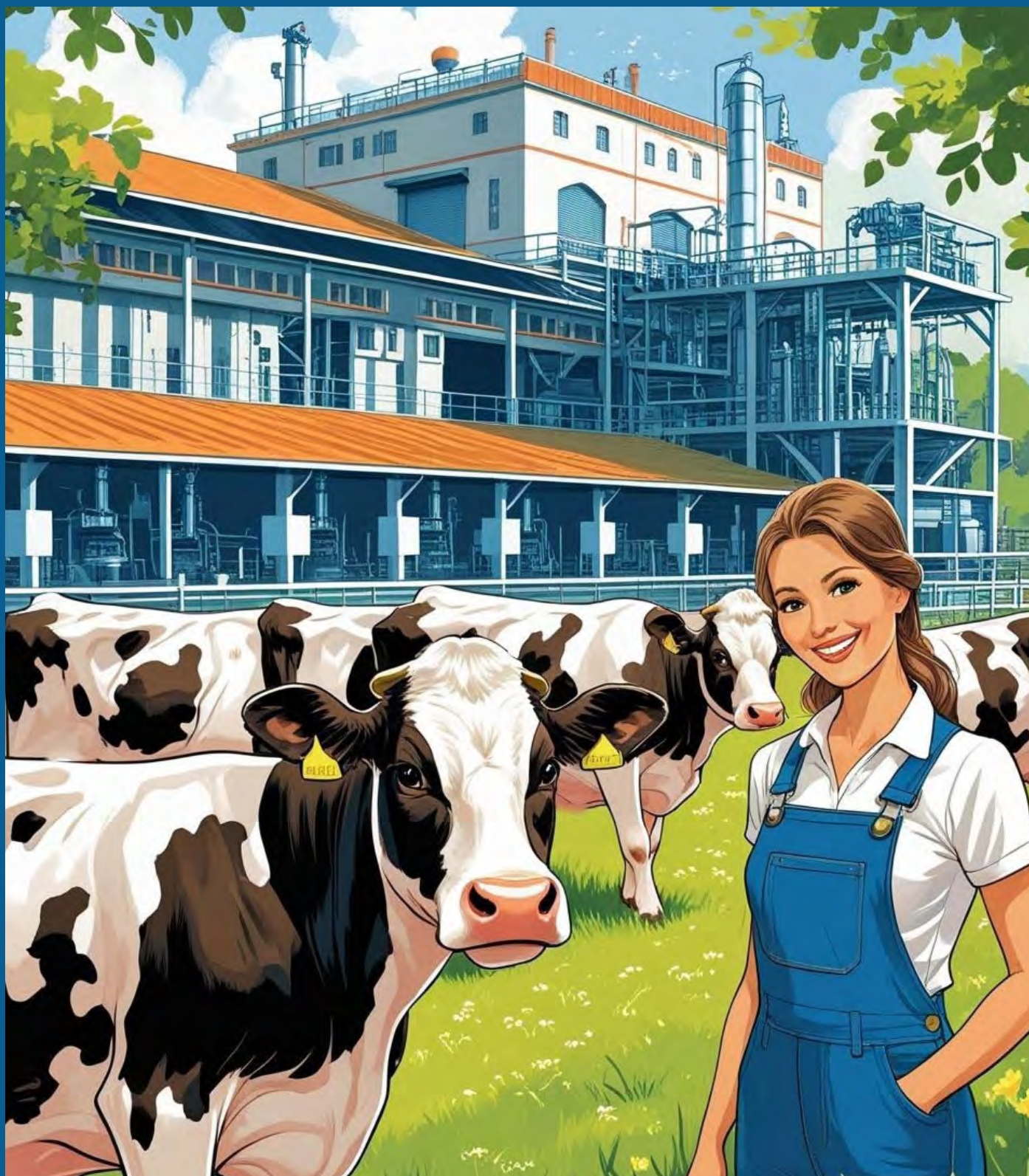


ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

септембар 2025 / број 105

9/2025





Србија - Златибор, водопад Гостиље



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

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

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

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

www.divnavoda.rs

ЦЕНТАР ЗА ВРГУ О ДИВНИХ КОРИСНИЦИМА
 0800 111 111

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година IX, број 105,
СЕПТЕМБАР 2025.

Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

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

За оснивача и издавача:

Горан Грцић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:

Др Маријана Жиравац Младеновић

Аутори чланака у овом броју су:

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

мр Жељко Албанезе;

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

Технички уредник:

Милена Станковић

Лектура:

Милица Радованчев

Графичка припрема:

Мирослав Арамбашић

Штампа:

Марго-арт, Београд

Редакција:

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

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
657

ПОСЛОВНИ саветник : часопис за рачуноводство, финансије и порезе / главни и одговорни уредник Маријана Жиравац Младеновић. - Год. 1, бр. 1 (јан. 2017). - Београд : ИНГ-ПРО, 2017- (Београд : Digital art). - 30 cm

Месечно. - Друго издање на другом медијуму:
Пословни саветник (Online) = ISSN 2560-3825
ISSN 2560-3221 = Пословни саветник
COBISS.SR-ID 228469260

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

Уводна реч уредника

Из Марицине канцеларије допире весео Благојев лавез. То привуче пажњу Милутину, па се запути из канала да види јесу ли неки драги гости свратили у рано јутро, па засели у Марициној канцеларији. Провирио је иза штока широм отворених врата Марицине канцеларије, па запази да у њој никога, осим Марице и Благоја, нема. Марица гледа у екран, нешто чита, па све додирује по екрану, као да би да истакне важност онога у шта гледа, а и боље да запамти. Спорадично узвикне: „Тоо, коначно сте се сетили!” или „Е, крајње је време било да то урадите!”. На те повике реагује весело и Благоје.

„Марице моја, ко је то тако орасположио и насмејао тебе, а усрећио кера и без сланине”, нашали се Милутин.

„Види, Милутине”, окрену Марица према њему екран, „новим изменама функционалности СЕФ-а коначно су батице након три године патње поставиле неке валидације, тако да не може да се пошаље е-фактура која садржи глупост, пардон нелогичност је стручно да се каже, као, на пример, да неки блента, као што је мој Драгутин, кад заборави да стави наочаре док куца е-фактуру, накуца као датум промета неки датум из будућности.”

„А то је јако добро”, упита Милутин не схвативши суштину те нелогичности.

„Како није добро, брате мој, да неки систем, који треба да буде паметан јер поштује правила, по аутоматизму спречава да човек који га користи греша. Мој живот је лакши јер све те грешке пређу преко мојих леђа – те објасни му да сторнира неисправну фактуру и изда нову, с наочарима на носу, те онда уноси све у дупле евиденције које водимо. А тек ово што коначно надградише систем да омогући достављање обавештења о исправци одбитка претходног пореза преко њега у случају сторнирања фактура или накнадног смањења основице, хвала им до неба. Сад само отворим документ или фактуру и кликнем да креирам обавештење. И готов посб.”

„Видиш, Маре”, задовољно ће Милутин, „причао сам ти годинама уназад да ће ствари да седну на своје и да ће ти бити лакше. Нисам претпоставио да треба баш толико дуго да се сви мучите уз тај систем док се не разради, али изгледа да је он кô добра стара ’гольф двојка’ дизелаш, док кресне намучиш се, ал’ након тога је незаушастављив, као тенк.”

Намршти се Марица: „Ма, батали ме твојих поређења, још ћеш да нас урекнеш, па ће ови опет нешто да покваре, а ја косе да чупам.”

Повуче се Милутин из канцеларије и весео запути у свој драги канал да мења уље у диференцијалу.

„Нада је једини универзални лажов који никада не губи репутацију истинитости”.

