

# ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

март 2026 / број 111

3/2026





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

ЦЕНТАР ЗА ВРГУ О ДИВНИМ КОРИСНИЦИМА  
0800 111 111



# ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година X, број 111,  
МАРТ 2026.

## Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

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

## За оснивача и издавача:

Горан Грчић и Владимир Здјелар

## Главни и одговорни уредник:

Др Маријана Жиравец Младеновић

## Аутори чланака у овом броју су:

Ана Фулетин, главни и одговорни уредник часописа „Lege Artis – Прописи у пракси“;  
мр Жељко Албанези;  
др Маријана Жиравец Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник“;  
дипл. екон. Тања Ђелкапић, самостални саветник у Министарству финансија.

## Технички уредник:

Милена Станковић

## Лектура:

Милица Радованчев

## Графичка припрема:

Мирослав Арамбасић

## 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  
медјуму:

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

Прође и овај мачји фебруар. Сварила је Марица финансијске извештаје и без проблема их поднела. Сад би јој пријало да узме пар дана слободно и оде у неку бању. Нада се томе, али све нешто у себи сумња да ће се то стварно десити. Није стало време, а ни посао зато што је прошао фебруар.

Иде немилосрдно март, треба пријавити порез на имовину, а навалиће и ови њени превозници и остали мученици с питањима о електронским отпремницама. Оне ће је докрајчити. Био пре неки дан један који онлајн преводи нешто за неке Кинезе, а Марица никако да му објасни да, кад пошаље превод мејлом, нема кретања добара (оипљиве материјалне супстанце). Отишао је из њене канцеларије ништа мање убеђен да ће те електронске отпремнице изменити сав његов живот. А тек они што долазе и питају где треба да се пријаве да пошаљу интерну отпремницу за промет услуге закупа непокретности!

Пред Милутином ништа више не помиње. Кад год се нешто пожали, држи јој лекцију како је све то нормално и саставни део посла и све иде „у радни стаж“. Након тога, само се још више нервира, а њему увек добро. Кад му иде све глатко у радионици, одврне музику до даске и пева док ради. Када не иде, псује на моторе и машине, прети им свим овоземаљским силама и опет кад уђе у кућу, седе за сто и са осмехом чека ручак, као да има неке натприродне моћи да све проблеме остави на улазу у трпезарију. Марица не може тако, стално мота по глави да ли је све завршила и да јој се није негде нека грешка поткрала, али тако ти је то кад хлеб зарађујеш главом, а не гедором.

Ипак ће с бањом сачекати, можда у априлу, кад преда пореске пријаве за предузетнике, па онда полако. Кад би само постојала нека типка за ресетовање мисли, па да је притисне и одмори се.

Наш ум ради прековремено. Већину стреса стварамо сами дозвољавајући да верујемо како смо препуштени на милост и немилост свим факторима из окружења у ком живимо и радимо. Пуштамо да они диктирају начин реаговања на новине, а не наше мисли. Ум се због тога убрзава и претрпава. Они који примају те наметнуте спољне утицаје сталоженије имају значајно нижи ниво стреса.

Мноштво људи сматра да мора да стигне све да обави у што краћем времену, а да након тога треба да узме годишњи одмор који је једини синоним за стање када човек „стане“. Тачно, годишњи одмор је одличан начин да се ресетујемо, али он је једном годишње и питање је да ли је довољно само тада на тај начин „стати“. Најчешће само од нас зависи како ћемо утрошити своје време на овом свету, како и Иво Андрић у знаменитој књизи „Знакови поред пута“ каже:

„Људи који траже и истражују често се троше и гину на том путу, без плода и видног успеха, али гину и они који век проведу у духовном немару и нераду, претурајући неколико туцета празних речи као досадне и глупе бројанице. И једино ти су прави мртваци, јер нису никад ничим и ни у чему живели. А ко год тражи нешто, па ма то изгледало и лудо и узалудно, тај се уписао у књигу живих, и нешто од његових напора и његове несугласне славе живи увек у открићима оних који су, последице њега, радили и тражили с више среће и успеха.“

Ваша Маријана

## РАЧУНОВОДСТВО

|                                                         |   |
|---------------------------------------------------------|---|
| Новине у финансијском извештавању за 2025. годину ..... | 7 |
|---------------------------------------------------------|---|

|                                                                                                |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Недоумице у вези са е-Отпремницама на почетку примене Закона о електронским отпремницама ..... | 9 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

|                                                                                                                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Да ли субјект приватног сектора мора да прими е-отпремницу од 1. 1. 2026. ако му промет изврши субјект јавног сектора? .....                                                              | 10 |
| 2 Ако субјект приватног сектора мора да шаље е-отпремницу за промет акцизне робе, мора ли да је шаље од 1. 1. 2026. и за друге промете извршене субјекту приватног сектора? .....           | 10 |
| 3 Од када је субјект приватног сектора дужан да изда интерну е-отпремницу? .....                                                                                                            | 10 |
| 4 Да ли је обвезник примене Закона од 1. 1. 2026. године и предузетник или правно лице које није обвезник ПДВ-а у случају да учествује у кретању акцизних производа? .....                  | 11 |
| 5 Да ли је обвезник примене Закона од 1. 1. 2026. године и предузетник или правно лице које није обвезник ПДВ-а у случају да врши промет субјекту јавног сектора (није акцизна роба)? ..... | 11 |
| 6 Набавка акцизних производа у малопродаји и обавеза издавања интерне е-отпремнице .....                                                                                                    | 11 |
| 7 Да ли је малопродавац дужан да изда е-отпремницу уколико је купац субјект јавног сектора (којем је након издавања фискалног рачуна издао на његов захтев е-фактуру)? .....                | 12 |
| 8 Вино није акцизни производ .....                                                                                                                                                          | 13 |
| 9 Даљинска (интернет) продаја .....                                                                                                                                                         | 13 |
| 10 Увоз добара .....                                                                                                                                                                        | 15 |
| 11 Извоз добара .....                                                                                                                                                                       | 16 |
| 12 Кретање материјала који се користи за пружање услуга .....                                                                                                                               | 16 |
| 13 Промет добара која се уграђују .....                                                                                                                                                     | 17 |
| 14 Поступање обвезника који отпрема добра уколико се прималац није регистровао у систему .....                                                                                              | 18 |
| 15 Почетак вожње и преузимање од превозника .....                                                                                                                                           | 19 |
| 16 Транзитна (триангулациона) продаја .....                                                                                                                                                 | 19 |

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Уговор о зајму: правни основ и рачуноводствено признавање ..... | 22 |
|-----------------------------------------------------------------|----|

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Уговор о зајму .....                                            | 22 |
| 1.1 Форма уговора о зајму .....                                   | 23 |
| 1.2 (Не)обавезни елементи уговора о зајму .....                   | 23 |
| 1.3 Камата .....                                                  | 24 |
| 1.4 Рокови испуњења обавеза и застаривање .....                   | 28 |
| 2 Исплата зајма у Републици не може да се обавља у девизама ..... | 29 |
| 3 Давање зајма оснивачу привредног друштва .....                  | 29 |
| 4 Примање позајмица од оснивача привредног друштва .....          | 30 |
| 5 „Позајмица власника” предузетничкој радњи .....                 | 31 |
| 6 Рачуноводствено обухватање датих и примљених зајмова .....      | 32 |
| 6.1 Разграничење прихода/расхода .....                            | 36 |
| 6.2 Зајмови са валутном клаузулом .....                           | 37 |

|                                                                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Кратке теме из области рачуноводства кроз питања претплатника.....</b>                                                       | <b>40</b> |
| 1 Књижење наплате потраживања активирањем полисе осигурања.....                                                                 | 40        |
| 2 Рачуноводствено обухватање код малопродавца који се брише из система ПДВ-а: умањење претходног пореза по пописној листи ..... | 41        |
| 3 Рачуноводствено обухватање код малопродавца који се евидентира у систему ПДВ-а (нивелација малопродајне цене).....            | 42        |
| 4 Књижење превремене отплате лизинга и документа о смањењу који је издала лизинг кућа .....                                     | 42        |
| 5 Евидентирање накнадног смањења камате по основу финансијског лизинга с варијабилном каматном стопом.....                      | 43        |
| 6 Евидентирање продужене гаранције.....                                                                                         | 43        |
| 7 Евидентирање контејнера који се користи као административне просторије .....                                                  | 44        |
| 8 Утицај покрића губитка из основног капитала на учешће у капиталу код правног лица власника .....                              | 45        |

## ПОРЕЗИ

|                                                                                                                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Давање и примање зајмова између повезаних лица из угла трансферних цена.....</b>                                                                             | <b>46</b> |
| 1 Утицај продужења рока доспећа зајма на примену каматних стопа „ван дохвата руке”.....                                                                         | 46        |
| 2 Утицај престанка или настанка статуса повезаног лица након реализације уговора о зајму.....                                                                   | 47        |
| 3 Порески обвезник је од повезаног лица добио бескаматни зајам.....                                                                                             | 48        |
| 3.1 Утањена капитализација и образац ОК када је реч о бескаматним зајмовима.....                                                                                | 50        |
| 4 Порески обвезник добио је од повезаног лица зајам уз обавезу плаћања камате.....                                                                              | 50        |
| 4.1 Утањена капитализација.....                                                                                                                                 | 50        |
| 4.2 Расходи по основу камата „ван дохвата руке” на примљене зајмове.....                                                                                        | 55        |
| 5 Порески обвезник дао је повезаном лицу зајам без камате .....                                                                                                 | 59        |
| 6 Порески обвезник дао је повезаном лицу зајам уз обавезу плаћања камате.....                                                                                   | 61        |
| <b>Корекција трансферних цена по основу комерцијалних трансакција с повезаним лицима у пореском билансу .....</b>                                               | <b>63</b> |
| 1 Утврђивање износа позитивне разлике прихода и расхода по основу анализе трансферних цена.....                                                                 | 64        |
| 2 Умањење утврђене корекције трансферних цена .....                                                                                                             | 64        |
| 3 Набавка материјала и робе од повезаног лица и утицај на порески биланс .....                                                                                  | 66        |
| 4 Набавка добара која су на дан биланса саставни део готових производа или недовршене производње .....                                                          | 67        |
| <b>Извештај о трансферним ценама у скраћеном облику.....</b>                                                                                                    | <b>68</b> |
| 1 Услови за подношење извештаја о трансферним ценама у скраћеном облику.....                                                                                    | 69        |
| 2 Одређивање вредности трансакција .....                                                                                                                        | 70        |
| 2.1 У вредност комерцијалних трансакција не урачунавају се дати и примљени зајмови.....                                                                         | 70        |
| 2.2 Вредност трансакције сагледава се без ПДВ-а .....                                                                                                           | 71        |
| 2.3 Дати односно примљени аванси не урачунавају се у вредност трансакција .....                                                                                 | 71        |
| 2.4 Порез по одбитку урачунава се у вредност трансакција .....                                                                                                  | 71        |
| 2.5 Вредност трансакције посматра се независно од тога да ли је довела до признавања расхода (или прихода) у истом пореском периоду у којем је реализована..... | 72        |

|                                                                                                                                      |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.6 Утицај трансакција без накнаде на укупну вредност трансакција .....                                                              | 72        |
| 2.7 Сабирају се трансакције набавки од повезаног лица и промета извршеног истом лицу .....                                           | 73        |
| <b>3 Укупна вредност комерцијалних трансакција сагледава се на нивоу појединачног повезаног лица .....</b>                           | <b>73</b> |
| <b>4 Трансакције набавке сталне имовине која подлеже амортизацији .....</b>                                                          | <b>74</b> |
| <b>5 Продаја сталне имовине .....</b>                                                                                                | <b>74</b> |
| <b>6 Исказивање података у пореском билансу код обвезника који извештај о трансферним ценама достављају у скраћеном облику .....</b> | <b>75</b> |

|                                                                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Информација: Износ пет просечних бруто зарада за потребе обрачуна пореске амортизације за 2025. годину .....</b> | <b>77</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

|                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Подношење пореске пријаве приликом статусне промене из угла Закона о порезу на добит правних лица .....</b> | <b>77</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Подношење пореске пријаве у статусној промени .....                                | 78 |
| 2 Подношење извештаја о реализацији поделе права и обавеза правног претходника ..... | 79 |
| 2.1 Извештај о јавним приходима .....                                                | 80 |
| 2.2 Преглед пореских погодности прописаних законом и другим прописима .....          | 81 |
| 2.3 Подаци о имовини и обавезама .....                                               | 82 |

