекид обављања делатности предузетника и предузетници који су регистровани у 2025. години, а још нису пријавили почетак обављања делатности	20
1.2 Предузетници пољопривредници и физичка лица у систему ПДВ-а (предузетници друга лица) који пословне књиге воде по систему простог књиговодства и предузетници паушалци не достављају годишњи финансијски извештај	21
2 Правила ажурирања Евиденције обвезника	21
3 Рачуноводствени оквир за признавање и вредновање позиција у финансијским извештајима	22
4 Обим финансијских извештаја који се јавно објављују	24
5 Преглед рокова за достављање извештаја за 2025. годину	26
6 Изјава о неактивности	26
7 Консолидовани годишњи финансијски извештај	27
8 Ванредни финансијски извештај	28
9 Документација коју обвезници ревизије достављају уз финансијске извештаје	28
10 Потписивање извештаја и документација	29
9.1 Потписивање извештаја у друштвима у којима је законски заступник ограничен супотписом	30
9.2 Потписивање финансијског извештаја предузетника	31
9.3 Потписивање документације обвезника ревизије	31
11 Одговорност и усвајање финансијских извештаја	31
Актуарске претпоставке приликом обрачуна резервисања за отпремнине за 2025. годину	32
1 Дисконтна стопа	33
2 Стопа раста зарада	34
3 Отпремнина приликом одласка у пензију	35
4 Стопа флукуације и морталитета запослених	35
Стална имовина која се држи за продају (намењена је продаји)	36

1 Класификација сталне имовине која се држи за продају	38
2 Вредновање сталне имовине која се држи за продају	39
2.1 Рекласификација сталне имовине која је вреднована по моделу ревалоризације	41
2.2 Евидентирање разлика између процењене фер вредности и трошкова продаје и реализоване вредности	42
2.3 Обустављање обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације	44
3 Евидентирање продаје сталног средства – по нето принципу	44
4 Губици од умањења вредности и њихово сторнирање	45
5 Престанак признавања и рекласификација (назад) на стална средства	45
5.1 Утицај промене плана продаје на пореску амортизацију	47
6 Утврђивање капиталног добитка приликом продаје	48

ПОРЕЗИ

Усклађивање прихода и расхода у пореском билансу (ПБ 1 и ПБ 2) и утврђивање опорезиве добити за 2025. годину	50
1 Резултат у билансу успеха	51
2 Добити и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у билансу успеха)	51
3 Усклађивање расхода	52
3.1 Расходи који се не признају у пореском билансу	53
3.2 Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунатог применом методе пондерисане просечне цене или ФИФО методе	53
3.3 Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона	53
3.4 Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа	56
3.5 Амортизација	57
3.6 Издаци који нису настали у сврху обављања пословне делатности, а признају се у прописаном проценту од укупног прихода у складу с чланом 15. Закона	57
3.7 Исправка вредности потраживања	61
3.8 Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања	61
3.9 Расход банке по основу исправке вредности потраживања билансне активе и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама – у износу који се не признаје у складу с чланом 22а Закона	62
3.10 Дугорочна резервисања	62
3.11 Расходи по основу обезвређења имовине	63
3.12 Расходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП	66
3.13 Трошкови истраживања и развоја који се признају у двоструком износу	66
4 Усклађивање прихода	67
4.1 Порез на добит и по одбитку на дивиденду нерезидентне филијале резидентног матичног правног лица (међукомпанијске дивиденде)	67
4.2 Порез по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари, дивиденде које не испуњавају услове за порески кредит по члану 52. Закона (тзв. мале дивиденде), као и услуге плаћене у другој држави	67
4.3 Порез на капитални добитак плаћен у другој држави	68
4.4 Корекција прихода по основу исправке вредности и отписа потраживања у претходном периоду која више не испуњавају услове да буду призната	68
4.5 Приходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП	69
4.6 Износ који се по основу смањења процента коришћења сталних средстава у сврхе истраживања и развоја укључује у пореску основицу	69
4.7 Износ који се укључује у пореску основицу у пореском периоду у ком је пријава у вези са проналаском одбачена од стране надлежног органа	69
4.8 Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, па се у пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	70
4.9 Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог <u>резидентног</u> обвезника	70
4.10 Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, АП, јединица локалне самоуправе или НБС	70

САДРЖАЈ

4.11 Приход инвестиционог фонда остварен по основу отуђења имовине из члана 27. став 1. Закона.....	70
4.12 Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	71
4.13 Приходи настали по основу стицања неновчане имовине у поступку реализације уговора о концесији.....	71
4.14 Приходи настали у вези са расходима који нису били признати	71
4.15 Приходи настали по основу смањења обавеза према корисницима јавних средстава, банкама у стечају и привредним коморама које су обухваћене УППР	72
4.16 Износ квалификованог прихода који се, у складу с чланом 256 Закона, не укључује у пореску основицу	72
5 Корекција расхода и прихода по основу правила о трансферним ценама	72
5.1 Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове/кредите)	72
5.2 Расходи и приходи по основу камата на зајмове односно кредите између повезаних лица	73
5.3 Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове односно кредите између повезаних лица	74
5.4 Корекција расхода по основу спречавања утајене капитализације	74
6 Добит усклађена на начин прописан законом – опорезива добит	75
6.1 Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине добити	75
6.2 Остатак добити.....	75
7 Капитални добици и губици	75
7.1 Пренети капитални губици из ранијих година	76
8 Пореска основица – опорезива добит	77
Специфичности утврђивања пореза на приходе од самосталне делатности предузетника	77
1 Опште одредбе о утврђивању пореза на приход од самосталне делатности	78
2 Улагање личне имовине у пословну имовину и узимање из пословне имовине за приватне потребе	79
3 Исплаћена лична зарада предузетника	80
4 Трошкови службеног путовања предузетника	81
4.1 Употреба сопственог возила за службене потребе.....	83
5 Плаћени доприноси за социјално осигурање	84
5.1 Износи највише и најниже основице за плаћање доприноса за коначну обавезу за 2025. годину и аконтацију за 2026. годину.....	85
6 Примања остварена по основу премија, субвенција, регреса и других средстава која су изузета издохотка за опорезивање.....	85
Порески кредит по основу међукомпанијских дивиденди (порез на добит и по одбитку на дивиденду нерезидентне филијале резидентног матичног правног лица)	86
1 Рачуноводствено обухватање прихода од дивиденде	86
2 Услови за стицање права на порески кредит	88
2.1 Порески период у ком обвезник може да користи порески кредит уколико је приход од дивиденде евидентиран у једном периоду, а порез плаћен у наредном	90
3 Начин остваривања права на порески кредит	91
3.1 Изјава на обрасцу ИПД.....	91
3.2 Усклађивање прихода у пореском билансу.....	92
3.3 Обрачун пореског кредита на обрасцу Анекс обрасца ПБ 1	93
3.4 Исказивање података о пореском кредиту у пореској пријави ПДП.....	94
4 Документација коју обвезник доставља пореском органу	94
5 Неискоришћени порески кредит	94
6 Пример обрачуна и исказивања пореског кредита.....	95
Порески кредит по основу плаћеног пореза по одбитку у другој држави у случају остваривања одређених врста прихода (од камате, ауторске накнаде, закупнине, услуга и тзв. мале дивиденде).....	97
1 Услови за остваривање права на порески кредит	98
1.1 Порески период у ком обвезник може да користи порески кредит уколико је приход од дивиденде евидентиран у једном периоду, а порез плаћен у наредном	99

2 Начин остваривања права на порески кредит	101
2.1 Изјава на обрасцу ИПД 1	101
2.2 Усклађивање прихода у пореском билансу	102
2.3 Обрачуна пореског кредита на обрасцу Анекс 1 обрасца ПБ 1	103
2.4 Исказивање података о пореском кредиту у пореској пријави ПДП	104
3 Немогућност преношења пореског кредита.....	104
4 Пример обрачуна и исказивања пореског кредита.....	104
Порески кредит по основу пореза на капитални добитак плаћеног у другој држави	106
1 Услови за остваривање пореског кредита.....	107
1.1 Порески период у ком обвезник може да користи порески кредит уколико је приход од дивиденде евидентиран у једном периоду, а порез плаћен у наредном	107
1.2 Максимални износ пореског кредита	108
1.3 Право на порески кредит не признаје се у случају када, на основу УИДО, искључиво право опорезивања капиталног добитка припада Србији.....	108
2 Начин остваривања права на порески кредит	109
2.1 Усклађивање прихода у пореском билансу	109
2.2 Обрачун пореског кредита на обрасцу Анекс 2 обрасца ПБ 1	110
2.3 Исказивање податка о пореском кредиту у пореској пријави ПДП	111
3 Немогућност преношења пореског кредита.....	111
4 Пример обрачуна и исказивања пореског кредита.....	112
Отпис „ситних” потраживања као порески признат расход без обавезе утужења	113