Роберт Г. Ингерсол

Измене у начину исказивања података у ЕПП почев од пореског периода јул 2025. године.....	7
1 Начин исказивања података из електронских фактура – докумената о смањењу у оквиру секције 1.4 „Смањење основице, односно ПДВ”	7
2 Начин исказивања података из електронских фактура – докумената о смањењу у оквиру секције 1.6 „Смањење аванса”	8
3 Начин исказивања података о исправкама – смањењу ПДВ-а по основу сторнирања електронских фактура за промет и електронских фактура – докумената о повећању	8
Кратке теме из области евидентирања обрачунаог ПДВ-а, претходног пореза (ЕПП) и електронског фактурисања кроз питања претплатника	10
1 Авансне и коначне фактуре	10
Авансна фактура.....	10
Коначна фактура за промет из малопродаје којем је претходио аванс	10
Коначна фактура за промет којем је претходио аванс, по којем није коришћен претходни порез.....	10
Фактура прихваћена 11. у месецу за промет извршен у претходном месецу	11
Фактура која је прихваћена након 10. у месецу који следи након пореског периода у ком је промет извршен, при чему је фактура издата након подношења ЕПП за порески период у ком је промет извршен	11
Фактуре које се односе на промет који је извршен у ранијим пореским периодима	12
Исправност фактуре издате у складу с чланом 16. став 1. тачка 2а) Закона о ПДВ-у	12
Немогућност коришћења претходног пореза по рачунима у којима датум промета није исправно исказан.....	13
2 Документ о повећању	14
Уместо документа о повећању издата је фактура.....	14
Када настаје обавеза за ПДВ по основу зарачунавања трошкова?	14
Порески третман уговора о закупу пословног простора када, поред фиксног износа, закупца плаћа закуподавцу и додатни износ закупнине, утврђен на бази оствареног промета закупца у одређеном месецу	15
3 Документ о смањењу	16
Исказивање података у ситуацији када је до смањења основице дошло у једном пореском периоду, а услови за умањење обавезе за ПДВ испуњени су у наредном периоду	16
Када је наступило смањење основице и обавеза примаоца да исправи одбитак претходног пореза по основу одобреног количинског рабата?.....	16
Када настаје смањење основице у случају одобреног кас-сконта?	17
Уместо да сторнира неисправну фактуру издавалац издаје документ о смањењу	18
Поступање када прималац добара искаже смањење основице пре него што добављач изда документ о смањењу	18
Корекција ЕПП у којој је исказано смањење основице након добијања документа о смањењу од стране добављача	19
Поступање по примљеном документу о смањењу који се односи на аванс, при чему по том примљеном авансном рачуну прималац није имао право на одбитак претходног пореза.....	19
Исказивање документа о смањењу аванса за аванс дат за будући промет непокретности код издаваоца – пореског дужника	19
4 Сторниране фактуре и документи	20
Сторнирање фактуре у којој је као датум промета грешком наведен неки датум из будућности	20
Сторнирање фактуре којој је претходила авансна уплата и у којој је обавеза за ПДВ у целости затворена из аванса: пример 1	20
Сторнирање фактуре којој је претходила авансна уплата и у којој је обавеза за ПДВ у целости затворена из аванса: пример 2	21
Сторнирање фактуре којој је претходила авансна уплата и у којој је обавеза за ПДВ у целости затворена из аванса: пример 3	21
Сторнирање рачуна који је неосновано издат у складу с чланом 16. тачка 2а) Закона о ПДВ-у	22
Поступање обвезника ПДВ-а који прими фактуру од издаваоца за промет који му уопште није извршен	22
Сторнирање документа о смањењу аванса	23

5 Интерни рачун	23
Пријем и поседовање фактуре добављача који није порески дужник није од утицаја на обавезе наручиоца посла који је порески дужник за конкретан промет	23
Исказивање претходног пореза у ЕПП по основу интерног рачуна који је сачињен у року (до 10. у календарском месецу који следи након периода у ком је настала пореска обавеза), а након подношења ЕПП за тај порески период	23
Сторнирање интерног рачуна у ком је основица погрешно утврђена услед пропуста да се у њу урачуна и порез по одбитку	24
Сторнирање интерног рачуна који није ни требало да буде сачињен (промет није извршен)	24
6 Увоз	25
Смањење обавезе за ПДВ по решењу царинског органа	25
Повећање обавезе за ПДВ на основу решења царинског органа	25

Информација: Достављање обавештења о некоришћењу/исправци претходног пореза кроз СЕФ (приликом смањења основице и сторнирања фактура)	27
1 Приступање опцији „Обавештење примаоца о претходном порезу”	27
2 Листа ДАТИХ обавештења о претходном порезу	27
2.1 Форма Обавештења о претходном порезу	28
2.2 Креирање обавештења из повезаног документа	34
2.3 Статуси форме	34
2.4 Опције форме које су доступне даваоцу обавештења	34
3 Листа ПРИМЉЕНИХ обавештења о претходном порезу	35