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Извоз добара – пореско ослобођење за добра која се отпремају у иностранство .....</b> | <b>83</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

|                                                                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Пореско ослобођење за извоз добара у редовном поступку .....                                                                                                  | 83 |
| 1.1 Случај када обвезник ПДВ-а у пореском периоду који следи након пореског периода када је започето отпремање добара не обезбеди потврду о иступу добара ..... | 85 |
| 1.2 Примена прерачунате пореске стопе .....                                                                                                                     | 86 |
| 1.3 Смањење обрачунаог ПДВ-а у пореском периоду у ком су испуњени услови за пореско ослобођење .....                                                            | 86 |
| 1.4 Извозна декларација – услов за пореско ослобођење .....                                                                                                     | 87 |
| 2 Пореско ослобођење за извоз добара у поједностављеном поступку извоза добара .....                                                                            | 90 |
| 3 Пореско ослобођење за добра која се шаљу поштом .....                                                                                                         | 90 |
| 4 Утврђивање динарске противвредности накнаде за испоруку добара која се извозе .....                                                                           | 91 |
| 5 Примљени аванс за извоз добара .....                                                                                                                          | 91 |
| 6 Повећање/смањење накнаде за извршени извоз добара .....                                                                                                       | 92 |
| 7 Пореско ослобођење за промет без накнаде .....                                                                                                                | 93 |
| 8 Испорука добара страном лицу, при чему добра остају на територији Републике Србије .....                                                                      | 94 |
| 9 Извоз добара која се уграђују или монтирају у иностранству .....                                                                                              | 94 |
| 10 Отпремање добара из царинског складишта и кроз поступак транзита .....                                                                                       | 95 |
| 11 Извоз добара у своје име и за туђ рачун и у туђе име и за туђ рачун .....                                                                                    | 96 |
| 12 Уговор о заједничком извозу .....                                                                                                                            | 97 |

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Утврђивање пореза на имовину за 2026. годину .....</b> | <b>99</b> |
|-----------------------------------------------------------|-----------|

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 Обвезник пореза на имовину који води пословне књиге .....                      | 99  |
| 2 Предмет опорезивања порезом на имовину .....                                   | 100 |
| 2.1 Право својине, односно право својине на земљишту површине преко 10 ари ..... | 101 |

|          |                                                                                                                                              |            |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.2      | Право закупа, односно коришћења стана или куће за становање које је конституисано у корист физичког лица .....                               | 104        |
| 2.3      | Право коришћења непокретности у јавној својини од стране имаоца права коришћења, у складу са законом којим се уређује јавна својина.....     | 104        |
| 2.4      | Коришћење непокретности у јавној својини од стране корисника непокретности у складу са законом којим се уређује јавна својина .....          | 105        |
| 2.5      | Државина непокретности као предмет опорезивања .....                                                                                         | 105        |
| <b>3</b> | <b>Основица пореза на имовину .....</b>                                                                                                      | <b>106</b> |
| <b>4</b> | <b>Ослобођења од пореза на имовину .....</b>                                                                                                 | <b>109</b> |
| 4.1      | Ослобођење за земљиште под површином објекта .....                                                                                           | 110        |
| 4.2      | Непокретности стечене искључиво ради даље продаје.....                                                                                       | 112        |
|          | <b>Усклађени динарски износи акцизе од 15. фебруара 2026. године .....</b>                                                                   | <b>115</b> |
| <b>1</b> | <b>Деривати нафте, биогорива и биотечности.....</b>                                                                                          | <b>115</b> |
| 1.1      | Преглед износа акциза до којих може да се изврши <u>умањење</u> плаћене акцизе на деривате нафте према намени коришћења деривата нафте ..... | 115        |
| 1.2      | Нови износи акциза који могу да се рефундирају од 15. 2. 2026. године.....                                                                   | 116        |
| <b>2</b> | <b>Алкохолна пића.....</b>                                                                                                                   | <b>116</b> |
| <b>3</b> | <b>Кафа .....</b>                                                                                                                            | <b>116</b> |
| <b>4</b> | <b>Течности за пуњење цигарета.....</b>                                                                                                      | <b>117</b> |
| <b>5</b> | <b>Никотинске врећице .....</b>                                                                                                              | <b>117</b> |
| <b>6</b> | <b>Цигарете, цигаре и цигарилоси .....</b>                                                                                                   | <b>117</b> |
| <b>7</b> | <b>Природни гас за крајњу потрошњу.....</b>                                                                                                  | <b>117</b> |
| <b>8</b> | <b>Компримовани природни гас .....</b>                                                                                                       | <b>117</b> |

## ЗАРАДЕ

|          |                                                                                                                                                                                     |            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|          | <b>Самоопорезивање физичког лица као пореског обвезника: обрачунавање и плаћање пореза и доприноса .....</b>                                                                        | <b>118</b> |
| <b>1</b> | <b>Одредбе Закона о порезу на доходак грађана о плаћању пореза самоопорезивањем.....</b>                                                                                            | <b>118</b> |
| 1.1      | Приход од самосталне делатности.....                                                                                                                                                | 118        |
| 1.2      | Приходи које исплаћује исплатилац који није правно лице, предузетник или предузетник паушалац.....                                                                                  | 119        |
| 1.3      | Приходи које исплаћује исплатилац који није правно лице, предузетник или предузетник паушалац по основу издавања непокретности и давања у закуп покретних ствари.....               | 120        |
| 1.4      | Доходак који се опорезује годишњим порезом на доходак грађана.....                                                                                                                  | 120        |
| 1.5      | Зараде и други приходи из друге државе у међународној организацији .....                                                                                                            | 120        |
| 1.6      | Зарада и друга примања упућеног лица.....                                                                                                                                           | 121        |
| <b>2</b> | <b>Одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање о плаћању доприноса од стране физичког лица као пореског обвезника .....</b>                                        | <b>121</b> |
| <b>3</b> | <b>Поморци као физичка лица – порески обвезници.....</b>                                                                                                                            | <b>123</b> |
| 3.1      | Плаћање пореза .....                                                                                                                                                                | 123        |
| 3.2      | Плаћање доприноса на приходе помораца.....                                                                                                                                          | 123        |
| <b>4</b> | <b>Пореска пријава о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду, односно другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника .....</b> | <b>124</b> |

|                                                          |     |
|----------------------------------------------------------|-----|
| 4.1 Образац пореске пријаве и рок за подношење .....     | 124 |
| 4.2 Рок за плаћање пореза и припадајућих доприноса ..... | 125 |
| 4.3 Попуњавање и подношење пореских пријава .....        | 125 |

|                                                                                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Информација: Елементи за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2025. годину .....</b> | <b>134</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

## СТАТИСТИКА

|                                                                      |            |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Календар пореских и других обавеза за март 2026. године .....</b> | <b>135</b> |
|----------------------------------------------------------------------|------------|

|                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Актуелни статистички подаци на дан 25. 2. 2026. године .....</b> | <b>140</b> |
|---------------------------------------------------------------------|------------|

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 Просечна месечна зарада по запосленом .....                    | 140 |
| 2 Доприноси за социјално осигурање .....                         | 140 |
| 2.1 Стопе доприноса .....                                        | 140 |
| 2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса .....          | 140 |
| 2.3 Највиша основица за обрачун доприноса .....                  | 140 |
| 3 Минимална зарада .....                                         | 140 |
| 4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом ..... | 140 |
| 5 Индекс потрошачких цена .....                                  | 140 |
| 6 Законске камате .....                                          | 141 |
| 6.1 Годишња камата за неблаговремено плаћене јавне приходе ..... | 141 |
| 6.2 Годишња законска затезна камата .....                        | 141 |
| 7 Накнаде трошкова и друга примања запослених .....              | 142 |



## Новине у финансијском извештавању за 2025. годину

У складу са објавом на сајту Агенције за привредне регистре (даље: Агенција) састављање и достављање финансијских извештаја, односно документације за извештајну 2025. годину у односу на претходну извештајну годину разликује се по увећаним накнадама за обраду и јавно објављивање истих, као и по унапређењима информационог система Агенције, предузетих у циљу олакшања креирања, обраде, јавног објављивања и коришћења поднетих захтева. Најважније измене односе се на:

### 1. Промену броја рачуна Агенције на који се врше уплате накнада, као и структуре позива на број.

Почев од 08. јануара 2026. године накнаде за обраду и јавно објављивање финансијских извештаја треба уплаћивати на број рачуна **840-1308664-17** (уместо досадашњег 840-0000029770845-52), при чему структура позива на број садржи већи број цифара, као и словне ознаке (нпр. 75-0165900526SA040000079 уместо 35-44265389). Обвезници су дужни да **накнаду улаће у складу са инструкцијама за плаћање које су доступне у оквиру креиране захтева** у Посебном информационом систему Агенције, на линку „Статус наплате захтева / Инструкције за плаћање”.

### 2. Промену накнада за обраду и јавно објављивање финансијских извештаја и документације.

Новодонетом *Одлуком о накнадама за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре* („Сл. гласник РС” бр. 95/2025), чија је примена почела 1. јануара 2026. године, прописано је, између осталог, повећање накнада за пријем и обраду финансијских извештаја, односно документације. Тако, на пример, накнада за обраду и јавно објављивање *редовних годишњих финансијских извештаја (РГФИ) микро предузетника и других правних лица која не састављају најмалено из финансијске извештаје*, уместо досадашњих 570,00 динара, износи **700,00 динара**, док накнада за остала микро правна лица, уместо 1.460,00 динара, износи **800,00 динара**. Накнада за обраду и јавно

објављивање *изјаве о неактивности* повећана је за 90,00 динара и износи **400,00 динара**. Детаљније информације о свим накнадама могу се пронаћи у делу интернет странице Агенције која се односи на накнаде у Регистру финансијских извештаја.

### 3. Аутоматско израчунавање вредности збирних позиција у обрасцима финансијских извештаја за одређене групе обвезника.

Почев од финансијских извештаја за 2025. годину обвезници који финансијске извештаје састављају на обрасцима за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и на обрасцима за друга правна лица, више не морају ручно да уносе вредности на АОП позиције које се израчунавају применом формуле која садржи и минусне позиције. На тај начин обезбеђено је да систем израчунава вредност свих позиција које се утврђују применом формуле, независно од тога да ли се иста добија као збир других АОП позиција или пак мора да буде умањена за поједине АОП позиције.

### 4. Промењен начин провере накнаде.

Обвезник је дужан да прописани износ накнаде уплати **у складу са инструкцијама** приказаним у Посебном информационом систему Агенције, у оквиру конкретног захтева, преко линка „Статус наплате захтева / Инструкције за плаћање”. У осталим случајевима обвезницима ће бити послато **обавештење да уплата није идентификована**, а уколико у року од 30 дана обвезник не приложи доказ на основ ког је могуће идентификовати исту, Регистар ће окончати обраду предмета јавним објављивањем информације да накнада за обраду и јавно објављивање извештаја, односно документације није плаћена, тако да извештаји, односно документација не могу да буду јавно објављени. Изузетно, уколико обвезник поступи у складу са инструкцијама за плаћање, а уплата не буде идентификована, по достављању захтева (ако су протекла два дана од дана уплате) обвезник може да се обрати Агенцији са рекламацијом на мејл-адресу **update@apr.gov.rs**.

## Недоумице у вези са е-Отпремницама на почетку примене Закона о електронским отпремницама

Од 1. јануара 2026. године започела је примена Закона о електронским отпремницама (даље: **Закон**), и то:

- приликом кретања добара која су акцизни производи у смислу обавезе пошиљаоца да изда е-отпремницу и примаоца да прими е-отпремницу и изда е-пријемницу (осим у случајевима када је Законом прописано изузимање од наведене обавезе), што значи да су и сви учесници у кретању акцизних производа у обавези да се пријаве у систем и да га користе;

- приликом кретања добара између два субјекта јавног сектора у смислу обавезе пошиљаоца – субјекта јавног сектора да пошаље е-отпремницу и обавезе примаоца – субјекта јавног сектора да прими е-отпремницу и изда е-пријемницу;

- приликом кретања добара које шаље субјект приватног сектора, а прималац је субјект јавног сектора у смислу обавезе пошиљаоца – субјекта приватног сектора да изда е-отпремницу и обавезе примаоца – субјекта јавног сектора да прими е-отпремницу и изда е-пријемницу.

У свим случајевима када постоји обавеза издавања е-отпремнице превозник (како га дефинише Закон) има обавезу да представи електронску отпремницу која је послата при кретањима добара у оквиру поступака инспекцијског надзора, у складу са одредбама закона којима се уређује инспекцијски надзор.

На самом почетку примене прописа наметнуле су се извесне недоумице, које су делом разрешене кроз измене Правилника о електронским отпремницама (даље: **Правилник**). Међутим, одређена питања још увек су службено неразрешена и чекају епилог.