ЗАРАДЕ

Нови неопорезиви износи од 1. фебруара 2026. године: примања из чланова 9. и 18. Закона о порезу, примања фриленсера, премија за добровољно здравствено осигурање и друга примања за која је прописан неопорезиви износ	114
1 Изузимање из дохотка за опорезивање према члану 9. Закона о порезу	114
2 Пореска ослобођења на примања запосленог од послодавца према члану 18. Закона о порезу	116
3 Неопорезиви износи (нормирани трошкови) на приходе фриленсера	117
4 Премије за добровољно здравствено осигурање и пензијски допринос у добровољни пензијски фонд	117
5 Остала изузимања из дохотка за опорезивање.....	118
5.1 Добици од игара на срећу	118
5.2 Награде и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца	118
Регулатива и обрачун плата у јавном сектору почев од плате за јануар 2026. године.....	120
1 Обрачун плата у органима локалне самоуправе	121
1.1 Коефицијенти радних места – послова за обрачун плата	121
1.2 Основице за обрачун плата у јединицама локалне самоуправе за 2026. годину	122
2 Обрачун плата у јавним службама.....	123
2.1 Примена законске и подзаконске регулативе на обрачун плата у 2026. години.....	123
2.2 Примери обрачуна плата	124
2.3 Напомене у вези са исплатом минималне зараде (плате).....	126
3 Уређивање плата за државне службенике и намештенике	127
Кратке теме из области зарада и других примања кроз питања претплатника.....	128
Накнада зараде за време трудничког боловања ако послодавац не исплаћује зараду запосленима већ само подноси ППП-ПД са обрачунатим и плаћеним доприносима на најнижу месечну основицу доприноса	128
Шта се сматра зарадом за потребе обрачуна отпремнине запосленом који је проглашен технолошким вишком?	129

Капитални добитак физичког лица по основу продаје удела: утицај повећања основног капитала конверзијом потраживања на набавну цену	130
Отпис потраживања од физичког лица након окончаног поступка извршења на имовини тог лица.....	131
Издавање објекта за приређивање прослава – приход физичког лица	132
Немогућност примене неопорезивог износа на исплату названу „хранарина” коју не врши аматерски спортски клуб	132
Како регистровати странца – оснивача ДОО у регистру Пореске управе	133
Пребијање потраживања физичког лица – закуподавца по основу уговорне казне за превремени раскид уговора о закупу са обавезом према закупцу за улагања која је купац извршио.....	133
Солидарна помоћ за случај болести – пореско ослобођење у случају више исплата у току године	134
Послодавци повезана лица – обрачун минулог рада	135
Опорезивање исплате јубиларне награде запосленом након престанка радног односа	136
Примања запослене од послодавца за време породичног одсуства и одсуства са рада ради неге детета и подношење ППП-ПД пријаве	136
Исплата регреса запосленом који је на боловању и прима накнаду зараде на терет РФЗО –подношење ППП-ПД пријаве	137
Исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор породици којој је исплаћена накнада зараде за месец у ком јој престаје радни однос – подношење ППП-ПД пријаве	138
Исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор након исплате зараде, односно накнаде зараде за обрачунски период у ком запосленом престаје радни однос – подношење ППП-ПД.....	138
Подношење ППП-ПД пријаве када запослени у току месеца пређе с пуног на непуно радно време.....	139
Попуњавање поља 3.7, 3.8 и 3.8а ППППД пријаве за запосленог који ради с непуним радним временом	142

СТАТИСТИКА

Календар пореских и других обавеза за фебруар 2026. године	143
Актуелни статистички подаци на дан 26. 1. 2026. године.....	148
1 Просечна месечна зарада по запосленом	148
2 Доприноси за социјално осигурање.....	148
2.1 Стопе доприноса	148
2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса.....	148
2.3 Највиша основица за обрачун доприноса.....	148
3 Минимална зарада	148
4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом.....	148
5 Индекс потрошачких цена	149
6 Законске камате	149
6.1 Годишња камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	149
6.2 Годишња законска затезна камата	149
7 Накнаде трошкова и друга примања запослених	150

Измене и допуне Правилника о електронским отпремницама с применом углавном од 1. јануара 2026. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 120/2025 од 30. децембра 2025. године објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о електронским отпремницама.

Измене ступају на снагу од 1. јануара 2026. године, изузев одредаба које се односе на електронске отпремнице у папирном облику, које ступају на снагу 1. априла 2026. године.

Најважније измене и допуне Правилника о електронским отпремницама односе се на:

- могућност корисника да приступе и користе систем е-отпремница и путем мобилне апликације за кориснике система (МАКС);
- прецизирање ситуација када пошиљалац шаље интерну е-отпремницу;
- прецизирање ситуација када се не шаље е-отпремница;
- измењен минимални садржај е-отпремнице, неопходан за њено процесуирање кроз систем е-Отпремница када се за отпрему користи више од једног превозног средства;
- прописивање поступка када пошиљалац врши више испорука добара истим превозним средством, а пре почетка кретања добара није могуће утврдити прецизне количине које ће бити испоручене сваком од прималаца, односно на свако место испоруке;
- обавезу издавања е-отпремнице у случају увоза и извоза добара;
- прецизирање начина слања е-отпремница ради евидентирања кретања акцизних производа (дувана, никотинских производа, кафе, алкохолних пића, нафтних деривата);
- прописивање да се е-отпремници након слања додају додатни подаци (о датуму, часу и минути почетка вожње, промени возила, односно возача, непланираном претовару и датуму, часу и минути евидентираниог физичког пријема);

- прецизирање начина слања тзв. холограмских е-отпремница у случају прекида рада система;
- измене одредби којима су уређени садржина и статус е-пријемница.

1 Начин пријаве и приступање систему

У складу са измењеним чланом 2. Правилника (брисане одредбе су прецртане, а новододате boldиране):

„Правно лице, предузетник и друго физичко лице које има обавезу, односно које се определило да користи систем у складу са Законом региструје се за приступ систему електронских отпремница (у даљем тексту: субјект регистрације).

Регистровање за приступ систему (у даљем тексту: регистровање) врши се преко одговарајућег веб-интерфејса (у даљем тексту: интерфејс за регистровање), који је саставни део система.

Регистровање је могуће извршити:

- 1) ~~преко система електронских фактура, што је омогућено субјекту регистрације који је корисник система електронских фактура;~~
- 2) ~~директним регистровањем.~~

Регистровање је могуће само за субјекте регистрације који поседују порески идентификациони број (у даљем тексту: ПИБ) у складу са законом.

Регистровање врши законски заступник субјекта регистрације, односно субјект регистрације лично у случају када је субјект регистрације предузетник и друго физичко лице.

Изузетно од става 4. овог члана, регистровање субјекта јавног сектора врши Централни информациони посредник.”

Дакле, за приступ Систему електронских отпремница неопходно је да лице поседује еИД (електронски идентитет), који се добија на порталу еУправе, на адреси <https://eid.gov.rs/>.

6) податак о количини враћених добара, засебно по свакој ставци, уколико је количина примљених добара мања од количине пристиглих добара – систем аутоматски додељује електронској пријемници приликом њеног сачињавања.

Сходно члану 22. став 4. Правилника, након слања електронске пријемнице истој се додељује статус: „послато”.

Пошиљалац електронске пријемнице може да **сторнира** послату електронску пријемницу, у складу с чланом 22. став 5. Правилника, сачињавањем и слањем нове електронске пријемнице, чиме се претходној електронској пријемници аутоматски додељује статус „сторнирано”. Пошиљалац ту радњу може да изврши до тренутка када прималац изврши радњу прихватања е-пријемнице.

Сходно члану 22. став 7. Правилника, изузетно од ст. 4. и 5. истог члана (дакле, изузетно од статуса „послато” и „сторнирано”), електронској пријемници може да буде аутоматски додељен један од техничких статуса:

- 1)** „нацрт”, **2)** „у слању”,
- 3)** „неисправно”, **4)** „аутоматски одбијено”.

Отпремница којој је аутоматски додељен статус „нацрт”, „у слању” или „неисправно” не сматра се послатом нити примљеном сходно члану 22. став 8. Правилника.

Технички статус „аутоматски одбијено” додељује се након што прође 30 дана од дана када је електронска пријемница послата, ако није дошло до њеног прихватања или одбијања, што је прописано чланом 22. став 9. Правилника.

У складу с чланом 22. став 10. Правилника, у случају када прималац електронске отпремнице не пошаље електронску пријемницу у року прописаном Законом, систем аутоматски шаље електронску пријемницу уз навођење података из става 2. датог члана, у складу са Законом. С тим у вези подсећамо на то да, у складу с чланом 8. став 1. Закона, прималац електронске отпремнице проверава примљену електронску отпремницу приступом систему и прихвата је или одбија у целости или делимично у року од осам дана од дана када је извршена потврда физичког пријема у смислу члана 7. став 4.

наведеног закона, слањем електронске пријемнице (прималац електронске отпремнице дужан је да потврди физички пријем добара на дан преузимања добара или најкасније три радна дана након отпочињања пријема добара, након чега почиње да тече рок од осам дана за слање електронске пријемнице).

7 Начин поступања Централног информационог посредника

У складу с чланом 31. став 2. Правилника (измене су прецртане) Централни информациони посредник:

- 1)** успоставља одговарајућу организацију послова и радних задатака, укључујући контакт центар и стара се о посебним функционалностима из члана 5. став 2. Закона;
- 2)** именује администраторе система;
- 3)** успоставља механизме за аутентикацију и ауторизовани приступ систему у складу с прописима којима се уређују информациона безбедност и електронска идентификација и заштита података о личности;
- 4)** ажурно управља правима приступа инфраструктури и софтверским решењима које успоставља и које користи;
- 5)** ажурира техничко упутство за коришћење система;
- 6)** предузима друге мере у циљу развоја и исправног функционисања система електронских отпремница у складу с потребама.

Сходно новододатом ставу 4. члана 31. Правилника, детаљна објашњења о функционисању система, укључујући поступање приликом регистрације у систем и додељивање улога за рад у систему, дата су у техничком упутству за коришћење система.

С тим у вези на сајту <https://eotpremnic.efaktura.gov.rs/>, у делу „Документа о раду система” доступни су документи:

„Упутство за приступ Систему електронских отпремница” и

„Упутство за кориснике Администраторског модула”.