РАЧУНОВОДСТВО

Пословање пољопривредних (земљорадничких) задруга	37
1 Средства за оснивање и пословање задруге	38
1.1 Оснивање задруге улозима	38
1.2 Оснивање задруге чланаринама	39
2 Фондови, расподела добити и покриће губитака	40
2.1 Оснивање фондова	40
2.2 Расподела добити	41
2.3 Покриће губитака	41
3 Пореско-рачуноводствени третман специфичних послова задруге	42
3.1 Задруге као обвезници примене Закона о рачуноводству	42
3.2 Задруга врши промет у своје име а за рачун задругара	43
3.3 Задруга врши промет у име и за рачун задругара	46
4 Задруге као обвезници пореза на добит	49
5 Правни основ за ангажовање директора задруге	50
5.1 Доприноси за осниваче задруге	50
6 Престанак задруге	51
6.1 Ликвидација задруге	51
Обрачун производње по методи планских цена	53
Увод у обрачун производње	53
1 Обрачун производње по планским ценама	54
1.1 Утврђивање јединичне цене коштања: свођење планске цене коштања на стварну цену коштања	57
1.2 Специфичност код произвођача који имају готове производе у сопственим малопродајним објектима (рачун 912)	59
2 Попис залиха које се воде по планској цени	60

Рачуноводствено обухватање производње млека: обухватање основног стада и пољопривредних производа	61
1 Увод у рачуноводствено обухватање основног стада	61
2 Почетно признавање и накнадно вредновање основног стада	62
2.1 Накнадно вредновање основног стада по фер вредности	63
2.2 Накнадно вредновање основног стада по моделу набавне вредности	64
3 Евидентирање промена на основном стаду	66
3.1 Евидентирање промена на основном стаду у току обрачунског периода	66
3.2 Евидентирање промена на основном стаду на крају обрачунског периода	69
4 Рачуноводствено обухватање пољопривредних производа	71
4.1 Почетно признавање и накнадно вредновање залиха пољопривредних производа (млека)	71
4.2 Примена рачуна класе 9 на пољопривредне производе	72
4.3 Откуп млека од пољопривредника	74
5 Државна давања – подстицаји и субвенције у пољопривреди	76
Продаја/откуп доспелих потраживања (уступање уз накнаду)	80
1 Продаја (уступање) доспелих потраживања из домаћег промета	80
1.1 Продаја потраживања у условима блокаде преносиоца	81
2 Продаја (уступање) доспелих потраживања из пословања са иностранством	82
3 Рачуноводствено евидентирање откупљених доспелих потраживања	83
3.1 Рачуноводствено обухватање код купца потраживања	83
3.1 Рачуноводствено евидентирање код преносиоца/продавца потраживања	89
4 Усаглашавање потраживања и обавеза између пријемника потраживања и дужника	89
5 ПДВ аспект продаје потраживања и издавање рачуна	90
ПДВ аспект из угла преносиоца/продавца потраживања	90
ПДВ аспект из угла стицаоца/купца потраживања	91
6 Признавање губитака од продаје потраживања у пореском билансу	92
Обвезници законске ревизије финансијских извештаја за 2025. годину и обавеза закључивања уговора о ревизији до 30. септембра	93
1 Велика и средња правна лица	94
2 Предузетници разврстани у средње или велико правно лице	95
3 Микро и мала правна лица и предузетници чији је укупан приход у 2024. години био већи од 4.400.000 евра	95
4 Матична правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје	96
5 Јавна предузећа	98
6 Јавна акционарска друштва	98
7 Правна лица која учествују у конкурс за јавну набавку	99

ПОРЕЗИ

Погрешно утврђен порески дужник за дати аванс за будући промет који се (не)сматра прометом из области грађевинарства	101
1 Погрешно је одређен порески дужник по авансу за будући промет који ЈЕСТЕ промет из области грађевинарства	101
1.1 Поступање примаоца аванса који је неосновано авансни рачун издао са ПДВ-ом	101
1.2 Поступање даваоца аванса који је порески дужник за дати аванс	103
2 Давалац аванса погрешно је одређен као порески дужник за аванс, а НИЈЕ реч о промету који се сматра прометом из области грађевинарства	107
2.1 Поступање примаоца аванса који је неосновано авансни рачун издао без ПДВ-а	107
2.2 Поступање даваоца аванса који није порески дужник за дати аванс	108