То је, према нашем мишљењу, и један од разлога зашто је законодавац прописао „релаксирајући” период у самосталном члану 5. Закона о изменама и допунама Закона о електронским отпремницама („Сл. гласник РС” бр. 109/2025): „У периоду од 1. јануара 2026. године закључно са 30. јуном 2026. го-

дине, у поступцима надзора над применом овог закона, не узимају се у обзир евентуалне грешке при исказивању података у послатим електронским отпремницама и електронским пријемницама.”

У наставку је указано на неке од недоумица које постоје код наших претплатника, а у вези са чим су постављали питања нашој редакцији:

1. да ли субјект приватног сектора мора да прими е-отпремницу од 1. 1. 2026. ако му промет изврши субјект јавног сектора;
2. ако субјект приватног сектора мора да шаље е-отпремницу за промет акцизне робе, мора ли да је шаље од 1. 1. 2026. и за друге промете извршене субјекту приватног сектора;
3. од када је субјект приватног сектора дужан да изда интерну е-отпремницу;
4. да ли је обвезник примене Закона од 1. 1. 2026. године и предузетник или правно лице које није обвезник ПДВ-а у случају да учествује у кретању акцизних производа;
5. да ли је обвезник примене Закона од 1. 1. 2026. године и предузетник или правно лице које није обвезник ПДВ-а у случају да врши промет субјекту јавног сектора (није акцизна роба);
6. набавка акцизних производа у малопродаји и обавеза издавања интерне е-отпремнице;
7. да ли је малопродавац дужан да изда е-отпремницу уколико је купац субјект јавног сектора (којем је након издавања фискалног рачуна издао, на његов захтев, е-фактуру);
8. ситуација када вино није акцизни производ;
9. у вези са даљинском (интернет) продајом;
10. у вези са увозом добара;
11. у вези са извозом добара;
12. о кретању материјала који се користи за пружање услуга;
13. о промету добара која се уграђују;
14. о поступању обвезника који отпрема добра уколико се прималац није регистровао у систему;
15. о почетку вожње и преузимању од превозника;
16. у вези с транзитном (триангулационом) продајом.

питању капилярни превоз), посредник Б – лице које има право располагања над добрима у тренутку почетка отпреме – креира **екстерну** отпремницу (свом купцу Ц). Нико не сачињава интерну отпремницу јер не постоји лице које се налази у улози организатора превоза (није у питању капилярни превоз).

### Сценарио Б: роба прелази у власништво посредника Б након испоруке – на адреси купца Ц

У случају када испоручилац – трговац А организује превоз до крајњег купца Ц, а по захтеву посредника Б, при чему роба мења власништво након испоруке, потребно је креирати **две екстерне отпремнице** у систему. У том сценарију не постоји капилярни транспорт већ испоручилац (трговац А) доставља робу на локацију коју му посредник Б (његово купац) нагласи. Потребна је координација у погледу саме испоруке како би посредник Б обавестио свог купца Ц, тј. крајњег купца у трансакцији, што се манифестује креирањем одговарајуће отпремнице у систему.

**1. корак:** Трговац А (пошиљалац) креира екстерну отпремницу. Поља и секције отпремнице од значаја:

- Пошиљалац: Трговац А,
- Прималац: Посредник Б,
- Тип отпремнице: Екстерна,
- Начин отпреме: Сопствени превоз,
- Адреса отпреме: Локација испоручиоца – трговца А,
- Адреса одредишта: Локација купца Ц.

Уколико је само једна фаза вожње, тј. нема претовара, место утовара и место испоруке нису обавезна поља, али је неопходно унети адресу отпреме и адресу одредишта, као и ставке отпремнице.

Након уноса свих релевантних података отпремница се шаље у Централни регистар, а трговац А може да иницира „Почетак вожње”, па започиње транспорт робе на крајњу дестинацију. Након што возило стигне на локацију, потребно је да посредник Б изврши „физички пријем” и да креира одговарајућу пријемницу, чиме се процес између посредника Б и трговца А окончава.

**Корак 2: С обзиром на то да крајњи купац Ц не „препознаје” испоручиоца у описаној пословној трансакцији,** купац није у могућности да изврши пријем робе у систему на основу креираних докумената. Како би се целокупни процес затворио, потребно је да постоји и отпремница коју посредник Б издаје свом купцу Ц, али у том случају **нема кретање робе** јер је посредник Б извршио примопредају на локацији купца Ц. Посредник Б креира екстерну отпремницу пре самог физичког пријема робе, тј. пре него возило стигне на адресу одредишта на следећи начин:

- Пошиљалац: Посредник Б,
- Прималац: Купац Ц,
- Тип отпремнице: Екстерна,
- Начин отпреме: Превозник,
- Превозник: Трговац А,
- **Адреса отпреме = Адреса одредишта:** Продајни објекат (магацин) купца Ц (дакле, адреса отпреме и адреса одредишта су исте).

И у таквом случају неопходно је извршити цели процес, од иницирања „Почетка вожње”, након чега купац Ц врши „физички пријем” над том отпремницом и креира одговарајућу пријемницу у складу са стањем пристигле робе.

ПС



### Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

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

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

## Уговор о зајму: правни основ и рачуноводствено признавање

Правна и физичка лица могу повремено да одобравају зајмове другим лицима. Одобравање новчаних зајмова између различитих субјеката уређено је одредбама чл. 557–566. Закона о облигационим односима („Сл. лист СФРЈ” бр. 29/78, 39/85 и 57/89, „Сл. лист СРЈ” бр. 31/93, 22/99 и 44/99, „Сл. гласник РС” бр. 18/20 – даље: **ЗОО**).

Зајам је уговор којим се једно лице, зајмодавац, обавезује да другом лицу, зајмопримцу, преда у својину одређени износ новца или одређену количину замењивих ствари, при чему се зајмопримац обавезује да му после извесног времена врати исти износ новца или исту количину ствари исте врсте и квалитета (члан 557. **ЗОО**).

Осим тога, зајмопримац може да се обвеже да уз главницу дугује и камате. У таквом уговорном односу у улози зајмодавца и зајмопримца могу да се јаве правна и физичка лица, с тим што камата при том може, али и не мора да буде уговорена.

### 1 Уговор о зајму

У складу с чланом 557. **ЗОО** уговором о зајму обавезује се зајмодавац да преда у својину зајмопримцу одређену количину новца или којих других заменљивих ствари, а зајмопримац се обавезује да му врати после извесног времена исту количину новца, односно исту количину ствари исте врсте и истог квалитета. Уговором о зајму врши се пренос права својине одређене количине замењивих ствари. Наиме, зајмопримац не враћа исту ствар узету на зајам већ исту количину ствари исте врсте и квалитета. У члану 563. **ЗОО** прописано је да, ако зајам није дат у новцу, а уговорено је да ће зајмопримац вратити зајам у новцу, зајмопримац је ипак овлашћен да по свом избору врати позајмљене ствари или износ новца који одговара вредности тих ствари у време и у месту који су уговором одређени за враћање. Исто важи и у случају кад није могуће вратити исту количину ствари, исте врсте и истог квалитета.

Из наведене одредбе произлази да предмет зајма може да буде новац (одређени или одредиви новчани износ), али и друге замењиве (генеричке) ствари. Замењиве (генеричке) ствари су оне ствари које се у промету одређују по врсти, роду, броју, мери и сл. (нпр. жито, вино, шећер и сл.), односно ствари у погледу којих једна количина ствари може да се замени другом, истом количином тих ствари.

**У наставку овог текста нагласак је на новцу као предмету зајма, јер се управо новац у пословној и рачуноводственој пракси најчешће појављује као предмет уговора о зајму.**

Како се на страни зајмопримца могу наћи и лица која су запослена код зајмодавца, такве позајмице потребно је додатно разматрати и из угла Закона о порезу на доходак грађана, што је анализирано у чланку „Одобравање и исплата зајмова запосленима”, објављеном у броју 11/2021 часописа.

Важно је истаћи да зајмопримац на предмету зајма – позајмљеном износу новца стиче право својине у пуном обиму, како је оно уређено одредбом члана 34. Закон о основама својинскоправних односа („Сл. лист СФРЈ” бр. 6/80 и 36/90 и „Сл. лист СРЈ” бр. 29/96, РС 115/2005 – други закон). Због тога зајмопримац слободно располаже позајмљеним новчаним износом на начин и у сврху коју самостално и слободно одређује, осим ако уговором о зајму није предвиђена сврха у коју позајмљени износ новца може да користи. У члану 566. **ЗОО** прописано је да, ако је уговором одређена сврха за коју зајмопримац може да употреби позајмљени новац, па га он употреби у неку другу сврху, зајмодавац може да изјави да раскида уговор. Уговор се сматра раскинутим када зајмопримац о томе прими изјаву у писаној форми од зајмодавца.

Одредбама **ЗОО** нису одређени услови које зајмодавац и зајмопримац морају да испуне да би могли да буду странке у уговору о зајму. Стога свако правно и физичко лице може да буде зајмодавац или зајмопримац.

носи део главнице из зајма која доспева за наплату у 2027. години.

Износ главнице који доспева за плаћање/наплату у 2027. години износи 16.661,69 евра, што у динарској противвредности на 31. 12. 2026. године износи 1.966.079,42 динара.

Зајмодавац књижи:

| Ред. бр.                                                                 | Конто | Опис                                                              | Дуг.         | Потр.        |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 5.                                                                       | 234   | Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године | 1.966.079,42 |              |
|                                                                          | 045   | Дугорочни пласмани у земљи и иностранству                         |              | 1.966.079,42 |
| - за рекласификацију дела њасмана који доспева за њлаћање у 2027. годину |       |                                                                   |              |              |

Зајмопримац књижи:

| Ред. бр.                                                                 | Конто | Опис                                                          | Дуг.         | Потр.        |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 5.                                                                       | 414   | Дугорочни кредити и зајмови у земљи                           | 1.966.079,42 |              |
|                                                                          | 424   | Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године |              | 1.966.079,42 |
| - за рекласификацију дела обавезе који доспева за њлаћање у 2027. годину |       |                                                               |              |              |

Такво књижење зајмодавац и зајмопримац ће да спроведу и на 31. 12. 2027. године за износ од 17.168,46 евра главнице који доспева за плаћање у 2028. години, при чему се за прерачун у динарску противвредност користи уговорени девизни курс који важи на 31. 12. 2027. године.



Редакција

## Кратке теме из области рачуноводства кроз питања претплатника

### 1 Књижење наплате потраживања активирањем полисе осигурања

**Питање:** Преко Триглав осигурања имамо полису осигурања на потраживања. За једно ненаплаћено потраживање од купца, које је осигурано, покренули смо поступак наплате потраживања од осигурања. Како да прокњижимо средства која уплаћује осигурање, с обзиром на то да премија осигурања износи 90% од укупног потраживања?

**Одговор:** Уколико наплату осигураног потраживања од купаца (комерцијално осигурање) извршите активирањем полисе осигурања у осигуравајућем друштву, ставови за књижење су:

| Пријава штете (позитивно решен захтев)                                 |      |       |
|------------------------------------------------------------------------|------|-------|
|                                                                        | Дуг. | Потр. |
| Купци у земљи (% наплате штете осигураног потраживања)                 |      | 204   |
| Купци у земљи (% учешћа у штети по полиси осигураног потраживања)      |      | 204   |
| Трошкови осигурања (% учешћа у штети по полиси осигураног потраживања) | 552  |       |
| Потраживања по основу накнаде штете од осигуравајућег друштва          | 226  |       |
| Уплата осигуравајућег друштва на текући рачун осигураника              |      |       |
|                                                                        | Дуг. | Потр. |
| Уплата потраживања по основу накнаде штете (осигуравајуће друштво)     |      | 226   |
| Текући рачун                                                           | 241  |       |

ма Правилника о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе:

- у групу I (25 – *Све остале непоменуће непокретности*) или
- у групу II (15 – *Непокретности које имају уопштедни век краћи од 40 година* (за које обвезник мишљењем овлашћеног вештака документује да им је употребни век краћи од 40 година).

Ако је контејнер са изграђеним темељима инкорпорисан у земљиште тако да чине јединствену функционалну целину, која не може да се премести с места на место без оштећења суштине, онда они јесу непокретност. У том случају и предмет су опорезивања порезом на имовину. У другом случају признајете опрему на рачуну 023 и разврставате је у групу III (21 – *Сва остала стална средства* (осим непокретности) која нису посебно назначена у групама II до V).

У сваком случају стопа рачуноводствене амортизације утврђује се према процењеном корисном употребном веку средства.

## 8 Утицај покрића губитка из основног капитала на учешће у капиталу код правног лица власника

**Питање:** Уколико ДОО донесе одлуку о смањењу основног капитала ради покрића губитка претходних година, како се то одражава на вредност учешћа у капиталу код власника привредног друштва?