Годишњи финансијски извештај за 2025. годину: обим, обвезници, рокови за достављање, потписивање

Састављање финансијских извештаја за 2025. годину врши се у складу са одредбама:

- Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС” бр. 73/2019 и 44/2021 – други пропис – даље: **Закон**) и
- Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС” бр. 89/2020 – даље: **Правилник о форми финансијских извештаја**).

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2025. годину састављају се по истим правилима као и за претходну, 2024. годину, с обзиром на то да се подзаконски акти којима је уређено састављање образаца нису мењали.

Достављање финансијских извештаја за 2025. годину врши се у складу са одредбама Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС” бр. 142/2020, 139/2022 и 97/2024 – даље: **Правилник**).

Као и претходних година, за сву потребну помоћ правним лицима и предузетницима на располагању су следеће мејл-адресе Агенције:

- obveznici@apr.gov.rs – за појашњења у вези с достављањем рекламација ради ажурирања података у Евиденцији обвезника путем екстерног портала;
- sd@apr.gov.rs – за решавање техничких питања у вези са приступом Посебном информационом систему Агенције, потписивање захтева или документације;
- finizvestaji@apr.gov.rs – за разјашњење свих других питања с којима се обвезници сусрећу приликом подношења различитих врста захтева.

1 Обвезници састављања финансијских извештаја

Полазећи од одредби члана 4. Закона, обвезници састављања и јавног објављивања годишњих финансијских извештаја су:

1) правна лица:

- привредна друштва,
 - Народна банка Србије,
 - банке, платне институције, институције електронског новца,
 - друштва за осигурање и друштва за реосигурање,
 - даваоци финансијског лизинга,
 - пензијски фондови и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима,
 - инвестициони фондови и друштва за управљање инвестиционим фондовима,
 - берзе и брокерско-дилерска друштва,
 - Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности,
 - факторинг друштва,
 - задруге,
 - установе које обављају делатност ради стицања добити и
 - правна лица која у складу с посебним прописима примењују одредбе наведеног закона;
- 2) друга правна лица** – она правна лица чије се пословање делом финансира из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини оствареним приходима на тржишту или по основу учлањења, при чему се иста не оснивају ради стицања добити, као што су:
- политичке организације,
 - синдикалне организације са својством правног лица,
 - фондације и задужбине,
 - удружења,
 - коморе,

лица, односно предузетника додељене, колективно су одговорни за истинито и поштено приказивање:

- 1) редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању;
- 2) консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању.

Лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, у складу са Законом, може да буде:

- физичко лице које испуњава услове прописане општим актом обвезника (члан 15. Закона),

- пружалац рачуноводствене услуге, тј. правно лице / предузетник који је уписан у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга и ком је обвезник уговором поверио вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја (члан 16. став 1. Закона) или

- повезано правно лице (члан 16. став 2. Закона).

Финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.



Редакција

Актуарске претпоставке приликом обрачуна резервисања за отпремнине за 2025. годину

Основна сврха резервисања је да се расходи по основу примања запослених равномерно признају током периода рада, уместо да укупан расход буде признат у моменту исплате. Дакле, ентитет преко резервисања признаје обавезу за исплате запосленима које ће настати у будућности, а расход у тренутку када користи резултате рада запослених (у сваком обрачунском периоду). Суштина је у томе да у свакој години буде признат расход у висини сразмерног дела износа који ће бити исплаћен у будућности. Притом, јасно је да се ради о рачуноводственој **процени**, што значи да стварни износи који ће бити исплаћени и периоди у којима ће то да се спроведе могу да се разликују од онога што је евидентирано у пословним књигама.

Рачуноводствено обухватање резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених за правна лица која примењују пуне стандарде регулисано је:

- Међународним рачуноводственим стандардом (MPC) 19 – *Примања запослених*;
- одељком 28 – *Примања запослених* Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

Пословни субјекти који своје финансијске извештаје састављају у складу с Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивањима позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Сл. гласник РС” бр. 89/2020 – даље: Правилник за микро и друга правна лица) **немају обавезу**, али имају право да изврше ту врсту резервисања на основу члана 33. став 1. тачка 4) и члана 7. став 3. наведеног правилника. Процењивање износа врши се на основу веродостојне документације, и то онако како је уређено општим актом пословног субјекта (правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Та категорија пословних субјеката могла је да врши (имала је право, не и обавезу) поменута резервисања и у претходним пословним годинама.

Отпремнине (накнаде за раскид радног односа) представљају једнократне накнаде које се дају за посленима при њиховом:

- одласку у пензију пре уобичајеног рока за пензионисање или

Србију 2021–2023” (www.stat.gov.rs/oblasti/stanovnistvo/tablice-mortaliteta/). Ти подаци могу да послуже у сврхе процене mortalитета запослених.

При процени стопе флукуације уобичајено се користе искуствени, односно историјски подаци о стопама флукуације у ентитету. С повећањем периода до исплате бенефиције уобичајено се повећава и вероватноћа одласка из ентитета по основу обрта запослених.

У складу са одредбама МСФИ за МСП, у ситуацији када није могуће применити метод кредитирања пројектоване јединице без прекомерних трошкова и напора, дозвољена је олакшица у погледу неумимања у обзир претпоставке mortalитета, па ентитети који примењују МСФИ за МСП тада нису дужни да приликом утврђивања резервисања узимају у обзир и претпоставку mortalитета. На исти начин могу да поступе и они који примењују Правилник за микро и друга правна лица.

Према нашем мишљењу, будући да се отпремнина исплаћује једнократно приликом одласка у пен-

зију, стопа mortalитета није од посебног (материјалног) утицаја ни на лица која примењују пуне МСФИ. Када је реч о тим лицима, могуће је приликом процене стопе флукуације запослених у саму флукуацију укључити и престанак радног односа услед смрти запосленог. Ипак, у погледу могућности некоришћења претпоставе mortalитета, када се ради о лицима која примењују пуне МСФИ, саветујемо да се ентитети консултују с ревизором.

Увођење претпоставке о флукуацији умањује износ обавезе за резервисање. Што је већа претпостављена стопа флукуације, то је нижи износ обавезе за резервисање. Сама стопа флукуације запослених одређује број запослених за које се очекује да ће напустити послодавца пре одласка у пензију (по било ком основу), па последично тим лицима неће бити исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију од стране ентитета који врши обрачун резервисања. У пракси приликом одређивања стопе флукуације запослених треба уважити ситуацију сваког конкретног ентитета.

ПС

Маријана Жиравац Младеновић

Стална имовина која се држи за продају (намењена је продаји)

Стална имовина која се држи за продају је она која **престаје да се користи као основно средство** за обављање делатности јер њена књиговодствена вредност може да се поврати превасходно продајном трансакцијом.

Стална имовина која се држи за продају рачуноводствено се обухвата у складу са:

- МСФИ 5 – *Стална имовина која се држи за продају и престаје да се користи* (код обвезника који примењују пуне МСФИ); односно
- чланом 28. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима

микро и других правних лица („Сл. гласник РС” бр. 89/2020 – даље: Правилник за микро и друга правна лица), при чему су одредбе Правилника за микро и друга правна лица усаглашене са одредбама МСФИ 5.

Ентитети који примењују МСФИ за МСП не могу да имају наведену позицију у Билансу стања.

Суштина је у томе да МСФИ за МСП не подразумевају постојање сталних средстава намењених продаји као посебне билансне позиције. Уколико постоји план да се стално средство отуђи пре него

даје не остварује се капитални добитак у смислу поменутих закона већ се њиховом продајом остварују пословни приходи.

Тај став потврђен је у Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-00085/2007-04 од 20. 4. 2007. године:

У складу са чланом 12. Правилника о Конјном оквиру и садржини рачуна у Конјном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС” бр. 114/06), на рачуну 142 – Грађевински објекти намењени продаји исказују се грађевински објекти који су надавлени ради продаје.

У конкретном случају, уколико обвезник чија је регистрована делатност грађевинарство продајне станове намењене даљој продаји, који се у пословним књигама обвезника одмах по завршеној продаји, у складу с прописима о рачуноводству и МРС, директно класификују као стална средства која се држе ради продаје и евидентирају на рачуну

142 (грађевински објекти, односно неокрећности намењени продаји), а не на рачуну 02 – Некрећности, посредства, опрема и биолошка средства, прибављени са циљем коришћења у производњи или испоруци робе или услуга, у административне сврхе и сл., сматрамо да продајом тих неокрећности које су **изграђене само ради продаје (и имају претходан залиху), а не коришћења за сопствене потребе, обвезник не остварује капитални добитак у смислу Закона, већ остварује пословне приходе од продаје, који се као такви евидентирају у пословним књигама.**

То значи да се при продаји сталне имовине која је прибављена ради продаје не обрачунава и не плаћа порез на капиталне добитке, док се приликом продаје некретнина које су, у складу са МСФИ 5, односно Правилником за микро и друга правна лица, рекласификоване са сталних средстава на залихе обрачунава порез на капитални добитак.

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 неблаговремено плаћене јавне приходе и за неблаговремено 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 стопе**, помоћу које сваки корисник може да дефинише каматне стопе како би прилагодио обрачун камата сопственим потребама.

Обрачуна 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 обрачуна 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 неблаговремено плаћене јавне приходе, на неблаговремено плаћен царински дуг и неблаговремено 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 информације и друге информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Усклађивање прихода и расхода у пореском билансу (ПБ 1 и ПБ 2) и утврђивање опорезиве добити за 2025. годину

Порез на добит за 2025. годину обрачунава се на исти начин на који се обрачунавао и 2024. године, с обзиром на то да нема измена у односу на прошлу годину. Исто тако, порез на приход од самосталне делатности обрачунава се на исти начин као и за 2024. годину.