Кратке теме из области ПДВ-а кроз питања претплатника.....	112
1 Право на одбитак претходног пореза по основу е-фактуре која садржи грешку у елементу који није обавезан елемент фактуре из члана 42. став 4. Закона о ПДВ-у	112
2 Обавештење ЦВПО о начину попуњавања обрасца ПИД ПДВ приликом одобравања статуса претежног извозника	113
3 Продаја свежег меса и услуга печења	114
4 Право на одбитак претходног пореза по авансном рачуну након којег је издаваоцу одузет ПИБ	114
5 Интерни обрачун ПДВ-а на услугу закупа без накнаде коју пружа страно лице	115
6 Место промета услуге израде студије процене утицаја непокретности на животну средину	116
7 „Префактурисање” трошкова осигурања које лидер групе зарачунава другим учесницима при извођењу радова	117
8 Услуга посредовања у превозу терета	118
9 Промет права везаних за инфраструктурно опремање земљишта као споредан промет уз промет земљишта	118
10 Брисање обвезника из ПДВ-а: исправка одбитка претходног пореза за опрему чија је појединачна вредност у моменту набавке нижа од 500.000 динара	119
11 Промет намештаја уз промет стана и правила издавања рачуна	121
12 Трошак есконтовања менице који продавац зарачунава купцу	122
Измене и допуне Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе	123
Нови рокови за подношење пореске пријаве за обрачун акцизе	123
Нови образац ПП ОА – Пореска пријава о обрачуну акцизе	123
Остале измене	125
Измене Правилника о рефакцији акцизе за транспортне сврхе и грејање	126
Рефакција акцизе за транспортне сврхе	126
Рефакција акцизе за грејање	128
Измене Уредбе о систему е-акциза	129
Измене и допуне Уредбе о акцизној маркици	130
1 Продукциони и збирни код	130
2 Садржина отиснутог QR кода	131
3 Прелазне одредбе	131

ЗАРАДЕ

Утврђена је минимална цена рада по радном часу од 1. октобра 2025. године	133
Нова минимална цена рада примењује се на исплате од 1. октобра 2025. године	133
Утврђивање минималне зараде од 1. октобра 2025. године	133
Обавеза обрачуна осталих примања уз минималну зараду	135
Превођење нето износа минималне зараде у бруто износ	136
Обрачун и исплата минималне зараде за септембар у октобру 2025. године	136
Минимална зарада као „гранична” исплата	137
Обавеза послодаваца да исплате и минималну накнаду зараде	138
Обрачун трошкова службеног путовања у иностранство – у реалном и јавном сектору	138
1 Исказивање и обрачун накнаде трошкова службеног путовања у иностранство за послодавце који примењују Закон о раду	138
1.1 Законско одређење	138
1.2 Појам службеног путовања у иностранство	139
1.3 Налог за службено путовање у иностранство и исплата аконтације	139
1.4 Сви трошкови службеног путовања у иностранство који се накнађују	140
1.4.2 Трошкови превоза на службеном путовању	141

САДРЖАЈ

1.5 Обрачун издатака по путном налогу за службено путовање у иностранство	146
2 Елементи обрачуна трошкова службеног путовања у иностранство запослених у јавним службама	149
2.1 Појам службеног путовања у иностранство	149
2.2 Налог за службено путовање у иностранство	149
2.3 Исплата аконтације за службени пут	149
2.4 Сви трошкови службеног путовања у иностранство	151
2.5 Обрачун путних трошкова службеног путовања у иностранство	155
Допунски рад запослених – могућност остваривања и порески третман	158
1 Законска регулатива допунског рада	158
1.1 Допунски рад по Закону о раду	158
1.2 Допунски рад у здравственим установама	160
1.3 Допунски рад по Закону о високом образовању	162
1.4 Допунски рад по Закону о основама система образовања и васпитања	162
1.5 Допунски – додатни рад по Закону о државним службеницима	163
1.6 Додатни – допунски рад по Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе	164
2 Порески третман допунског рада	166
2.1 Обрачун пореза	166
2.2 Обрачун доприноса за ПИО	166