**Одговор:** У складу са одредбама чл. 146, 147, 295. и 321. Закона о привредним друштвима, друштва са ограниченом одговорношћу, односно акционарска друштва могу да изврше повећање основног капитала из нераспоређене добити, односно смањење основног капитала ради покрића губитка ранијих година. Евидентирање код друштва које спроводи тај поступак је неспорно и евидентира се ставом 30х/350 у случају смањења основног капитала.

Међутим, поставља се питање да ли такве промене доводе и до промене пласмана, односно учешћа у

капиталу на страни власника – матичног правног лица, али и свих других власника који не остварују контролу. Одговор је свакако негативан.

Без обзира на то који модел евидентирања примењује правно лице власник – по набавној вредности уз евентуално обезвређење, по фер вредности или моделом удела, наведене промене немају утицаја на вредност учешћа, па власник учешћа у капиталу по датом основу не врши никакво евидентирање. До промене у набавној вредности није дошло јер власник по том основу није имао додатне трошкове који би увећали набавну вредност пласмана, односно није отуђио ниједан део пласмана, што би довело до смањења набавне вредности пласмана. С обзиром на то да поменуте трансакције немају утицаја на имовину и обавезе, као ни на резултат периода, односно не мењају укупни књиговодствени износ капитала (салдо класе 3), свакако немају утицаја на фер вредност капитала друштва које га спроводи, па самим тим не доводе ни до обезвређења пласмана, а свакако немају утицаја ни на вредност утврђену моделом удела.

У академским и инвестиционим круговима позната је чињеница да тзв. акцијска дивиденда (енг. *stock dividend*), што је назив за повећање акционарског капитала на терет нераспоређене добити, нема утицаја на тржишну капитализацију акционарског друштва, а самим тим ни на имовину акционара. Логика је иста и када се ради о покрићу губитка из основног капитала, а свакако важи и за друштва која нису јавна у смислу Закона о тржишту капитала.

Напомињемо да свакако не постоји ниједан пропис који би захтевао да пласман код власника обавезно буде у истом износу као и номинални износ основног капитала на који се односи. Наиме, извесно је да то неће бити случај када је учешће у капиталу стечено накнадном трансакцијом, а не оснивањем друштва, а очигледно је немогуће и у случају претходно објашњених повећања и смањења основног капитала.

ПС

## Давање и примање зајмова између повезаних лица из угла трансферних цена

Обрачун порески признатих расхода и прихода од камате у Пореском билансу за 2025. годину спроводи се на начин који је у примени већ годинама, осим што се разликују каматне стопе за које се сматра да су у складу с принципом „ван дохвата руке”.

Ипак, недоумице су и даље присутне у пракси, нарочито када је реч о неким специфичним питањима, па је у овом тексту размотрено следеће:

1. утицај продужења рока доспећа зајма на примену каматних стопа „ван дохвата руке”;
2. утицај престанка или настанка статуса повезаног лица након реализације уговора о зајму;
3. порески обвезник је од повезаног лица добио бескаматни зајам;
4. порески обвезник је од повезаног лица добио зајам с каматом;
5. порески обвезник је повезаном лицу дао бескаматни зајам;
6. порески обвезник је повезаном лицу дао зајам с каматом.

Приликом утврђивања каматне стопе „ван дохвата руке” треба поћи од каматне стопе ван дохвата руке која важи на дан доспећа камате за плаћање у складу са закљученим уговором, а не на дан плаћања. Наведено се, пре свега, односи на ситуације када се камата обрачунава, књижи и доспева за плаћање у једном пореском периоду, а сам чин плаћања обавезе на име камате реализује се у неком наредном пореском периоду.

### 1 Утицај продужења рока доспећа зајма на примену каматних стопа „ван дохвата руке”

У пракси се релативно често догађа да повезана лица закључе уговор о зајму с роком враћања од годину дана, што значи да се тај зајам иницијално класификује као краткорочни. То даље имплицира да се за потребе обрачуна расхода/прихода „ван

дохвата руке” примењује каматна стопа која је прописана за краткорочне кредите и зајмове.

Међутим, по истеку уговореног периода од годину дана рок враћања продужава се за још годину дана. По истеку тог периода рок поново може да се продужи, и тако све док зајмопримац не изврши повраћај. Стога се отвара питање како наведени зајам треба да се третира приликом обрачуна пореза на добит за наредну годину, у којој је рок за враћање зајма продужен за још годину дана.

Напомињемо да дато питање уопште није уређено прописима из области пореза на добит.

У таквим околностима, према нашем мишљењу, а будући да прописима није прецизирано другачије (није никако прецизирано), преостаје да се рачуноводствене класификације. Према тој класификацији, зајам има статус краткорочног уколико је рок доспећа до годину дана у односу на датум биланса стања. У супротном, радило би се о дугорочном зајму.

У складу с наведеним, према нашем мишљењу, зајам који је иницијално уговорен као краткорочни, па је рок доспећа продужен за још годину дана, и даље има карактер краткорочног са аспекта утврђивања камате у складу с принципом „ван дохвата руке”. Уколико би рок враћања зајма био продужен на рок који је дужи од годину дана (нпр. на две или три године), зајам би се сматрао дугорочним.

Наведено се односи и на позајмице које су уговорене без рока доспећа, односно у погледу којих је у уговору експлицитно назначено да позајмица доспева на позив зајмодавца. У дефиницији краткорочних обавеза у МРС 1 одређено је, између осталог, да се све обавезе за које дужник на дан биланса стања нема право да им продужи рок доспећа за најмање 12 месеци након дана биланса стања обавезно класификују као краткорочне

обрасца ПБ 2). У сваком случају додатно се на редном броју 56 обрасца ПБ 1 (односно на ред. бр. 49 обрасца ПБ 2) исказује износ обрачунатих прихода по основу камате „на дохват руке” на зајмове између повезаних лица, што је, напомињемо, информативна позиција пореског биланса и не утиче на повећање или смањење опорезиве добити.

**2)** Уколико су приходи од камата по тржишним условима мањи од исказаних прихода од камата, појављује се негативна разлика и не врши се корекција опорезиве добити. За негативну разлику не може да се умањи пореска основица, али она може да се користи за пребијање са увећањем опорезиве добити из других трансакција по трансферним ценама са истим повезаним лицем у истом пореском периоду. То пребијање није могуће вршити корекцијом трансферних цена с неким другим повезаним лицем.

**3)** Уколико је зајмодавац с повезаним лицем уговорио каматну стопу која је једнака тржишној каматној стопи, тада нема корекције пореске основице јер су приходи по тржишним једнаки приходима по трансферним каматним стопама. Међутим, и у том случају потребно је да зајмодавац поднесе извештај о трансферним ценама. Када је уговорена каматна стопа једнака каматној стопи „ван дохвата руке”, у закључном делу наводи се да одступање не постоји и да није извршено увећање опорезиве добити по том основу.

За обрачун пореских прихода од камата не постоји неки прописани образац, већ се обрачун пореских прихода од камате врши у слободној форми. Суштина је у томе да се утврди колики би били приходи камате по основу трансакција датих позајмица повезаним лицима да је, уместо уговорене каматне стопе, примењена каматна стопа „ван дохвата руке”. Осим тога, прописима из области

пореза на добит није прописана метода обрачуна камате. Стога, према нашем мишљењу, приликом утврђивања камате у складу с принципом „ван дохвата руке” обрачун треба да буде заснован на уговореној методи обрачуна камате. То оперативно значи да се при стварном обрачуна камате, који је вршен током године, замене каматне стопе, односно примени се каматна стопа „ван дохвата руке”.

## Пример 7: Каматоносни кредит дат повезаном лицу

Друштво Мики 1. маја 2025. године повезаном лицу Маус дало је позајмицу у износу од 10.000.000 динара по каматној стопи од 3%, с тим што је уговором дефинисано враћање позајмице у року од пет година.

Да би Мики обрачунао приходе од камата „ван дохвата руке”, примениће каматну стопу министра финансија од 8,24%. Приходи од камата „ван дохвата руке” за 2025. годину износе 553.096 динара ( $10.000.000 \times 8,24\% \times 245/365$  дана), а приходи од камата обрачунати по уговорној/трансферној каматној стопи износе 201.370 динара ( $10.000.000 \times 3\% \times 245/365$  дана).

Износ од 351.726 динара ( $553.096 - 201.370$ ) Мики уноси на редни број 57 пореског биланса ПБ 1. У случају да се у примеру ради о предузетнику, износ уноси на редни број 50 пореског биланса ПБ 2.

Без обзира на њихову вредност или постојање околности да укупне трансакције с истим повезаним лицем не прелазе 8 милиона динара, или евентуалну чињеницу да се ради о бескаматном зајму, **извештај о трансферним ценама израђује се за зајмове и доставља у пуном облику.**

ПС



## Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

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

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

## Корекција трансферних цена по основу комерцијалних трансакција с повезаним лицима у пореском билансу

У складу с чланом 59. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 25/2001... 94/2024 – даље: **Закон**) трансферном ценом сма-тра се цена настала у вези са трансакцијама сред-ствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима. У истом члану дате су и смернице за одре-ђивање статуса повезаног лица.

Чланом 60. Закона прописано је да је обвезник дужан да трансакције из члана 59. став 1. тог закона **посебно прикаже у свом пореском билансу**. У по-менутом билансу обвезник је, у смислу става 1. на-веденог члана, дужан да **посебно прикаже камату по основу депозита, као и камату по основу зајма односно кредита**, до нивоа прописаног одредбама члана 62. тог закона.

Утицај примене правила о трансферним ценама на порески биланс начелно може да се подели на потенцијалне корекције:

- 1.** прихода и расхода по основу комерцијалних трансакција (осим камата), попут набавке и про-даје добара и услуга (на ред. бр. 57 обрасца ПБ 1, односно на ред. бр. 50 обрасца ПБ 2), **којима је по-свећен и овај текст;**
- 2.** прихода и расхода из финансијских трансакција, односно по основу камата из зајмова/кредита (та-кође на ред. бр. 57 обрасца ПБ 1, односно на ред. бр. 50 обрасца ПБ 2), **при чему је тој теми посвећен посебан чланак у овом броју часописа;**
- 3.** по основу капиталних добитака и губитака од продаје капиталне имовине повезаним лицима (на ред. бр. 63 и 64 обрасца ПБ 1, односно на ред. бр. 55 и 56 обрасца ПБ 2);
- 4.** по основу пореске амортизације за средства која подлежу обрачуна пореске амортизације, која су стечена од повезаних лица закључно са 31. децем-бром 2018. године, односно за капитализована завршена накнадна улагања извршена од повеза-них лица на средствима стеченим до 31. децембра 2018. године, која не доводе до примене члана 10б

ЗПДПЛ (на ред. бр. 21 обрасца ПБ 1, односно на ред. бр. 22 обрасца ПБ 2), односно применом „но-вих” правила за средства која подлежу обрачуна пореске амортизације и додатна улагања на сред-ствима која су стечена почев од 1. јануара 2019. го-дине од повезаних лица (на ред. бр. 57 обрасца ПБ 1, односно на ред. бр. 50 обрасца ПБ 2);

**5.** по основу усклађивања расхода који се у целини не признају у пореске сврхе (трошкови који нису документовани, које је обвезнику фактурисало повезано лице на ред. бр. 6 ПБ 1, односно ред. бр. 7 ПБ 2, затим поклони чији је прималац повезано лице на ред. бр. 9 ПБ 1, односно ред. бр. 10 обрасца ПБ 2, затезне камате између повезаних лица на ред. бр. 13 обрасца ПБ 1, односно ред. бр. 14 обрасца ПБ 2, као и трошкови који нису настали у сврхе обављања пословне делатности, које је обвезнику фактурисало повезано лице на ред. бр. 14 обрасца ПБ 1, односно на ред. бр. 15 обрасца ПБ 2, али и уговорне казне и пенали које је обвезнику факту-рисало повезано лице на ред. бр. 12 обрасца ПБ 1, односно ред. бр. 13 обрасца ПБ 2), што је подробно појашњено у чланку „**Расходи који се не признају у пореском билансу правних лица или предузет-ника за 2024. годину**”, објављеном у броју 3/2025 часописа.

Поред наведених позиција, обвезник који има трансакције с повезаним лицима исказује и по-датке на такозваним позицијама **информативног** карактера (од ред. бр. 51 до ред. бр. 56 обрасца ПБ 1, односно од ред. бр. 44 до ред. бр. 49 обрасца ПБ 2), који притом не утичу на износ пореске обавезе у пореском билансу.

Утврђивање износа корекције трансферних цена по основу комерцијалних и финансијских тран-сакција врши се у документацији о трансферним ценама, која се у форми извештаја доставља на-длежном пореском органу уз порески биланс и пореску пријаву.