У овом тексту указано је на правила усклађивања расхода и прихода по позицијама Пореског биланса у **обрасцу ПБ 1** у циљу утврђивања опорезиве добити, односно пореске основице пореза на добит за привредно друштво, предузеће, друго правно лице основано ради стицања добити, задругу и сталну пословну јединицу нерезидентног обвезника која обавља делатност на територији Републике Србије, а пословне књиге води у складу с прописима којима се уређује рачуноводство – огранак.

О исказивању података на појединим позицијама Пореског биланса објављени су засебни текстови у овом броју часописа или у неком од претходних бројева, на шта читаоце упућујемо на одговарајућем месту.

С обзиром на то да се утврђивање опорезиве добити предузетника (на позицијама Пореског биланса **ПБ 2**) врши на готово идентичан начин као и утврђивање пореза на добит правних лица, текст је намењен и том кругу обвезника, док је специфичностима утврђивања прихода од самосталне делатности посвећен посебан текст у овом броју часописа.

Увод

Опорезиву добит сви обвезници утврђују на основу одредаба:

■ Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 25/2001... и 94/2024 – даље: **Закон**);

■ Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Сл. гласник РС” бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019 – даље: **Стари правилник о пореској амортизацији**);

■ Правилника о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе („Сл. гласник РС” бр. 93/2019 – даље: **Нови правилник о пореској амортизацији**);

■ Правилника о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке” примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима („Сл. гласник РС” бр. 61/2013, 8/2014, 94/2019 и 95/2021 – даље: **Правилник о трансферним ценама**);

■ Правилника о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке” за 2025. годину („Сл. гласник РС” бр. 17/2025);

■ Правилника о условима и начину остваривања права на признавање трошкова који су непосредно повезани са истраживањем и развојем у пореском билансу у двоструко увећаном износу („Сл. гласник РС” бр. 50/2019 – даље: **Правилник о признавању трошкова истраживања и развоја**);

■ Правилника о условима и начину изузимања квалификованих прихода из основице пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 50/2019 – даље: **Правилник о изузимању квалификованих прихода**);

■ Правилника о условима и начину остваривања права на порески кредит за улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност („Сл. гласник РС” бр. 50/2019 – даље: **Правилник о пореском кредиту за улагање у иновациону делатност**);

■ Правилника о улагањима у области културе која се признају као расход („Сл. гласник РС” бр. 78/2018 – даље: **Правилник о улагањима у области културе**).

Капитални губитак почев од 2010. може да се преноси пет година, док губитак остварен ранијих година (пре 2010. године) више није преносив.

Капитални губитак из пореског биланса за годину:	Могућност умањења оствареног капиталног добитка у периоду:
2020.	2021. до 2025.
2021.	2022. до 2026.
2022.	2023. до 2027.
2023.	2024. до 2028.
2024.	2025. до 2029.

Остатак капиталног добитка, као разлика између утврђеног капиталног добитка за 2025. годину и пренетих капиталних губитака из ранијих периода, увећава опорезиву добит, односно пореску основуцу, а исказује се на:

- ред. др. 68 пореског биланса ПБ 1, односно
- ред. др. 60 пореског биланса ПБ 2.

8 Пореска основуца – опорезива добит

На:

- ред. др. 69 пореског биланса ПБ 1, односно
 - ред. др. 61 пореског биланса ПБ 2,
- исказује се пореска основуца, коју чини:
- добит исказана под ред. др. 62, увећана за остатак капиталних добитака на ред. др. 68 обрасца ПБ 1, односно
 - добит исказана под ред. др. 54, увећана за оста-

так капиталних добитака на ред. др. 60 обрасца ПБ 2.

Податак о пореској основици који је исказан на:

- ред. др. 69 пореског биланса ПБ 1 – уноси се на редни број 5.1 обрасца ПДП – *Пореска пријава за аконичационо – коначно утврђивање пореза на добити правних лица*, односно
- ред. др. 61 пореског биланса ПБ 2 – уноси се на редни број 7.1 обрасца ППДГ-1С – *Пореска пријава за утврђивање пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање самоопорезивањем на приходе од самосталне делатности*.

Када на редном броју 62 обрасца ПБ 1 (односно редном броју 54 обрасца ПБ 2) нема остатка добити, а исказан је остатак капиталног добитка, пореска основуца – опорезива добит једнака је остатку капиталног добитка на редном броју 68 пореског биланса ПБ 1 (односно на редном броју 60 пореског биланса ПБ 2). Другим речима, пореска основуца добија се као збир остатка добити и остатка капиталног добитка. То даље значи да пореска основуца не зависи само од добити већ и од капиталног добитка.

Значи, могуће је да порески обвезник који исказе губитак и нема добит у пореском билансу, ипак има пореску основуцу – ако је у току пореског периода остварио капитални добитак. У том случају пореска основуца биће једнака остатку капиталног добитка.

ПС

Редакција

Специфичности утврђивања пореза на приходе од самосталне делатности предузетника

Суштина је у томе да се утврђивање опорезиве добити предузетника врши на готово идентичан начин као и утврђивање пореза на добит правних лица, с тим што се добит предузетника опорезује по стопи од 10%, а добитак правних лица по стопи од 15%.

По питању усклађивања прихода и расхода, према правилима која се примењују на предузетнике једнако као и на привредна друштва, у складу са Законом о порезу на добит правних лица, детаљна појашњења дата су у посебном чланку у овом броју часописа.

„Предузетници – књижење аконтација и коначне обавезе за порез и доприносе” у броју 2/2022, на стр. 142.

Другим речима, предузетник који не исплаћује личну зараду већ доприносе плаћа на остварени приход од самосталне делатности, при чему је укалкулисао обавезу за децембарску аконтацију социјалних доприноса (ставом 556/483), па исплату изврши у наредној години, тај износ не признаје као расход у Пореском билансу за 2025. годину и уноси га на ред. бр. 30 ПБ 2. При томе, у пракси је чест случај да предузетници књиже само плаћене износе социјалних доприноса (књижење врше по уплати), у ком случају нема ни корективних уноса у ПБ 2.

Уколико су обрачунати у 2025. години, а нису и плаћени у тој години – износи неплаћених јавних дажбина и доприноса (и неисплаћене личне зараде предузетника) уписују се на позицију 30 Пореског биланса ПБ 2, чиме се повећава основица за обрачун пореза на добит у 2025. години. У наредном пореском периоду, када се плате ти износи јавних дажбина и доприноса (и исплати лична зарада предузетника), исказују се под редним бројем 31 Пореског биланса ПБ 2, чиме се смањује основица за обрачун пореза на добит у 2026. години.

5.1 Износи највише и најниже основице за плаћање доприноса за коначну обавезу за 2025. годину и аконтацију за 2026. годину

Под редним бројем 8.1 „Основица доприноса” ППДГ-1С аутоматски се износ преузима с редног броја 51 обрасца ПБ-2. Ако је поменути износ нижи од најниже, односно виши од највише годишње основице доприноса, аутоматски се, уместо износа с редног броја 51 обрасца ПБ 2, уписује износ најниже односно највише годишње основице доприноса за 2025. годину.

Најнижа годишња основица доприноса за 2025. годину износила је 551.400 динара. Највиша годи-

шња основица доприноса за 2025. годину износила је 7.877.100 динара.

Под редним бројем 9.8 „Месечна основица доприноса” ППДГ-1С аутоматски се уноси износ месечне основице доприноса, који се утврђује као количник износа под редним бројем 9.7 и броја дана/месеци обављања делатности у претходном пореском периоду за који је утврђена коначна обавеза доприноса. Он не може да буде нижи од најниже ни виши од највише месечне основице доприноса за 2026. годину.

Најнижа месечна основица доприноса за 2026. годину износи **51.297** динара. Највиша месечна основица доприноса за 2026. годину износи **732.820** динара.

6 Примања остварена по основу премија, субвенција, регреса и других средстава која су изузета из дохотка за опорезивање

Сагласно одредби члана 9. став 1. тачка 24) ЗПДГ не плаћа се порез на доходак грађана на примања остварена по основу премија, субвенција, регреса и других средстава **која се, у сврху подстицања развоја пољопривреде, плаћају из буџета Републике, аутономне покрајине и локалне самоуправе, односно исплаћују на посебан наменски рачун носиоцу породичног пољопривредног газдинства који је уписан у Регистар пољопривредних газдинстава у складу с прописима који уређују ту област.** Тако остварени приход не увећава пореску основицу и исказује се на ред. бр. 43 Пореског биланса ПБ 2.

Значи, дато пореско ослобођење односи се **само на наведене субвенције**, а не на друге врсте субвенција или државних давања која се евидентирају преко рачуна прихода и тиме улазе у основицу за обрачун пореза на приходе од самосталне делатности.

ПС

WWW.PROPISI.NET

Порески кредит по основу међукомпанијских дивиденди (порез на добит и по одбитку на дивиденду нерезидентне филијале резидентног матичног правног лица)

На приходе које по основу дивиденди оствари матична компанија од зависних друштава не плаћа се порез на добит правних лица, односно такви приходи искључују се из основице за опорезивање на основу следећих одредби Закона о порезу на добит правних лица (даље: Закон):

- у случају дивиденде од другог резидентног лица приходи се искључују из добити у пореском билансу (не опорезују се у целости) у складу с чланом 25. Закона (и уносе се **на редни број 46** Пореског биланса ПБ 1);

- у случају дивиденди од нерезидентног правног лица (даље: **међукомпанијске дивиденде**) приходи се укључују у добит у пореском билансу (опорезују се у целости), али обвезник стиче право на порески кредит у складу с чланом 52. Закона, с тим што износ пореског кредита по том основу не може да буде већи од износа пореског кредита који би могао да се стекне да је порез у иностранству плаћен применом пореске стопе која је прописана Законом (15%).