## Пример 3: Набављена добра од повезаног лица садржана су у залихама недовршене производње на дан биланса

Обвезнику који гради објекат ради продаје на тржишту повезано лице у току 2025. године продало је грађевински материјал у вредности од 10 милиона динара. Тржишна вредност предметних добара износи 9 милиона динара. Сав материјал утрошен је у 2025. години. Објекат је на 31. 12. 2025. године још увек у фази изградње, што значи да се, паралелно с исказивањем расхода периода (трошкова материјала у висини од 10 милиона динара), у Билансу успеха исказује и приход од повећања вредности залиха недовршене производње.

У Пореском билансу за 2025. годину обвезник не врши корекцију расхода по основу предметне набавке материјала од повезаног лица.

У 2026. години објекат је завршен и продат. По том основу у Билансу успеха 2026. године исказани су расходи по основу смањења вредности залиха недовршене производње.

У Пореском билансу за 2026. годину обвезник уноси корекцију од 1.000.000 динара на ред. бр. 57.

## Пример 4: Набављене услуге од повезаног лица садржане су у залихама готових производа који нису продати на дан биланса

Обвезнику који гради објекат ради продаје на тржишту повезано лице у току 2024. године пружио

је услуге из области грађевинарства у вредности од 15 милиона динара. Тржишна вредност предметних услуга износи 13 милиона динара. Објекат је завршен и у 2024. години продато је 70% објекта. То значи да је 30% предметних услуга које је извршило повезано лице садржано у залихама готових производа на 31. 12. 2024. године. Значи да је трошак услуга од повезаног лица, који је садржан у продатим готовим производима, 10.500.000 динара (70% од 15 милиона). На основу тога обвезник у закључку Извештаја о трансферним ценама за 2024. годину наводи да је корекција трансферних цена по основу трансакција с тим повезаним лицем 1.400.000 динара (уноси на ред. бр. 57 ПБ 1), што је разлика између 70% вредности трошкова услуга по трансферној цени (15 милиона динара) и 70% вредности трошкова услуга по тржишној цени (13 милиона динара).

У 2025. години обвезник је продао преостали део објекта. Значи да је трошак услуга од повезаног лица који је садржан у продатим готовим производима 4.500.000 динара (30% од 15 милиона). На основу тога обвезник у закључку Извештаја о трансферним ценама за 2025. годину наводи да је корекција трансферних цена по основу трансакција с тим повезаним лицем 600.000 динара (уноси на ред. бр. 57 ПБ 1), што је разлика између 30% вредности трошкова услуга по трансферној цени (15 милиона динара) и 30% вредности трошкова услуга по тржишној цени (13 милиона динара).

ПС

Редакција

## Извештај о трансферним ценама у скраћеном облику

Чланом 60. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 25/2001... и 94/2024 – даље: **Закон**) и Правилником 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...

и 95/2021 – даље: **Правилник о трансферним ценама**) дата је могућност да, уместо детаљног извештаја о трансферним ценама, који садржи веома много података, порески обвезник за одређене трансакције надлежном пореском органу може да поднесе извештај у скраћеном облику.

На:

- ред. бр. 51 пореског биланса ПБ 1, односно
- ред. бр. 44 пореског биланса ПБ 2

уносе се износи обрачунатих трошкова по основу трансферних цена, настали у вези с трансакцијама средствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима (осим камата на зајмове односно кредите), у складу с чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона.

На:

- ред. бр. 52 пореског биланса ПБ 1, односно
- ред. бр. 45 пореског биланса ПБ 2

уноси се износ укупно обрачунатих трошкова по основу трансферних цена, насталих у вези с трансакцијама међу повезаним лицима (осим камата на зајмове/кредите) **за које се подноси скраћени извештај, с тим што је износ исказан на том редном броју садржан у износу на:**

- ред. бр. 51 пореског биланса ПБ 1, односно
- ред. бр. 44 пореског биланса ПБ 2.

Наведено значи да, уколико обвезник за све своје трансакције саставља само скраћени извештај, податак исказан на ред. бр. 52 обрасца ПБ 1 (односно ред. бр. 45 обрасца ПБ 2) биће истоветан податку исказаном на ред. бр. 51 тог обрасца (односно ред. бр. 44 обрасца ПБ 2). С друге стране, уколико обвезник саставља и потпуни и скраћени извештај, тада ће, по правилу, податак на ред. бр. 52 обрасца ПБ 1 (односно на ред. бр. 45 обрасца ПБ 2) бити нижи од оног на ред. бр. 51 (односно на ред. бр. 44 обрасца ПБ 2).

Податак исказан на ред. бр. 52 обрасца ПБ 1 (односно ред. бр. 45 обрасца ПБ 2) не може да буде виши од податка на ред. бр. 51 тог обрасца (односно ред. бр. 44 обрасца ПБ 2).

На датом редном броју исказују се **подаци о расходима** по трансферним ценама исказаним у оквиру класе 5, који су настали по основу трансакција за које се подноси извештај у скраћеном облику, а не подаци о вредности трансакција.

С тим у вези некада ће се вредност исказаног трошка разликовати од вредности трансакције (на

пример, када све залихе набављене од повезаног лица нису продате до краја пословне године).

На:

- ред. бр. 53 пореског биланса ПБ 1, односно
- ред. бр. 46 пореског биланса ПБ 2

уноси се износ обрачунатих прихода (осим камата на зајмове односно кредите) у складу с чланом 60. став 1. Закона.

На:

- ред. бр. 54 пореског биланса ПБ 1, односно
- ред. бр. 47 пореског биланса ПБ 2

уноси се износ укупно обрачунатих прихода (осим камата на зајмове односно кредите) по трансферним ценама, за који се, сагласно Правилнику о трансферним ценама, **подноси извештај у скраћеном облику, при чему је износ исказан на том редном броју садржан у износу исказаном на:**

- ред. бр. 53 пореског биланса ПБ 1, односно
- ред. бр. 46 пореског биланса ПБ 2.

Наведено значи да, уколико обвезник за све своје трансакције саставља само скраћени извештај, податак исказан на ред. бр. 54 обрасца ПБ 1 (односно на ред. бр. 47 обрасца ПБ 2) биће истоветан податку исказаном на ред. бр. 53 тог обрасца (односно на ред. бр. 46 обрасца ПБ 2). С друге стране, уколико обвезник саставља и потпуни и скраћени извештај, тада ће, по правилу, податак на ред. бр. 54 обрасца ПБ 1 (односно на ред. бр. 47 обрасца ПБ 2) бити нижи од оног на ред. бр. 53 тог обрасца (односно на ред. бр. 46 обрасца ПБ 2).

На датом редном броју исказују се **подаци о приходима** по трансферним ценама исказаним у оквиру класе 6, који су настали по основу трансакција за које се подноси извештај у скраћеном облику, а не подаци о вредности трансакција.

С тим у вези некада ће се вредност исказаног прихода разликовати од вредности трансакције (на пример, обвезник продаје коришћену машину за фактурну вредност од нето 1.000.000 динара и том приликом исказује добитке од продаје у износу од 150.000 динара).

Редакција

## Информација: Износ пет просечних бруто зарада за потребе обрачуна пореске амортизације за 2025. годину

У складу с чланом 7. 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), ако је крајњи салдо поједине групе амортизације од II до V мањи од пет просечних месечних бруто зарада, исплаћених по запосленом у Републици у последњем месецу периода за који се врши обрачун амортизације, према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, целокупан салдо те групе признаје се као расход амортизације, с тим што је салдо групе једнак нули.

Према информацијама са сајта Републичког завода за статистику, просечна месечна бруто зарада за децембар 2025. године износи 169.921 динара, што значи да **пет просечних месечних бруто зарада исплаћених по запосленом у Републици износи 849.605 динара.**

Уколико је податак о неотписаној вредност затечених средстава на крају 2025. године, утврђен у колони 8 обрасца ОА, **нижи од петоструког износа просечне месечне зараде за децембар 2025. године** према објављеном податку Завода за статистику, тај податак своди се на нулу тако што се обрачуната амортизација из колоне 7 увећава за износ неотписане вредности из колоне 8 (цео износ неотписане вредности признаје се као расход периода).

Дакле, укупан салдо групе који подлеже пореској амортизацији (исказан у колони 5 обрасца ОА) уноси се у колону 7 обрасца ОА и у укупном износу признаје се као пореска амортизација, тако да је неотписана вредност групе на крају 2025. године једнака нули.

ПС

Редакција

## Подношење пореске пријаве приликом статусне промене из угла Закона о порезу на добит правних лица

Почев од 1. јануара 2025. године правни следбеници у статусној промени имају новопрописане обавезе из угла подношења пореске пријаве за порез на добит, у складу с чланом 63. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 25/2001... и 94/2024 – даље: **Закон**).

С тим у вези, у марту 2025. године измењен је и Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица.

Обавезе правног следбеника у статусној промени зависе од врсте статусне промене. С тим у вези неопходно је подсетити на то да су, у складу с чланом 485. Закона о привредним друштвима, статусне промене:

- |                     |                      |
|---------------------|----------------------|
| <b>1)</b> припајање | <b>2)</b> спајање,   |
| <b>3)</b> подела и  | <b>4)</b> издвајање. |

**Припајање** настаје када се једно или више друштва припаја другом друштву преношењем на

**прописима којима се уређује њихово давање”.** Према нашем мишљењу, у том делу извештаја стицалац може да наведе информације о „привремено” порески непризнатим расходима у пореском билансу преносиоца, који по испуњењу услова могу да се признају у пореском билансу стицаоца, иако се не ради о „погодности” која је уређена неким прописом као посебно давање. На пример, уколико је правни претходник извршио исправку вредности потраживања која није била призната као расход, након чега у статусној промени то потраживање пренесе на друштво стицаоца, правни следбеник има право да у пореском периоду када потраживање наплати, тај приход изузме из пореске основице. Исти епилог настаје и у случају обезвређења имовине, дугорочних резервисања итд.

Из Мишљења Министарства финансија бр. 011-00-343/2022-04 од 2. 3. 2023. године:

*У конкретном случају, привредно друштво је извршило исправку вредности приказивања, при чему расход по том основу (у пореском периоду у ком је исправка извршена) није признат у пореском билансу, с обзиром да није био испуњен услов прописан чланом 16. став 7. Закона. У наредном пореском периоду привредно друштво је (као друштво преносилац), на основу извршене стипендијске промене издвајања уз оснивање, исправљено приказивање пренело на новоосновано правно лице (друштво стицалац) које је по приказивање (као исправљено) евидентирао у својим пословним књигама. У истом пореском периоду друштво стицалац је приказивање најлажило и по том основу у својим пословним књигама исказало приход. С тим у вези, представља се питање да ли се на такав остварен приход примењује одредба члана 16. став 11. Закона.*

*С обзиром да је, у конкретном случају, друштво преносилац пренело на друштво стицаоца исправљено приказивање, а да расход по основу исправке вредности друштву преносиоцу није био признат у пореском билансу у пореском периоду у ком је исправка вршена, а имајући у виду да је до преноса (исправљеног приказивања) дошло услед спроведене стипендијске промене, мишљења смо да у пореском периоду у ком друштво стицалац најлажи предметно приказивање приход остварен по том основу не представља опорезив приход, у складу са чланом 16. став 11. Закона.*

## 2.3 Подаци о имовини и обавезама

Трећи део наведеног извештаја чине подаци о имовини и обавезама које су након спроведене статусне промене пренете на обвезника, као правног следбеника, које је обвезник евидентирао у својим пословним књигама, а исказује их на одговарајућем обрасцу биланса стања за обвезника.

У случају стицаоца који је том статусном променом основан – образац биланса стања саставља се на основу налога отварања почетних стања, који је у складу с почетним извештајем о попису. Наиме, у складу с чланом 20. став 1. Закона о рачуноводству, правно лице, односно предузетник дужан је да на почетку пословања изврши попис имовине, обавеза и ванбилансне имовине и ванбилансних обавеза, с назнаком појединачних вредности у количинама и новчаном износу. Напомињемо да се новчани износи имовине и обавеза у том попису утврђују применом одговарајућих рачуноводствених правила, што може да буде по нето књиговодственим вредностима које је преносилац евидентирао у својим пословним књигама до те статусне промене, или по процењеној фер вредности на дан уписа статусне промене у регистру АПР-а. Стицалац који је основан том статусном променом дужан је да почетна стања у својим пословним књигама отвори у складу с тим почетним извештајем о попису.

У случају стицаоца који је основан раније – образац Биланс стања саставља се на основу налога којим су евидентирани имовина и обавезе стечени том статусном променом, али за које не постоји обавеза спровођења пописа.