С обзиром на то да је чланом 52. став 2. Закона прописано да се приходи од дивиденди из нерезидентне филијале укључују у приходе резидентног матичног правног лица у износу увећаном за плаћени порез на добит правних лица и плаћени порез по одбитку на дивиденде, уколико се обвезник определио за коришћење наведеног пореског кредита – у пореском билансу увећава се пореска основица на следећи начин:

- износ пореза који је нерезидентна филијала обвезника (резидентног матичног правног лица) платила у другој држави на добит из које су исплаћене дивиденде исказује се на редном броју 37 обрасца ПБ 1;

- износ пореза по одбитку који је нерезидентна филијала матичног правног лица платила у другој

држави на дивиденде исплаћене из добити остварене у другој држави исказује се на редном броју 38 обрасца ПБ 1.

Уколико обвезник испуни услове за остваривање права на порески кредит по датом основу, да би реализовао своје право, неопходно је да попуни одговарајуће обрасце у електронској форми преко портала еПорези (Анекс обрасца ПБ 1 и образац ИПД) и надлежном пореском органу достави прописану документацију у папирном облику.

1 Рачуноводствено обухватање прихода од дивиденде

За разумевање механизма остваривања пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди важно је подсетити се правила рачуноводног обухватања прихода од дивиденди. Потребно је да се додатно истакну јер је у Правилнику о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица (даље: Правилник) прописана једна нелогичност по питању исказивања података на ред. бр. 38 обрасца ПБ 1, написана у одсуству познавања правила рачуноводног обухватања која дају и налажу рачуноводствени стандарди, која обвезнике који не примењују доследно рачуноводствене стандарде (и порез по одбитку исказују као расход периода уместо као умањење прихода) ставља у неравноправан положај у односу на обвезнике који доследно примењују рачуноводствене стандарде.

Наиме, Правилником је прописано да се исказују:

- под редним бројем 37 – износ пореза који је нерезидентна филијала обвезника (резидентног матичног правног лица) платила у другој држави на

Ред. бр.	Позиција	Износ
8.	Укупан порески кредит (ред. бр. 6 + ред. бр. 7)	4.387.500
9.	Искоришћени порески кредит у текућој години (ред. бр. 8 × % коришћења)	3.102.600
10.	Неискоришћени порески кредит који се преноси у наредне године (ред. бр. 8 - ред. бр. 9)	1.284.900

Напомена: У примеру је претпостављено да резидентни обвезник у пореској пријави има 3.102.600 динара утврђеног пореза на добит, који може да умањи по основу укупног пореског кредита.

С обзиром на то да не постоји довољно пореза на добит који може да се умањи по основу укупног пореског кредита, под редним бројем 9 Анекса исказан је износ пореског кредита у висини пореза на добит, док је под редним бројем 10 Анекса исказан неискоришћени порески кредит који се преноси у наредне године.

Након утврђеног износа пореског кредита, подаци о пореском кредиту исказују се у пореској пријави на обрасцу ПДП на следећи начин:

- под редним бројем 5.4.6. Анекса ПБ 1/ИПД – аутоматски се попуњава износ умањења обрачунатог пореза, тј. износ који је исказан на ред. бр. 9 Анекса обрасца ПБ 1 (3.102.600 динара);
- под редни број 6.4.3. Анекса ПБ 1 – уноси се износ неискоришћеног пореског кредита који је исказан ред. бр. 10 Анекса обрасца ПБ 1, јер се по основу неискоришћеног пореског кредита могу

умањити аконтације за наредну годину (1.284.900 динара).

Утицај усклађивања прихода и коришћења пореског кредита на износ пореза на добит објашњен је тако што се пошло од претпостављеног износа добити матичног правног лица у Србији од 13.000.000 динара (као да нема других корекција у пореском билансу).

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Добит пословне године (ред. бр. 1 ПБ 1)	13.000.000
2.	Износ пореза на добит из које су исплаћене дивиденде (ред. бр. 37 ПБ 1)	5.265.000
3.	Износ пореза по одбитку на исплаћене дивиденде (ред. бр. 38 ПБ 1)	2.419.000
4.	Пореска основица (ред. бр. 1 + ред. бр. 2 + ред. бр. 3)	20.684.000
5.	Порез на добит (ред. бр. 4 × 15%)	3.102.600
6.	Износ умањења за плаћени порез на добит и порез по одбитку (ред. бр. 5.4.6 обрасца ПДП)	3.102.600
7.	Порез на добит по умањењу (ред. бр. 5 - ред. бр. 6)	0
8.	Порез на добит који би се платио да нема пореског кредита (ред. бр. 1 × 15%)	1.950.000

Као што се види, ефекат пореског кредита на умањење обрачунатог пореза је очигледан. Дакле, независно од тога што је пореска основица увећана по основу пореза који је платила нерезидентна филијала, позитиван ефекат постиже се због тога што се порез на добит (добити применом пореске стопе од 15% на пореску основицу) умањује у апсолутном износу оствареног пореског кредита.



Маријана Жиравац Младеновић

Порески кредит по основу плаћеног пореза по одбитку у другој држави у случају остваривања одређених врста прихода (од камате, ауторске накнаде, закупнине, услуга и тзв. мале дивиденде)

У складу с чланом 53а Закона о порезу на добит правних лица (даље: Закон) резидентни обвезник који из друге државе оствари:

- приходе од камата,
- приходе од ауторских накнада,

- приходе од накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари,
- приходе од дивиденди – када је проценат учешћа у капиталу испод 10% (тзв. мале дивиденде),
- приходе од услуга,

Износ пореза по одбитку који је стварно плаћен на исплаћену камату (236.000 динара) виши је од пореског кредита по основу прихода од камате утврђеног применом статутарне стопе од 15% на 40% бруто прихода (140.520 динара), па се тај (нижи) износ уноси на ред. бр. 4.1. Анекса 1 обрасца ПБ 1.

Међутим, стварно плаћен порез по одбитку по основу прихода од ауторских накнада (177.000 динара) нижи је од износа пореског кредита утврђеног применом статутарне стопе од 15% на 40% бруто износа прихода (**211.545 динара**), па се на **ред. бр. 4.2. Анекса 1 обрасца ПБ 1 уноси износ стварно плаћеног пореза по одбитку.**

Износ плаћеног пореза по одбитку који је исказан на ред. бр. 2 Анекса 1 обрасца ПБ 1 (413.000 динара) уноси се на ред. бр. 39 обрасца ПБ 1.

Износ обрачунатог пореског кредита (317.520 динара) који је исказан на ред. бр. 4 Анекса 1 обрасца ПБ 1 уноси се на ред. бр. 5.4.7. обрасца ПДП.

Утицај усклађивања прихода и коришћења пореског кредита објашњен је тако што се пошло

од претпостављеног износа добити резидентног правног лица од 10.000.000 динара (као да нема других корекција у пореском билансу).

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Добит пословне године (ред. бр. 1 ПБ 1)	10.000.000
2.	Износ пореза по одбитку (ред. бр. 39 ПБ 1)	413.000
3.	Пореска основица (ред. бр. 1 + ред. бр. 2)	10.413.000
4.	Порез на добит (ред. бр. 3 x 15%)	1.561.950
5.	Износ умањења за плаћени порез по одбитку (ред. бр. 5.4.7 обрасца ПДП)	317.520
6.	Порез на добит по умањењу (ред. бр. 4 - ред. бр. 5)	1.244.430
7.	Порез на добит који би се платио да нема пореског кредита (ред. бр. 1 x 15%)	1.500.000

Као што се види, ефекат пореског кредита на умањење обрачунатог пореза је очигледан. Дакле, независно од тога што је пореска основица увећана по основу пореза који је платио нерезидентни исплатилац прихода, позитиван ефекат постиже се због тога што се порез на добит (добити применом пореске стопе од 15% на пореску основицу) умањује у апсолутном износу оствареног пореског кредита.



Маријана Жиравац Младеновић

Порески кредит по основу пореза на капитални добитак плаћеног у другој држави

Уколико резидентни обвезник прода неку капиталну имовину (дефинисану чланом 27. Закона о порезу на добит правних лица – даље: Закон), дужан је да утврди капитални добитак односно губитак у складу с одредбама Закона и да податке искаже у обрасцу ПБ 1, у складу са општим правилима, независно од тога да ли је капитални добитак остварен у земљи или у иностранству. Уколико је капитални добитак остварен у иностранству, где је плаћен и порез на тај капитални у складу с локалним прописима, заправо долази до двоструког опорезивања, што може да се избегне управо применом пореског кредита из члана 53б Закона.

Чланом 53б Закона прописано је да резидентни обвезник који у другој држави оствари капитални добитак по основу продаје имовине из члана 27. став 1. тог закона, на који је плаћен порез у тој другој држави, може да умањи обрачунати порез на добит правних лица у Републици за износ пореза плаћеног у тој другој држави. Порески кредит не може да буде већи од износа пореза који би био обрачунат на капитални добитак, утврђен у складу са одредбама наведеног закона, по стопи од 15%.

Порески кредит не признаје се по основу пореза који је плаћен у другој држави уколико међуна-

4 Пример обрачуна и исказивања пореског кредита

Резидентни обвезник у 2025. години продао је непокретност која се налази у другој држави. Непокретност је коришћена за обављање делатности. Капитални добитак утврђен у складу с локалним прописима те друге државе износи 5.000 евра. Пореска стопа у тој другој држави је 20%, па је плаћен порез у износу од 1.000 евра. На дан плаћања пореза средњи курс износи 117 динара за један евро, што значи да капитални добитак остварен у другој земљи, утврђен према прописима те земље, износи 585.000 динара, док је порез плаћен у износу од 117.000 динара.

У складу са одредбама Закона утврђени капитални добитак износи 300.000 динара по следећем обрачуна:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Набавна вредност непокретности	12.000.000
2.	Датум стицања	2. 10. 2020.
3.	Датум отуђења	1. 10. 2025.
4.	Пореска амортизација обрачуната у складу с чланом 10. Закона	1.500.000
5.	Продајна цена непокретности	10.800.000
6.	Набавна цена у смислу члана 29. став 1. Закона (ред. бр. 1 - ред. бр. 4)	10.500.000
7.	Капитални добитак (ред. бр. 5 - ред. бр. 6)	300.000

Добитак од продаје непокретности који је исказан на рачуну 670 износи 120.000 динара.

Обрачун пореског кредита за порез на капитални добитак плаћен у другој земљи:

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
1.	Капитални добитак остварен продајом имовине у другој држави	585.000
2.	Порез на капитални добитак плаћен у другој држави (износ с ред. бр. 1 × пореска стопа)	117.000
3.	Капитални добитак утврђен у складу са Законом	300.000
4.	Порески кредит (износ с ред. бр. 3 × 15%)	45.000
5.	Износ пореског кредита који се признаје у пореском периоду, односно износ с ред. бр. 2, а највише до износа с ред. бр. 4	45.000

Податак с редног броја 2 овог обрасца у износу од 117.000 динара исказује се на редном броју 40 обрасца ПБ 1 (уколико је обвезник по основу пореза плаћеног у другој држави евидентирао расход у пословним књигама), док се податак с редног броја 5 истог обрасца у износу од 45.000 динара исказује на редном броју 5.4.8 обрасца ПДП.

Утицај коришћења пореског кредита на порески биланс, пореску пријаву и утврђену обавезу за порез на добит може да се види из следеће табеле:

Ред. бр.	Опис	Користио порески кредит	Није користио порески кредит
1.	Укупни приходи исказани у Билансу успеха	1.000.000	1.000.000
2.	Укупни расходи исказани у Билансу успеха (укључујући порез на капитални добитак који је плаћен у иностранству и исказан као расход периода)	617.000	617.000
3.	Добитак пословне године - ред. бр. 1 ПБ 1 (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	383.000	383.000
4.	Добитак од продаје непокретности (исказан на рачуну 670) - ред. бр. 4 ПБ 1	120.000	120.000
5.	Порез на капитални добитак плаћен у другој држави - ред. бр. 40 ПБ 1	117.000	0
6.	Добит - ред. бр. 59 ПБ 1 (ред. бр. 3 - ред. бр. 4 + ред. бр. 5)	380.000	263.000
7.	Остатак капиталног добитка - ред. бр. 68 ПБ 1	300.000	300.000
8.	Пореска основица (опорезива добит) - ред. бр. 69 ПБ 1 (ред. бр. 6 + ред. бр. 7)	680.000	563.000
9.	Обрачунати порез - ред. бр. 5.3 ПДП (ред. бр. 8 × 15%)	102.000	84.450
10.	Умањење обрачунаог пореза - ред. бр. 5.4.8 ПДП	45.000	0
11.	Порез по умањењу - ред. бр. 5.5 ПДП (ред. бр. 9 - ред. бр. 10)	57.000	84.450

За потребе примера претпостављено је да укупан приход износи 1.000.000 динара, док укупни расходи (укључујући и плаћени порез на капитални добитак у другој земљи, који је књижен као расход периода) износе 617.000 динара.

Отпис „ситних“ потраживања као порески признат расход без обавезе утужења

Према одредби члана 16. став 5. Закона о порезу на добит правних лица, на терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања за која су испуњени услови из става 1. т. 1) и 2), односно става 2. истог члана, под условом да су трошкови утужења **појединачног дужника** већи од **укупног износа потраживања од тог дужника**. У ставу 6. члана 16. Закона дефинисано је шта су трошкови утужења: „Под трошковима утужења сматрају се таксе и други јавни приходи који се плаћају за подношење тужбе у складу са Законом којим се уређују судске таксе.”

Према Закону о судским таксама („Сл. гласник РС” бр. 28/94... и 91/2025), који је измењен током 2025. године, таксеном тарифом прописано је да се за тужбу плаћа такса у износу од 2.800 динара уколико вредност предмета спора који се покреће пред судом опште надлежности не прелази 10.000 динара. С друге стране, за исту вредност спора пред привредним судом плаћа се такса за подношење тужбе у износу од 5.000 динара. Подсећамо на то да је до 2024. године износ тих тзв. ситних потраживања износио 1.900, односно 3.900 динара.

Наведено практично значи следеће:

- Ако је за потраживање које обвезник отписује надлежан суд опште надлежности (основни судови), обвезнику ће бити признат отпис потраживања без доказа о утужењу – ако је то потраживање до 2.800 динара. Ту се ради о потраживањима од физичких лица.
- Ако је за потраживање које обвезник отписује надлежан привредни суд, обвезнику ће бити признат отпис потраживања без доказа о утужењу – ако је то потраживање до 5.000 динара. Ту је реч о потраживањима од правних лица или предузетника.

Напомињемо да, према одредби члана 16. став 10. Закона, ако се потраживања из члана 16. став 5. За-

кона накнадно наплате, иста улазе у приходе обвезника у том пореском периоду (по основу наплате потраживања приход ће бити исказан у билансу успеха, а тиме и у пореском билансу).

С тим у вези, за свако појединачно потраживање које се отписује мора да се утврди који суд би био надлежан, па се у складу са тим одређује и лимит изнад ког расходи не би били признати у пореском билансу, без покретања поступка. С друге стране, сви остали трошкови које би обвезник имао приликом покретања поступка, трошкови адвоката, остале судске таксе и други трошкови не узимају се у обзир.

Поред свега, законска норма говори о појединачном дужнику, његовом утужењу и трошковима тог утужења у односу на **укупан износ потраживања од тог дужника**. Уколико се законска норма тумачи дословно, сагледава се укупан збир свих потраживања које поверилац има од дужника (доспела – утужена и недоспела – нису ни пододна за утужење) и тај износ поредио се са износом судске таксе (5.000 динара, односно 2.800 динара). Дакле, не пореди се вредност појединачног потраживања (које би било отписано) са износом судске таксе. При томе, према нашем мишљењу, из утврђеног износа свих потраживања која поверилац има од дужника треба искључити она потраживања која нису пододна за утужење (нису доспела), дакле – посматрати сва доспела (утужива) потраживања у збиру и тај износ поредити са износом судске таксе која би била плаћена да је тужба поднета.

Дакле, у случају отписа тзв. ситних потраживања (мањих од 2.800, односно 5.000 динара), расход који се евидентира по том основу признаје се у пореском билансу и без доказа о утужењу.

ПС

Нови неопорезиви износи од 1. фебруара 2026. године: примања из чланова 9. и 18. Закона о порезу, примања фриленсера, премија за добровољно здравствено осигурање и друга примања за која је прописан неопорезиви износ

На основу члана 12а став 2. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 109/2025 – даље: Закон о порезу) **Влада је објавила усклађене динарске неопорезиве износе пореза на доходак грађана** из члана 9. став 1. т. 9), 12), 13), 29), 30) и 31), члана 12б ст. 1. и 2, члана 18. став 1. т. 1), 2), 5), 7), 8), 9) и 9а), члана 21а став 2, члана 83. став 4. тачка 1) и члана 85. став 1. тачка 11) Закона о порезу – с годишњим индексом потрошачких цена у 2025. години.

Такође, на основу члана 65а став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... и 109/2025 – даље: Закон о доприносима) **Влада је објавила усклађени динарски износ из члана 13. став 3. Закона о доприносима** с годишњим индексом потрошачких цена у 2025. години.

Усклађени износи наведених примања примењују се од 1. фебруара 2026. године, тачније за

исплате почев од 1. фебруара 2026. до 31. јануара 2027. године, без обзира на то на који период се односе исплате на које се та изузимања примењују.

У наставку су представљена наведена примања и њихови нови неопорезовани износи, уз напомену да је годишња стопа раста потрошачких цена у 2025. години износила 2,7% (децембар 2025 / децембар 2024 – „Службени гласник РС” бр. 3/2026), при чему су за тај проценат повећани износи претходно важећих пореских ослобођења.

1 Изузимање из дохотка за опорезивање према члану 9. Закона о порезу

Чланом 9. Закона о порезу предвиђен је већи број примања на која се не плаћа порез на доходак грађана. Нови неопорезиви износи за следећа примања из тог члана Закона о порезу износе:

Члан 9.	Врста исплате	Период	Износ	
			неопорезовано од 1. фебруара 2026.	неопорезовано до 31. јануара 2026.
т. 9)	Помоћ у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог	по појединачном случају	до 101.194	до 98.534
т. 12)	Стипендије и кредити ученика и студената	месечно	до 44.325	до 43.160
т. 13)	Накнаде за исхрану – хранарине које спортистима аматерима исплаћују аматерски спортски клубови у складу са законом којим се уређује спорт	месечно	до 14.457	до 14.077
т. 29)	Накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва	у оквиру једног изборног циклуса, односно пописа	до 7.763	до 7.559
т. 30)	Новчане помоћи физичким лицима која нису запослена код даваоца, које не представљају еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчинидбу за неку њихову активност у односу на даваоца	годишње, од једног исплатиоца	до 19.209	до 18.704
т. 31)	Накнаде трошкова боравка физичким лицима која учествују у програмима Европске уније и других међународних организација у области образовања, обука, спорта, рада с младима, науке, истраживања и иновација, исплаћене у складу с наведеним програмима	месечно	до 147.757	до 143.872

на Мишљење Министарства финансија бр. 011-00-27/2016-04 од 14. 1. 2016. године:

Генерално, на приход који физичко лице оствари по основу награде, новчане помоћи и других давања физичким лицима плаћају се и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање, а за лице које није осигурано по другом основу и допринос за обавезно здравствено осигурање. Међутим, **треба имати у виду да је могуће да у одређеним ситуацијама не постоји обавеза плаћања доприноса када се давања врше физичким лицима која нису**

зајслена код исплатиоца (нпр. давање поклона пословним партнерима, награда на такмичењу, награда на квизу знања), а која (давања) нису у вези са радом у односу на исплатиоца.