Напомињемо да предметни Биланс стања не представља ванредни финансијски извештај у складу са Законом о рачуноводству, јер стицалац у статусној промени уопште и нема обавезу састављања ванредних финансијских извештаја, што значи да се тај образац не доставља АПР-у већ искључиво Пореској управи. Уз то, саставља се искључиво образац Биланс стања, што значи да се остали обрасци, као што су Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине, као и Напомене уз финансијске извештаје – за наведене потребе не састављају.

## Извоз добара – пореско ослобођење за добра која се отпремају у иностранство

У складу с прописима којима се регулише царински поступак извоз представља изношење домаће робе из царинског подручја Републике Србије. Међутим, у складу с прописима који уређују област пореза на додату вредност, извоз је шири појам, односно обухвата отпремање добара у иностранство, при чему роба која се отпрема може да има и статус стране робе у складу са царинским прописима (примера ради, отпремање добара из царинског складишта).

За промет добара која обвезник, инострани примацац или треће лице по његовом налогу шаље или отпрема у иностранство прописано је пореско ослобођење с правом на одбитак претходног пореза, уз испуњење одређених услова.

Да би на извршени промет добара биле примењиве одредбе Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/04... и 109/25 – даље: Закон о ПДВ-у), којима је прописано пореско ослобођење с правом на одбитак претходног пореза за извоз добара, неопходно је да прво буде испуњен услов да је реч о промету добара за које је место промета Република Србија. У том случају реч је о промету на који се ПДВ обрачунава и плаћа, али за који обвезник неће бити у обавези да обрачуна и плати ПДВ уколико су испуњени прописани услови за пореско ослобођење, дефинисани одредбама члана 24. став 1. т. 2) и 3) Закона о ПДВ-у.

Примера ради, обвезник ПДВ-а отпрема добра с територије Републике Србије у иностранство. Место промета добара одређује се према месту одакле је започето отпремање добара, а то је у конкретном случају Република Србија. Обвезник ПДВ-а дужан је да обрачуна ПДВ на испоруку добара, осим уколико не буду испуњени услови за пореско ослобођење из члана 24. став 1. т. 2) и 3) Закона о ПДВ-у.

Неопходно је указати на то да је, уколико се добра испоручују из иностранства купцу у иностранство, место промета добара иностранство. Промет

тих добара није предмет опорезивања, па за испоручиоца добара уопште нису релевантне одредбе члана 24. став 1. т. 2) и 3) Закона о ПДВ-у, којима је прописано пореско ослобођење.

Такође, уколико обвезник ПДВ-а испоручује електричну енергију преко преносне мреже купцу у иностранству, који та добра набавља ради даље продаје, место промета тих добара је иностранство јер се место промета одређује према седишту примаоца добара. Пошто промет тих добара није предмет опорезивања, за испоручиоца добара уопште нису релевантне одредбе члана 24. став 1. т. 2) и 3) Закона о ПДВ-у, којима је прописано пореско ослобођење.

Услови за пореско ослобођење за промет добара која се шаљу или отпремају у иностранство прописани су одредбама чл. 80. и 81. Правилника о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 37/21, и 107/24 – даље: Правилник о ПДВ-у), и то када се добра шаљу или отпремају у иностранство:

- уз подношење царинске декларације;
- у поједностављеном поступку извоза добара;
- без подношења царинске декларације;
- поштом или брзом поштом.

### 1 Пореско ослобођење за извоз добара у редовном поступку

Сагласно одредби члана 24. став 1. т. 2) и 3) Закона о ПДВ-у, ПДВ не плаћа се на:

- промет добара која обвезник или треће лице, по његовом налогу, шаље или отпрема у иностранство;
- промет добара која инострани примацац или треће лице, по његовом налогу, шаље или отпрема у иностранство.

Иностраним примаоцем добара или услуга, у смислу члана 24. став 12. Закона о ПДВ-у, сматра се лице које:

■ ко поседује доказе из чл. 80. и 81. Правилника о ПДВ-у.

У Мишљењу Министарства финансија бр. 413-00-249/2011-04 од 16. 5. 2011. године, које се односи на остваривање пореског ослобођења с правом на одбитак претходног пореза за извоз добара приликом реализације уговора, названог уговором о заједничком извозу, којим се прва уговорна страна (обвезник ПДВ-а) обавезује да ће другој уговорној страни доставити податке о добрима која треба да произведе друга уговорна страна, као и да ће извршити извоз произведених добара, док се друга уговорна страна (обвезник ПДВ-а) обавезује да ће налогу прве уговорне стране произвести предметна добра (од сопственог материјала), наведено је следеће:

*Пореско ослобођење са њавом на одбитак ѡрећходној ѡреза за извоз добара може да оствари само обвезник ПДВ – власник добара која се извозе, ако ѡседује доказ о извршеном извозу добара, ѡј. ориѡнал или оверену којѡју извозне декларације издаѡе од сѡране надлежној царинској оѡана у складу са царинским ѡројисима, која садржи ѡѡвврду да су добра испѡуѡила са ѡериѡорије Републице Србије. С ѡим у вези, код реализације уѡвора названој уѡвором о заједничком извозу, којим се ѡрва уѡворна сѡрана (обвезник ПДВ) обавезује, између оствалој, да ће друѡј уѡворној сѡрани доставиѡи ѡодаѡке о добрима која ѡреба да ѡроизведе друѡа уѡворна сѡрана, као и да ће у својсѡву извозника (лице за чији рачун се ѡдноси декларација и које је у време ѡрихвѡања декларације власник робе,*

*односно има слична ѡрава расѡлоања робом) извршиѡи извоз ѡроизведених добара, док се друѡа уѡворна сѡрана (обвезник ПДВ) обавезује да ће ѡо налоју ѡрве уѡворне сѡране ѡроизвести ѡредметна добра (од сојсѡвеној материјала), у ѡом случају ѡореско ослобођење са ѡравом на одбитак ѡрећходној ѡреза из члана 24. сѡав 1. ѡачка 2) Закона може да оствари ѡрва уѡворна сѡрана (обвезник ПДВ) уз испѡуњење ѡројисаних услова. Друѡа уѡворна сѡрана (обвезник ПДВ), која у конкретном ѡѡслу нема својсѡво извозника, дужна је да за ѡромет који врши ѡрвој уѡворној сѡрани (обвезнику ПДВ) обрачуна ПДВ и да обрачунаѡи ПДВ ѡлаѡи у складу са Законом.*

Најчешћа грешка у пракси је да једно лице буде наведено као извозник, док друго сматра да и оно има право на пореско ослобођење иако формално није извршило извоз нити поседује прописане доказе.

Дакле, када два обвезника ПДВ-а закључе уговор са страним правним лицем, на основу ког један обвезник ПДВ-а врши испоруку делова обвезнику ПДВ-а који та добра уграђује у производ намењен отпремању у иностранство, пореско ослобођење с правом на одбитак претходног пореза може да оствари само обвезник ПДВ-а који отпрема добра у иностранство, уз испуњење прописаних услова, док је промет добара који је извршен између обвезника ПДВ-а у Републици Србији опорезив ПДВ-ом сагласно општим правилима, прописаним Законом о ПДВ-у.

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 издајамо: 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 ѡрећѡлађу и друје информације ѡиѡиѡе нам на: [office@ingpro.rs](mailto:office@ingpro.rs) или нас ѡзовиѡе на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

## Утврђивање пореза на имовину за 2026. годину

Закон о порезима на имовину („Сл. гласник РС” бр. 26/2001... и 94/2024, даље: Закон) није мењан у 2025. години, па може да се закључи да се порез утврђује у свему према правилима која су се примењивала и приликом утврђивања овог пореза за претходну годину.

**Одлуке** које доносе јединице локалне самоуправе **од утицаја су на одређивање пореза за 2026. годину ако су објављене до 30. новембра 2025. године** (као године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину). Ако је јединица локалне самоуправе донела одлуке о зонама, о стопама пореза на имовину и о коефицијентима за непокретности у зонама – није у обавези да их доноси сваке године, под условом да њихова важност није била ограничена до 31. децембра 2025. године (па се примењују и у 2026. години). Јединице локалне самоуправе дужне су да сваке године утврде просечне цене  $m^2$  одговарајућих непокретности по зонама и објаве их на начин на који се објављују њени општи акти, што значи да је рок за њихово објављивање био 30. новембар 2025. године. То омогућава обвезницима да на једноставан начин дођу до сазнања да ли су одлуке донете и објављене у прописаном року и ако јесу – у којој зони се налази непокретност за коју су порески обвезници, колика је просечна цена  $m^2$  одговарајуће непокретности и сл.

Порез на имовину утврђује се од настанка пореске обавезе, па све до њеног престанка, и то:

- Ако је у **2026. настала пореска обавеза** – порез се утврђује за период од настанка пореске обавезе до истека те календарске године. Пореска пријава подноси се у року од 30 дана од настанка пореске обавезе, осим у случају када до промене дође пре 31. марта 2026. године, па та промена може да се искаже у пријави која се подноси до 31. марта 2026. године или у пријави која се подноси након подношења пријаве о утврђеном порезу за 2026. годину, а до 31. марта 2026. године.

- Кад је **пореска обавеза настала пре 1. јануара 2026. године**, порез се утврђује за период од 1. јануара до 31. децембра 2026. године, а пријава се подноси до 31. марта 2026. године.

- Ако пореска обавеза **престане у 2026. години**, у року од 30 дана подноси се пријава у којој се исказује умањење претходно утврђеног пореза за сразмерни део, утврђен за период од престанка пореске обавезе до истека 2026. године. У том случају обвезник не обавља „ново” утврђивање пореза за непокретност за коју је пореска обавеза престала за период од 1. јануара 2026. године до дана престанка пореске обавезе, већ порез утврђен за ту непокретност за целу 2026. годину умањује за део пореза утврђен за период од дана престанка пореске обавезе до 31. децембра 2026. године. Изузетно, ако је до престанка пореске обавезе дошло пре подношења пријаве која се подноси до 31. марта 2026. године, обвезник за ту непокретност може да утврди порез за период од 1. јануара до престанка пореске обавезе, па да тако утврђени порез за непокретност искаже у оквиру пријаве коју подноси до 31. марта.

### 1 Обвезник пореза на имовину који води пословне књиге

Према одредби члана 4. став 7. Закона, обвезник који води пословне књиге је:

- **правно лице које води пословне књиге** у складу с прописима Републике Србије (привредна друштва, задруге, банке, осигуравајућа друштва, установе, јавне службе, јавна предузећа, удружења грађана и сва друга правна лица, независно од тога на основу ког прописа су основана);

- **нерезидентно правно лице** које обавља делатност у Републици Србији преко огранка или другог организационог дела који се, у складу са законом којим се уређује опорезивање добити правних лица, сматра сталном пословном јединицом (даље: **огранак нерезидентног правног лица**), **при чему води пословне књиге** у складу са Законом о рачуноводству у Републици Србији – за непокретности на територији Републике Србије на које се порез на имовину плаћа и чији је држалац тај огранак нерезидентног правног лица у Републици Србији (у том случају поменути огранак испуњава обавезе обвезника из порескоправног односа у вези с порезом

чега је у 2026. години одустао од продаје, обвезник није дужан да за 2025. годину подноси измењену пореску пријаву.

По нашем мишљењу, обвезници који обављају делатност производње – изградње станова и других објеката за тржиште, дакле за даљу продају, па те непокретности одмах по настанку пореске обавезе евидентирају као залихе на рачуну 120 – *Гоштови йроизводи*, имају право на пореско ослобођење, и то у години у којој је средство евидентирано на том рачуну (година у којој је настала пореска обавеза јер је непокретност завршена – оспособљена за употребу), као и за наредну годину. Обвезник је у описаном случају дужан да поднесе пореску пријаву ППИ–1 и попуњен посебан Прилог 2 за сваку непокретност за коју остварује пореско ослобођење.

### **Пример: Стицање земљишта са објектом, рушење објекта, изградња стамбено-пословног објекта на том земљишту**

Инвеститор – обвезник који води пословне књиге купио је земљиште са старим објектом с намером да тај објекат сруши и да на том земљишту изгради пословно-стамбени објекат искључиво за даљу продају. Дана 22. 5. 2025. закључио је уговор о купопродаји.

На дан закључења уговора о купопродаји земљишта и објекта том обвезнику је за њих настала обавеза по основу пореза на имовину, па је дужан да порез по том основу утврди за период од 22. 5. 2025. до 31. 12. 2025. године. Имајући у виду да обвезник плаћа порез на објекат, има право на пореско ослобођење за површину земљишта под објектом у складу с чланом 12. став 1. тачка 8) Закона.