Ако је новчана накнада изнад износа од 19.209 динара утврђена у нето износу, основица за обрачун пореза и доприноса је бруто износ те накнаде, који се утврђује у зависности од примаоца прихода. Коefицијенти за прерачун накнаде из нето у бруто износ су следећи:

Опис	Плаћају се:		
	порез и ПИО допринос	порез и оба доприноса	само порез
Коефицијент за прерачун	(Нето примање - 19.209) : 0,56	(Нето примање - 19.209) : 0,457	(Нето примање - 19.209) : 0,80
ОВП за ППП-ПД	630	631	632 или 633
Појашњење	Када се давање исплаћује лицу које је обавезно осигурано на здравствено осигурање по другом основу (запослења, обављања самосталне делатности, пољопривредне делатности, корисници пензије)	Када се давање исплаћује лицу које није осигурано по другом основу	Када се накнада исплаћује страним држављанима и лицима која су ослобођена плаћања доприноса по основу уплаћеног доприноса на највиши износ годишње основице или када није прописана обавеза плаћања доприноса

Имајући у виду да опорезив приход представља разлику између оствареног прихода и неопорезивог износа, **приход који физичко лице оствари по основу награде и другог сличног давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, који по својој природи чини доходак физичких лица, не умањује се за нормиране трошкове.** Наиме, наведени приход умањује се за неопорезиви износ од 19.209 динара, без права на умањење за нормиране трошкове.

Порез на поменути исплату обрачунава се и плаћа по одбитку, што значи да је послодавац – исплатилац, као порески платаци, дужан да за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход порез обрачуна, обустави и уплати на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода (840-4848-37, шифра плаћања је 254).

ПС



Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

Часопис „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК“ представља издање са стручним ауторским текстовима из области рачуноводства и пореза. Наменен је, пре свега, финансијским и рачуноводственим службама у приватном сектору, рачуноводственим агенцијама и сл.

Од рубрика у часопису издавамо: Рачуноводство, Порези, Зараде, плате и друга примања, Радни односи, Пословне финансије, Статистика и остале области.

Тренутно се у издању налази преко 2.000 чланака, при чему у току године излази 12 бројева.

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

За препоруку и друге информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Регулатива и обрачун плата у јавном сектору почев од плате за јануар 2026. године

Плате запослених у јавном сектору у 2026. години обрачунаваће се по истим методолошким принципима као и у 2025. години. Дакле, тај обрачун обављаће се по истим прописима, са унеколико измењеним коефицијентима по радним местима и уз годишње повећање основица за обрачун, у вези са чим је више детаља представљено у наставку.

Увод: Повећање основица за плате у јавном сектору за 2026. годину

Законом о буџету Републике Србије за 2026. годину („Сл. гласник РС” бр. 108/2025 – даље: Закон о буџету), у члановима 9–11. прецизирано је неколико основних елемената кретања плата у јавном сектору у 2026. години:

- 1)** запосленима код корисника буџетских средстава, односно корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање плате се повећавају за 5,1% почев од плате за јануар 2026. године;
- 2)** утврђује се јединствена основица за обрачун и исплату плата запослених у установама предшколског, основног и средњег образовања и васпитања, високог образовања и ученичког и студентског стандарда, почев од плате за јануар 2026. године (до сада су високошколске установе имале различиту основицу);
- 3)** јединствена основица за обрачун и исплату плата утврђује се и за запослене у установама социјалне заштите, почев од плате за јануар 2026. године;
- 4)** на основу члана 48. став 4. Закона о платама државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС” бр. 62/2006, 63/2006 – исправка, 115/2006 – исправка, 101/2007, 99/2010, 108/2013, 99/2014, 95/2018, 14/2022, 19/2025 и 109/2025) утврђује се проценат од укупног износа средстава за плате намењен за остварене резултате рада намештеника, и то 1% месечног платног фонда намештеника за месец који претходи месецу за који се исплаћује плата, у коју се укључује додатак за остварене ре-

зултате рада намештеника у складу са обезбеђеним средствима;

5) у 2026. години планирана су средства за напредовање државних службеника.

У члану 18. Закона о буџету поновљено је правило које се већ више година износи у том закону: У складу с чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2026. години не могу да се врше обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2026. години запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије не могу да се исплаћују награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса. Изузетно, исплата награда и бонуса запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у 2026. години може да се спроведе на основу одлуке Владе.

Такође, чланом 9. Закона о буџету директно су прописане основице за обрачун плата државних службеника у Пореској управи, Управи царина, Министарству унутрашњих послова, Министарству одбране, у судовима и тужилаштвима, у Високом савету судства, Државном већу тужилаца, Државном правобранилаштву и Уставном суду, као и другим функционерима, о чему ће бити речи на крају овог текста.

ОПИС	НЕТО ОСНОВИЦА за плате почев од плате за јануар 2026. год.
- Запослени у Пореској управи, Управи царина и Управи за трезор	34.787,24
- Државни службеници и намештеници у Министарству унутрашњих послова	37.034,70
- Државни службеници и намештеници у Министарству одбране	37.380,82
- Лекари у заводима за извршење кривичних санкција	40.364,43
- Медицински техничари и стоматолошки техничари у заводима за извршење кривичних санкција	38.713,14
- Остали здравствени радници у заводима за извршење кривичних санкција	36.694,92
- Остали државни службеници и намештеници у заводима за извршење кривичних санкција и у судовима и тужилаштвима који су основани у складу са Законом о уређењу судова и Законом о јавном тужилаштву	36.355,15
- Државни службеници и намештеници у судовима и тужилаштвима који у складу са посебним законом остварују право на плату у дуплом износу	33.050,11
- Државни службеници и намештеници у Високом савету судства, Државном већу тужилаца и Државном правобранилаштву	34.384,26
- Државни службеници и намештеници у Уставном суду	34.702,64
- Функционери чија се плата према посебном закону директно или индиректно одређује према плати државних службеника на положају	31.187,55
- Функционери чија се плата према посебном закону директно или индиректно одређује према плати судија	54.411,54
- Државни службеници и намештеници (остали непоменути у претходним алинејама)	32.746,90
- Судије из члана 41. Закона о судијама, главни јавни тужилац и јавни тужиоци из члана 74. Закона о јавном тужилаштву	57.661,11
- Председник и судије Уставног суда (на основу члана 20а Закона о Уставном суду)	54.915,33



Редакција

Кратке теме из области зарада и других примања кроз питања претплатника

Накнада зараде за време трудничког боловања ако послодавац не исплаћује зараду запосленима већ само подноси ППП-ПД са обрачунатим и плаћеним доприносима на најнижу месечну основицу доприноса

Питање: Запослена је на трудничком боловању и накнаду зараде прима на терет РФЗО. За обрачунски период јануар 2026. године послодавац неће исплатити зараду запосленима до краја фебруара због тренутне финансијске неликвидности, али ће обрачунати и платити доприносе на најнижу месечну основицу доприноса за обавезно социјално осигурање. Да ли у тој ситуацији запослена трудница има право на накнаду зараде за време трудничког боловања на терет РФЗО за обрачунски период јануар?

Одговор: Право на накнаду зараде осигураника – запосленог за време трудничког боловања на терет Републичког фонда здравственог осигурања уређено је Законом о здравственом осигурању (даље: ЗЗО). Сагласно члану 72. тачка 1) ЗЗО, право на накнаду зараде из средстава обавезног здравственог осигурања имају осигураници запослени, док је чланом 73. став 1. тачка 3) ЗЗО прописано да **накнада зараде за време привремене спречености за рад припада осигураницима** из члана 72. тог закона **ако је здравствено стање осигураника**, односно члана његове уже породице **такво да је осигураник спречен за рад** из разлога прописаних наведеним законом, без обзира на исплатиоца накнаде зараде, и то ако је привремено спречен за рад **због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће**.

Попуњавање ППП-ПД пријаве:

Ред. бр.	Опис	Пуно радно време	Непуно радно време
3.6.	Шифра врсте прихода	1 01 101 00 0	1 01 101 00 0
3.7.	Број дана	2	29
3.8.	Број сати	16	84
3.8а	Фонд сати	184	184
3.9.	Бруто приход	11.060	58.063,38
3.10.	Основица за порез	8.588	45.087,66
3.11.	Порез	859	4.509
3.12.	Основица за допринос	11.060	58.063
3.13.	ПИО	2.654	13.935
3.14.	Здравство	1.139	5.981
3.15.	Незапосленост	83	435
3.16.	Бенефицирани ПИО	0	0
3.17.	МФП 3		50
3.17.	МФП 8		1
3.17.	МФП 10	1	1

Попуњавање поља 3.7, 3.8 и 3.8а ПППД пријаве за запосленог који ради с непуним радним временом

Питање: Када радник ради пола радног времена у нашој фирми, а пола у другој, како треба да се

попуни ППП-ПД образац у смислу радних часова и фонда сати за тај месец. На пример, када је у питању обрачун зараде за мај, да ли треба да попунимо број дана 31, радни часови 88, фонд сати 176, а МФП 350?