Обвезник је 9. 7. 2025. године срушио „стари” објекат, па му је тог дана за објекат престала пореска обавеза. Он подноси пореску пријаву којом пријављује измену утврђеног пореза за 2025. годину

због престанка пореске обавезе на објекту. У тој пријави умањује последњи утврђени и пријављени порез за 2025. годину – за износ припадајућег утврђеног пореза за тај објекат за период од 9. 7. 2025. до 31. 12. 2025. године. За земљиште и даље плаћа порез.

На земљишту почиње изградњу пословно-стамбеног објекта искључиво за даљу продају. Пореска обавеза за тај објекат настаје му на најранији од следећих дана: дан почетка коришћења, дан оспособљавања, дан издавања употребне дозволе (нпр. 11. 10. 2026. године). Ако тај објекат од дана настанка пореске обавезе (у примеру од 11. 10. 2026. године) у пословним књигама обвезник исказује као добро намењено искључиво даљој продаји, и ако се он не користи, остварује пореско ослобођење за тај објекат за 2026. и 2027. годину. Обвезник подноси пореску пријаву ППИ–1 и попуњен посебан Прилог 2 за сваку непокретност за коју остварује пореско ослобођење. За земљиште нема право на пореско ослобођење ни применом члана 12. став 7. Закона (није од настанка пореске обавезе намењено даљој продаји), ни применом члана 12. став 1. тачка 8) Закона (јер се на објекат на том земљишту порез не плаћа будући да се за објекат остварује пореско ослобођење).

У току 2026. године, као године у којој му је настала пореска обавеза, као и 2027. године обвезник продаје станове и пословне просторе у том објекту. Продајом сваког стана, односно пословног простора, с припадајућим делом земљишта, обвезнику престаје пореска обавеза, па у року од 30 дана подноси пореску пријаву којом то пријављује.

Почев од 1. јануара 2028. године за непродати део објекта и сразмерни део непродатог земљишта обвезник утврђује и плаћа порез на начин прописан Законом. С обзиром на то да од 1. 1. 2028. године за непродати део објекта плаћа порез, има право на пореско ослобођење за сразмерни део површине земљишта под тим објектом.

ПС

## Усклађени динарски износи акцизе од 15. фебруара 2026. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 12/2026 од 6. 2. 2026. године Влада је објавила усклађене динарске износе акциза из члана 9. ст. 1. и 5, члана 12а, члана 14, члана 14а став 2. т. 6), члана 14δ, члана 40а став 1. т. 10) и 11), члана 40г, члана 40о став 1. и члана 40х став 1. Закона о акцизама са годишњим индексом потрошачких цена у 2025. години.

Усклађени динарски износи примењују се од 15. фебруара 2026. године.

### 1 Деривати нафте, биогорива и биотечности

| Врста акцизног производа                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Износи акцизе који се примењују од 15. 2. 2026. године |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1) Оловни бензин (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 12 51 00 и 2710 12 59 00)                                                                                                                                                                                                                                                        | 76,55 дин./l                                           |
| 2) Безоловни бензин (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 12 41 00, 2710 12 45 00, 2710 12 49 00 и 2710 20 90 11)                                                                                                                                                                                                                       | 72,00 дин./l                                           |
| 3) Гасна уља (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 19 43 00, 2710 19 46 00, 2710 19 47 00, 2710 19 48 00, 2710 20 11 00, 2710 20 16 00* и 2710 20 19 00)                                                                                                                                                                                | 74,04 дин./l                                           |
| 4) Керозин (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 19 21 00 и 2710 19 25 00)                                                                                                                                                                                                                                                              | 86,31 дин./kg                                          |
| 5) Течни нафтни гас (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2711 12 11 00 до 2711 19 00 00)                                                                                                                                                                                                                                                    | 56,23 дин./kg                                          |
| 6) Остали деривати нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације до 380°C (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 12 11 00, 2710 12 15 00, 2710 12 21 00, 2710 12 25 00, 2710 12 90 00, 2710 19 11 00, 2710 19 15 00, 2710 19 29 00, 2710 19 31 00, 2710 19 35 00, 2710 19 99 00, 2710 20 90 19 и 2710 20 90 99) | 86,31 дин./kg                                          |
| 7) Биогорива и биотечности (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 3826 00 10 00 и 3826 00 90 00)                                                                                                                                                                                                                                              | 66,99 дин./l                                           |

### 1.1 Преглед износа акциза до којих може да се изврши умањење плаћене акцизе на деривате нафте према намени коришћења деривата нафте

| Врста акцизног производа                                                                                                                                                                       | Износи који се примењују од 15. 2. 2026. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>1) За гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама која се користе:</b>                                                                                                         |                                          |
| (1) као моторно гориво за транспортне сврхе за превоз путника и терета                                                                                                                         | 37,02 дин./l                             |
| (2) за грејање                                                                                                                                                                                 | 8,89 дин./l                              |
| (3) као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије                                                                                                                          | 0 дин./l                                 |
| (4) у индустријске сврхе                                                                                                                                                                       | 0 дин./l                                 |
| (5) као моторно гориво за пољопривредне сврхе                                                                                                                                                  | 16,41 дин./l                             |
| <b>2) За керозин из члана 9. став 1. тачка 4) Закона о акцизама, који се користи у индустријске сврхе</b>                                                                                      |                                          |
|                                                                                                                                                                                                | 0 дин./l                                 |
| <b>3) За течни нафтни гас из члана 9. став 1. тачка 5) Закона о акцизама, који се користи:</b>                                                                                                 |                                          |
| (1) као моторно гориво за транспортне сврхе за превоз путника и терета                                                                                                                         | 28,12 дин./kg                            |
| (2) за грејање                                                                                                                                                                                 | 7,61 дин./kg                             |
| (3) у индустријске сврхе                                                                                                                                                                       | 0 дин./kg                                |
| <b>4) За остале деривате нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације до 380°C из члана 9. став 1. тачка 6) Закона о акцизама, а користе се у индустријске сврхе</b> |                                          |
|                                                                                                                                                                                                | 0 дин./kg                                |
| <b>5) За биогорива из члана 9. став 1. тачка 7) Закона о акцизама, која се користе:</b>                                                                                                        |                                          |
| (1) као моторно гориво за транспортне сврхе за превоз путника и терета                                                                                                                         | 33,49 дин./l                             |
| (2) као моторно гориво за пољопривредне сврхе                                                                                                                                                  | 9,37 дин./l                              |
| <b>6) За биотечности из члана 9. став 1. тачка 7) Закона о акцизама, које се користе:</b>                                                                                                      |                                          |
| (1) за грејање                                                                                                                                                                                 | 3,34 дин./l                              |
| (2) као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије                                                                                                                          | 0 дин./l                                 |

| Врста акцизног производа                                                                                                                                                                                                                                               | Износи акцизе који се примењују од 15. 2. 2026. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 7) Препарати на бази екстракта, есенција и концентрата од кафе или на бази кафе (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2101 12 92 00 и 2101 12 98 00) и препарати који садрже кафу, екстракте, есенције и концентрате од кафе (тарифна ознака номенклатуре ЦТ 1806 90 70 00) | <b>434,08</b> дин./kg                           |
| 8) Напици и безалкохолна пића која садрже кафу, екстракте, есенције и концентрате од кафе (тарифни број ЦТ 2202)                                                                                                                                                       | <b>434,08</b> дин./kg                           |

#### 4 Течности за пуњење цигарета

Течностима за пуњење електронских цигарета, у смислу наведеног закона, сматрају се производи обухваћени тарифним ознакама номенклатуре ЦТ 3824 99 56 00 и 3824 99 57 00, који приликом коришћења електронске цигарете на предвиђени начин стварају пару за удисање, као и течности за пуњење електронских цигарета садржане у електронској цигарети из тарифне ознаке номенклатуре ЦТ 8543 70 70 00 или у деловима електронске цигарете из тарифне ознаке номенклатуре ЦТ 8543 90 00 00.

Акциза на течности за пуњење електронских цигарета плаћа се по милилитру, и то:

- 1) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2026. године у износу од 13,12 дин./ml;
- 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2027. године у износу од 14,12 дин./ml;
- 3) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2028. године у износу од 15,12 дин./ml;
- 4) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2029. године у износу од 16,12 дин./ml;
- 5) од 1. јануара 2030. године у износу од 17,12 дин./ml.

#### 5 Никотинске врећице

Никотинским врећицама, у смислу предметног закона, тарифне ознаке номенклатуре ЦТ 2404 91 90 00, сматрају се производи за једнократну употребу који садрже никотин или једињења никотина и друге састојке, упаковани у врећице или порозне врећице, који су искључиво намењени оралној употреби, а стављају се у промет у складу с нормативима прописаним за тржиште Републике Србије.

Акциза на никотинске врећице плаћа се на један килограм нето масе садржане у никотинским врећицама, у износу од 5.186,57 дин./kg.

#### 6 Цигарете, цигаре и цигарилоси

| Врста акцизног производа                                           | Износ акцизе који се примењује од 15. 2. 2026. |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Цигаре и цигарилоси (тарифна ознака номенклатуре ЦТ 2402 10 00 00) | <b>30,48</b> дин./ком.                         |

На цигарете из увоза и на цигарете произведене у земљи (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ 2402 20 10 00 и 2402 20 90 00) плаћа се акциза, и то:

- 1) у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2026. године у износу од 106,90 дин./пак;
- 2) у периоду од 1. јула до 31. децембра 2026. године у износу од 108,40 дин./пак;
- 3) у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2027. године у износу од 109,90 дин./пак;
- 4) у периоду од 1. јула до 31. децембра 2027. године у износу од 111,40 дин./пак;
- 5) у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2028. године у износу од 112,90 дин./пак;
- 6) у периоду од 1. јула до 31. децембра 2028. године у износу од 114,40 дин./пак;
- 7) у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2029. године у износу од 115,90 дин./пак;
- 8) у периоду од 1. јула до 31. децембра 2029. године у износу од 117,40 дин./пак;
- 9) у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2030. године у износу од 118,90 дин./пак;
- 10) од 1. јула 2030. године у износу од 120,40 дин./пак.

#### 7 Природни гас за крајњу потрошњу

| Природни гас за крајњу потрошњу (тарифне ознаке номенклатуре: ЦТ 2711 11 00 00 и 2711 21 00 00): | Износ акцизе који се примењује од 15. 2. 2026. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - за погон моторних возила                                                                       | <b>1.264,61</b> дин./MWh                       |
| - за грејање                                                                                     | <b>72,96</b> дин./MWh                          |

#### 8 Компримовани природни гас

| Врста акцизног производа                                                                 | Износ акцизе који се примењује од 15. 2. 2026. |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Компримовани природни гас (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ 2711 11 00 00 и 2711 21 00 00) | <b>1.264,61</b> дин./MWh                       |



# Самоопорезивање физичког лица као пореског обвезника: обрачунавање и плаћање пореза и доприноса

## Увод

Према члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, порез на доходак грађана плаћа се по одбитку од сваког појединачног прихода, на основу решења надлежног пореског органа, као и **самоопорезивањем**. Увођењем таквог облика плаћања пореских обавеза омогућава се физичким лицима која својим радом остварују примања од послодаваца који по закону нису у обавези да обрачунавају и плаћају пореске обавезе на та примања да поштују законске пореске обавезе и да себи обезбеде пензијско и инвалидско осигурање. Регулатива и примена наведеног пореског облика представљени су у наставку.

## 1 Одредбе Закона о порезу на доходак грађана о плаћању пореза самоопорезивањем

Према члану 100а ст. 1–6. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 109/2025 – даље: Закон о порезу), самоопорезивањем се утврђују и плаћају порези на:

- 1)** приходе од самосталне делатности предузетника, предузетника пољопривредника и предузетника другог лица који води пословне књиге;
- 2)** приходе које исплаћује исплатилац који није правно лице, предузетник или предузетник паушалац;
- 3)** приходе које исплаћује исплатилац који није правно лице, предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник по основу прихода од издавања непокретности и давања у закуп покретних ствари;
- 4)** доходак који се опорезује годишњим порезом на доходак грађана у складу с чланом 87. наведеног закона;
- 5)** зараде и друге приходе у или из друге државе, у дипломатском или конзуларном представништву стране државе, односно међународне организа-

ције или код представника и службеника таквог представништва, односно организације;

**6)** зараду и друга примања која остварује обвезник – лице које је упућено, односно послато на рад код домаћег правног лица у Републику од стране послодавца из друге државе.

### 1.1 Приход од самосталне делатности

Самоопорезивање прихода од самосталне делатности односи се на:

- (1)** предузетника – физичко лице које је у уписано у регистар надлежног органа односно организације, које обавезно води књиге по систему двојног књиговодства у складу са законом којим се уређује рачуноводство, а порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит (даље: предузетник);
- (2)** предузетника пољопривредника – физичко лице, обвезника пореза по основу прихода од пољопривреде и шумарства, који је носилац породичног пољопривредног газдинства, уписан у Регистар пољопривредних газдинстава у складу с прописима којима се уређује та област, а пословне књиге води по систему простог књиговодства у складу са Законом о порезу и порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит (даље: предузетник пољопривредник);
- (3)** предузетника друго лице – физичко лице које је обвезник пореза на додатну вредност у складу са законом којим се уређује порез на додатну вредност, као и свако друго физичко лице које обавља делатност, независно од тога да ли је та делатност регистрована, при чему порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит, а пословне књиге води по систему простог књиговодства у складу са Законом о порезу (даље: предузетник друго лице).

Приход од самосталне делатности предузетник, предузетник пољопривредник и предузетник друго лице, који воде пословне књиге, утврђују самоопорезивањем.

који је утврђен Правилником о висини прихода помораца;

**6)** под редни број **3.6 „Бруто приход”** – износ бруто прихода за сваку врсту посла исказаног под редним бројем 3.2, који је поморац остварио на свакој пловидби у календарској години, који се исказује као производ износа с ред. бр. 3.4 и 3.5;

**7)** под редни број **3.7 „Износ пореза плаћеног у другој држави”** – износ пореза плаћеног у другој држави на приход по основу сваке врсте посла исказаног под редним бројем 3.2, у случају да је на тај приход плаћен порез у другој држави, ако је износ плаћеног пореза документован одговарајућом потврдом надлежног пореског органа друге државе;

**8)** под редни број **3.8 „Износ пореског кредита који се признаје”** – износ пореза који би се платио на приход из колоне под редним бројем 3.6 у складу са Законом о порезу, а највише до износа с редног броја 3.7.

У ред „Укупно” уноси се у одговарајућу колону збир износа у колонама под ред. бр. 3.4, 3.6, 3.7 и 3.8.

**Г.** У образац ПП ОПО-П, део 4 – *Подаци о ойорезивом йриходу*, подаци се уносе на следећи начин:

**1)** под редни број **4.1** – редни број 1;

**2)** под редни број **4.2 „Шифра врсте прихода”** – шифра врсте прихода која представља комбинацију ознаке обвезника, као примаоца прихода, и врсте прихода из Каталога врсте прихода, при чему се та шифра врсте прихода састоји из девет цифара – 1 ПП ОВП 00 0, које означавају:

- (1) 1 – прва верзија Каталога врсте прихода,
- (2) ПП – врста примаоца прихода, која се одређује избором ознаке основа осигурања примаоца прихода – лице које остварује приход као поморац, радећи као члан посаде или обављајући друге послове као помоћно особље на страним бродовима и другим пловилима, остварен у календарској години, на који се порез плаћа самоопорезивањем (ознака 15),
- (3) ОВП 00 0 – опис врсте прихода (708 00 0 или 709 00 0 из Каталога врсте прихода);

**3)** под редни број **4.3 „Основица за порез”** – укупан бруто приход, што значи укупан бруто приход из колоне 3.6;

**4)** под редни број **4.4 „Обрачунати порез”** – износ обрачунатог пореза у складу са Законом о порезу;

**5)** под редни број **4.5 „Укупан износ пореског кредита који се признаје”** – укупан износ пореског кредита из колоне 3.8;

**6)** под редни број **4.6 „Порез за уплату”** – износ пореза за плаћање, утврђен као разлика између обрачунатог пореза под редним бројем 4.4 и укупног износа пореског кредита под редним бројем 4.5;

**7)** под редни број **4.7 „Основица доприноса за здравствено осигурање”** – износ основице доприноса за здравствено осигурање, утврђен у складу са Законом о доприносима;

**8)** под редни број **4.8 „Допринос за здравствено осигурање”** – износ доприноса за здравствено осигурање обрачунат у складу са Законом о доприносима.

Напомене:

- 1)** У поље „Камата” за ред. бр. 4.6 и 4.8 уписује се укупан износ обрачунате камате, ако има законског основа за обрачун камате.
- 2)** Приликом сторнирања пореске пријаве, које спроводи Пореска управа по захтеву пореског обвезника или по службеној дужности, под редни број 4.2 „Шифра врсте прихода” уписује се 1 00 000 00 1, а под ред. бр. 4.3–4.8 уписују се износи 0,00.

**Д.** У образац ПП ОПО-П, део 5 – *Прилози*, уносе се називи прилога који се достављају уз образац пореске пријаве.

У образац ПП ОПО-П износи се уписују у динарима с две децимале, док је праг толеранције за заокруживање који се примењује при провери обрачуна 0,5 динара по износу сваке обрачунате обавезе.

## Информација: Елементи за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2025. годину

Према Обавештењу Републичког завода за статистику од 25. фебруара 2026. године, просечна годишња зарада по запосленом у Републици Србији која је исплаћена у 2025. години износи 1.813.032 динара.

**Неопорезиви износ дохотка за 2025. годину износи 5.439.096 динара** и одговара висини троструког износа просечне годишње зараде по запосленом, исплаћене у Републици Србији у 2025. години ( $1.813.032 \times 3$ ).

За обвезнике који имају мање од навршених 40 година живота износ додатног умањења дохотка за опорезивање годишњим порезом на доходак грађана, у складу с чланом 87. став 4. Закона о порезу на доходак грађана, једнак је неопорезивом износу годишњег пореза на доходак грађана. Дакле, додатно умањење такође износи 5.439.096 динара.

Обвезник годишњег пореза на доходак грађана, сагласно члану 88. Закона о порезу на доходак грађа-

на, има право на личне одбитке, који износе:

- за пореског обвезника – 40% од просечне годишње зараде по запосленом, што износи 725.212,80 динара ( $1.813.032 \times 40\%$ );
- за издржаваног члана породице – 15% од просечне годишње зараде по запосленом, по члану, што износи 271.954,80 динара ( $1.813.032 \times 15\%$ ).

С обзиром на то да је пореска стопа прогресивна, за примену конкретне пореске стопе битан елемент је износ опорезивог дохотка. Према томе, пошто шестострука просечна годишња зарада у Републици за 2025. годину износи ( $6 \times 1.813.032$  динара) 10.878.192 динара, ако је порески обвезник у 2025. години остварио опорезиви доходак у износу:

- до 10.878.192 динара – на опорезиви доходак примењује се пореска стопа од 10%;
- преко 10.878.192 динара – на опорезиви доходак примењује се пореска стопа од 10% на износ до 10.878.192 динара, а пореска стопа од 15% на износ преко 10.878.192 динара.



### КАЛКУЛАТОР КАМАТА у оквиру електронског издања ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

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

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 неблагоприятно плаћене јавне приходе, на неблагоприятно плаћен царински дуг и неблагоприятно плаћену казну у царинском поступку (до 31. 12. 2012. конформна, од 1. 1. 2013. пропорционална метода).

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

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

# Календар пореских и других обавеза за март 2026. године

| Закон о акцизама                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                             |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 користе за погон превозних средстава                                                                                                                        |                                             |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Опис                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Период                                      | Рок                          | Основ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе (ПП ОА) и плаћање акцизе                                                                                                                                                                                                                                     | 16. 2 – 28. 2. 2026.<br>1. 3 – 15. 3. 2026. | 15. 3. 2026.<br>31. 3. 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. 2 – 28. 2. 2026.                         | најраније<br>20. 3. 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. 2 – 28. 2. 2026.                         | најраније<br>20. 3. 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. 2 – 28. 2. 2026.                         | најраније<br>20. 3. 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. 2 – 28. 2. 2026.                         | 15. 3. 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. 2 – 28. 2. 2026. | 10. 3. 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 пореском поступку и пореској администрацији |                     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Опис                                                | Период              | Рок                                    | Основ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Појединачна пореска пријава за порез по одбитку     | 1. 2 – 28. 2. 2026. | пре сваке исплате прихода током месеца | Порески обвезник, односно порески платилац подноси у електронском облику Пореској управи појединачну пореску пријаву за порезе по одбитку пре сваке исплате прихода на које се обрачунава и плаћа порез по одбитку, као и пре сваког плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање када се ти доприноси плаћају без исплате зараде |

| Закон о порезима на имовину                                  |              |              |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Опис                                                         | Период       | Рок          | Основ                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Порез на имовину пореског обвезника који води пословне књиге | 2026. година | 31. 3. 2026. | Порески обвезник који води пословне књиге и који је поднео пореску пријаву за имовину коју стекне, започне или престане да користи у току године, дужан је да до 31. марта сваке пореске године поднесе пореску пријаву са утврђеним порезом за ту годину |

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



**ИНГ-ПРО**



## Актуелни статистички подаци на дан 25. 2. 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 |
| Децембар 2025. године  | 25. 2. 2026.  | 169.921,00 | 124.089,00 |

### 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    |
| Фебруар              | 84.960,50    |

### 5 Индекс потрошачких цена

| Месец у 2026. 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               | 16/2026               | 100,8                                                                      | 0,3%                                                               | 2,4%                                                                           |

| 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                                                                                                                                                                                             |                            |
| <b>СОЛИДАРНА ПОМОЋ</b> (за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице)                                                                                        | До висине утврђене општим актом послодавца                                                                                                                               | Неопорезиво до <b>57.827</b> динара по случају. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%                                                                             | Члан 18. став 1. тачка 7)  |
| <b>ПОКЛОНИ деци запослених до 15 година старости поводом Нове године и Божића</b>                                                                                                                                   | На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца                                                                                          | Неопорезиво до <b>14.457</b> 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)  |
| <b>ЈУБИЛАРНА НАГРАДА</b>                                                                                                                                                                                            | До висине утврђене општим актом послодавца, док се у државним органима и јавним службама исплаћује у складу са одредбама посебних колективних уговора                    | Неопорезиво до <b>28.912</b> динара годишње. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%                                                                                | Члан 18. став 1. тачка 9)  |
| <b>ПОМОЋ у случају смрти члана породице запосленог</b>                                                                                                                                                              | уже породице                                                                                                                                                             | Неопорезиво до <b>101.194</b> 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%                                                                                                                                                       |                            |
| <b>СОЛИДАРНА ПОМОЋ за случај рођења детета</b>                                                                                                                                                                      | 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 децембар 2025. године објављена је 25. 2. 2026. и износи <b>169.921</b> динара. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%                    | Члан 18. став 1. тачка 12) |
| <b>НАКНАДА ТРОШКОВА СМЕШТАЈА И ИСХРАНЕ ЗА РАД НА ТЕРЕНУ</b> (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                                                                                                                                                                 |                            |
| <b>ОСТАЛЕ СОЛИДАРНЕ ПОМОЋИ</b> (чл. 120. т. 1) Закона о раду)                                                                                                                                                       | До висине утврђене општим актом послодавца                                                                                                                               | Опорезује се цео износ само порезом по стопи од 10%                                                                                                                                           |                            |
| <b>ЗАЈАМ</b> који послодавац исплаћује запосленима                                                                                                                                                                  | Исплаћује се у висини и према условима утврђеним општим актом код послодавца                                                                                             | Не опорезује се ако се отплаћује у складу са планом отплате                                                                                                                                   |                            |
| <b>СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ</b> при споразумном престанку радног односа (члан 177. Закона о раду)                                                                                                                    | Исплаћује се у складу са општим актом                                                                                                                                    | Плаћају се све пореске обавезе као на зараду                                                                                                                                                  |                            |
| <b>ПРЕМИЈЕ</b> за додатно добровољно пензијско осигурање и пензијски допринос у добровољни пензијски фонд и премије за добровољно здравствено осигурање, које послодавац уплаћује за запослене                      |                                                                                                                                                                          | Плаћа се порез на зараде (10%) и социјални доприноси (и из накнаде и на накнаду) на износ преко <b>8.677</b> динара нето. На износ до <b>8.677</b> динара не плаћају се ни порез ни доприноси | Чланови 146 и 21а          |
| <b>ПРЕМИЈЕ</b> за неживотно колективно осигурање од последица незгода, колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција и колективно осигурање живота за случај смрти запосленог услед болести | Такве уплате немају карактер зараде по Закону о раду, па се не плаћају социјални доприноси                                                                               | Укупан износ је неопорезив уколико послодавац плаћа за све запослене                                                                                                                          | Члан 146                   |
| <b>Појединачно остварен добитак од ИГАРА НА СРЕЋУ</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                          | Порез на добитке од игара на срећу не плаћа се на појединачно остварен добитак од игара на срећу, до износа од <b>147.757</b> динара;                                                         | Члан 83. став 4. тачка 1)  |
| <b>НАГРАДЕ</b> и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца                                                     | Исплаћује се у складу са одлуком послодавца                                                                                                                              | Неопорезиво до <b>19.209</b> 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