Одговор: Сваки послодавац подноси појединачну пореску пријаву. У МФП 3 уписује се проценат ангажовања запосленог код послодавца. МФП 8 се не попуњава јер запослени ради код више послодаваца.

Поље 3.7 „Број дана” попуњава се стварним бројем календарских дана, што је у описаном примеру 31. У поље 3.8 „Број сати” уносите остварене сате рада – 88, док у поље 3.8а „Фонд сати” уписујете 176.

Пример обрачуна приказан је у корисничким упутствима објављеним на сајту Пореске управе, у делу **Пореска управа → еПорези → Упутства и образци: „Корисничко упутство за примену Правилника о пореској пријави за порез по одбитку (ППП-ПД)”, „Примери за Корисничко упутство” и „Примери за обрачун за ППП-ПД пријаву”,** на стр. 32 (пример 20).

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 свачијем пословању. Намењен 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 информације и групе информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Календар пореских и других обавеза за фебруар 2026. године

Закон о акцизама

Правилник о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве

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 и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и на компримовани природни гас који се користи за погон превозних средстава

Опис	Период	Рок	Основ
Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе (ПП ОА) и плаћање акцизе	16. 1 – 31. 1. 2026. 1. 2 – 15. 2. 2026.	15. 2. 2026. 27. 2. 2026.	Обрачун акцизе саставља се у роковима за плаћање акцизе, и то: 1) најкасније последњег радног дана у месецу за износ акцизе обрачунат за период од 1. до 15. дана у месецу; 2) најкасније 15. дана по истеку месеца за износ акцизе обрачунат за период од 16. до краја претходног месеца.
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора, на обрасцу РЕФ-Г	1. 1 – 31. 1. 2026.	Најраније 20. 2. 2026.	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 гасна уља и биотечности која се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије, на обрасцу РЕФ-ЕТЕ	1. 1 – 31. 1. 2026.	Најраније 20. 2. 2026.	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. 1 – 31. 1. 2026.	Најраније 20. 2. 2026.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво за индустријске сврхе, односно када се предметни деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних односно неакцизних производа
Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и/или на компримовани природни гас за погон превозних средстава на Обрасцу ПП ОАЕЛКПГ	1. 1 – 31. 1. 2026.	15. 2. 2026.	Пореска пријава о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и/или компримовани природни гас за погон превозних средстава подноси се најкасније у року од 15 дана по истеку обрачунског периода.

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. 1 – 31. 1. 2026.	10. 2. 2026.	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 угоститељству			
Опис	Период	Рок	Основ
Боравишна такса	1. 1 – 31. 1. 2026.	5. 2. 2026.	Боравишна такса за сваки дан боравка у угоститељском објекту. Напомена: Не односи се на боравишну таксу коју плаћа физичко лице које ужује угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиносће и сеоском туристичком домаћинству и боравишну таксу плаћа кварталино по решењу, до 5. у месецу за преходни квартал.

Закон о порезима на имовину			
Опис	Период	Рок	Основ
Годишњи порез на имовину по решењу органа јединице локалне самоуправе	јануар–март 2026.	14. 2. 2026.	Право својине, односно право својине на земљишту површине преко 10 ари, право закупа, односно коришћења стана или куће за становање, конституисано у корист физичког лица, право коришћења грађевинског земљишта површине преко 10 ари у складу са законом којим се уређује правни режим грађевинског земљишта, право коришћења непокретности у јавној својини од стране имаоца права коришћења у складу са законом којим се уређује јавна својина, коришћење непокретности у јавној својини од стране корисника непокретности у складу са законом којим се уређује јавна својина, државину непокретности на којој имаоца права својине није познат или није одређен, државину непокретности у јавној својини без правног основа, државину и коришћење непокретности по основу уговора о финансијском лизингу

Чланом 80. став 5. Закона о општем управном поступку („Сл. гласник РС” бр. 18/2016; ауџенџично шумачење – 95/2018) урочиано је да, ако уоследњи дан рока пада на дан када ордан не ради, рок истиче када урочишне први наредни радни дан.



ИНГ-ПРО



Актуелни статистички подаци на дан 26. 1. 2026. године

1 Просечна месечна зарада по запосленом

Просечна зарада	Објављена	Бруто	Нето
Јануар 2025. године	25. 3. 2025.	148.440,00	107.476,00
Фебруар 2025. године	25. 4. 2025.	142.908,00	103.519,00
Март 2025. године	26. 5. 2025.	148.652,00	108.013,00
Април 2025. године	25. 6. 2025.	150.777,00	109.272,00
Мај 2025. године	25. 7. 2025.	148.930,00	107.705,00
Јун 2025. године	25. 8. 2025.	147.947,00	107.075,00
Јул 2025. године	25. 9. 2025.	150.646,00	109.071,00
Август 2025. године	24. 10. 2025.	146.026,00	105.590,00
Септембар 2025. године	25. 11. 2025.	150.947,00	109.147,00
Октобар 2025. године	25. 12. 2025.	153.153,00	110.670,00
Новембар 2025. године	26. 1. 2026.	154.772,00	111.987,00

2 Доприноси за социјално осигурање

2.1 Стопе доприноса

Стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање од 1. јануара 2026. 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 **51.297,00 динара**. Та основица примењује се од 1. јануара 2026. године, а важиће до 31. децембра 2026. године.

2.3 Највиша основица за обрачун доприноса

Месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи највише **732.820,00 динара**. Та основица примењује се од 1. јануара 2026. године, а важиће до 31. децембра 2026. године.

3 Минимална зарада

Месец у 2026. години	Број могућих часова рада у месецу	Минимална цена рада по часу – нето	Минимална нето зарада за месец
Јануар	176	371,00	65.296,00
Фебруар	160	371,00	59.360,00
Март	176	371,00	65.296,00
Април	176	371,00	65.296,00
Мај	168	371,00	62.328,00
Јун	176	371,00	65.296,00
Јул	184	371,00	68.264,00
Август	168	371,00	62.328,00
Септембар	176	371,00	65.296,00
Октобар	176	371,00	65.296,00
Новембар	168	371,00	62.328,00
Децембар	184	371,00	68.264,00

У претходној табели нису дати износи бруто минималне зараде зато што су послодавци, који исплаћују минималну зараду, обавезни да запосленима који примају ову зараду исплате и увећање за минули рад, топли оброк и регрес, као и друга увећања која запослени оствари у току месеца (ноћни рад, рад на празник, прековремени рад и сл.), па се бруто износ зараде утврђује након додавања ових увећања на нето минималну зараду.

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 2026. години	Износ учешћа
Јануар	77.386,00

5 Индекс потрошачких цена

Месец у 2025. години	„Службени гласник РС”	Индекс потрошачких цена (текући месец у односу на просек претходне године)	Месечна стопа инфлације (текући месец у односу на претходни месец)	Годишња стопа инфлације (текући месец у односу на исти месец претходне године)
Јануар	15/2025	102,2	0,6%	4,6%
Фебруар	21/2025	102,7	0,5%	4,5%
Март	31/2025	102,8	0,1%	4,4%

НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ПРИМАЊА – од 1. фебруара 2026. године до 31. јануара 2027. године			
ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН	Члан ЗПДГ
1	2	3	
СОЛИДАРНА ПОМОЋ (за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице)	До висине утврђене општим актом послодавца	Неопорезиво до 57.827 динара по случају. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 7)
ПОКЛОНИ деци запослених до 15 година старости поводом Нове године и Божића	На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца	Неопорезиво до 14.457 динара 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)
ЈУБИЛАРНА НАГРАДА	До висине утврђене општим актом послодавца, док се у државним органима и јавним службама исплаћује у складу са одредбама посебних колективних уговора	Неопорезиво до 28.912 динара годишње. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9)
ПОМОЋ у случају смрти члана породице запосленог	уже породице	Неопорезиво до 101.194 динара. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9а)
	других чланова породице (бабе, деде...)	На цео износ обрачунава се порез од 10%	
СОЛИДАРНА ПОМОЋ 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 новембар 2025. године објављена је 26. 1. 2026. и износи 154.772 динара. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 12)
НАКНАДА ТРОШКОВА СМЕШТАЈА И ИСХРАНЕ ЗА РАД НА ТЕРЕНУ (ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде, члан 118. т. 4) Закона о раду)	У висини трошкова смештаја и исхране у складу са општим актом	Не плаћају се пореске обавезе	
ОСТАЛЕ СОЛИДАРНЕ ПОМОЋИ (чл. 120. т. 1) Закона о раду)	До висине утврђене општим актом послодавца	Опорезује се цео износ само порезом по стопи од 10%	
ЗАЈАМ 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	
СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ 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	
ПРЕМИЈЕ 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 8.677 динара нето. На износ до 8.677 динара не плаћају се ни порез ни доприноси	Чланови 146 и 21а
ПРЕМИЈЕ 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
Појединачно остварен добитак од ИГАРА НА СРЕЋУ		Порез на добитке од игара на срећу не плаћа се на појединачно остварен добитак од игара на срећу, до износа од 147.757 динара;	Члан 83. став 4. тачка 1)
НАГРАДЕ 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 19.209 динара годишње, остварено код једног послодавца. Преко непорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 85. став 1. тачка 11)

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