СТАТИСТИКА

Календар пореских и других обавеза за септембар 2025. године	168
Актуелни статистички подаци на дан 25. 8. 2025. године	172
1 Просечна месечна зарада по запосленом	172
2 Доприноси за социјално осигурање	172
2.1 Стопе доприноса	172
2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса	172
2.3 Највиша основица за обрачун доприноса	172
3 Минимална зарада	172
4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом	172
5 Индекс потрошачких цена	173
6 Законске камате	173
6.1 Годишња камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	173
6.2 Годишња законска затезна камата	173
7 Накнаде трошкова и друга примања запослених	174

Измене у начину исказивања података у ЕПП почев од пореског периода јул 2025. године

На службеној страници Министарства финансија **efaktura.gov.rs** 1. августа 2025. године објављен је документ под називом „Измене у начину исказивања података у Евиденцији претходног пореза”. Његову садржину преносимо у целости.

Почев од пореског периода јул 2025. године, односно јул–септембар 2025. године, у Евиденцију претходног пореза врши се аутоматски унос податка о основици из електронске фактуре – документа о смањењу.

У наставку следе појашњења која се односе на:

- 1)** начин исказивања података у релевантним пољима у оквиру целина „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%” из примљених електронских фактура – докумената о смањењу, и
- 2)** начин исказивања података о исправкама – смањењу ПДВ-а по основу сторнирања електронских фактура за промет добара и услуга и електронских фактура – докумената о повећању.

1 Начин исказивања података из електронских фактура – докумената о смањењу у оквиру секције 1.4 „Смањење основице, односно ПДВ”

У оквиру наведене секције врши се аутоматски унос података о основици из електронских фактура – докумената о смањењу (у поља која се односе на основицу у оквиру извора 1.4.1 *Евиденције претходног пореза*). Ти подаци исказују се из:

- 1)** примљених електронских фактура – докумената о смањењу с пореском категоријом S20 (са и без шифре PDV-RS-OBJ), и
- 2)** примљених електронских фактура – докумената о смањењу с пореском категоријом S10 (са и без шифре PDV-RS-OBJ).

Подаци о основици из електронских фактура – докумената о смањењу аутоматски се уносе за електронске фактуре код којих је:

- датум смањења и датум издавања електронске фактуре – документа о смањењу у истом пореском периоду; и
- датум смањења у пореском периоду за који се врши евидентирање, а датум издавања електронске фактуре – документа о смањењу закључно са даном који претходи дану када је извршено електронско евидентирање претходног пореза, односно када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „Евидентирано”, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи након пореског периода за који се врши евидентирање (ако је евидентирање извршено 11. или 12. дана календарског месеца који следи након пореског периода за који се врши евидентирање).

Пример 1:

Обвезник ПДВ-а 17. јула 2025. године примио је документ о смањењу у којем је исказан датум смањења (односно датум када је дошло до смањења основице) 7. јул 2025. године.

Податак о основици из тог документа аутоматски се исказује у Евиденцији претходног пореза за јул 2025. године.

Пример 2:

Евидентирање је извршено 9. августа 2025. године за порески период јул 2025. године, електронска фактура – документ о смањењу издата је 7. августа 2025. године са датумом смањења 28. јул 2025. године. Подаци из те фактуре аутоматски се уносе у Евиденцију претходног пореза за јул 2025. године.

Напомињемо да се не врши аутоматски унос података уколико датум смањења исказан у електронској фактури – документу о смањењу припада пореском периоду ранијем од пореског периода за који се врши електронско евидентирање претходног пореза.

Аутоматски унети подаци не могу да се мењају од стране обвезника ПДВ-а.

зује смањење ПДВ-а (смањење основице нигде се не исказује).

■ Уколико прималац **није имао право** на одбитак претходног пореза, по иницијалном рачуну није исказао податак у пољу 1.2.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез”. У пореском периоду у ком прималац има информацију да је издавалац сторнирао предметни рачун, **не исказује ништа у ЕПП јер не постоји претходни ПДВ који би се умањивао, с тим што се податак о основици не исказује.**

■ Уколико прималац **није имао право на одбитак** претходног пореза по иницијалном рачуну, али је **грешком** исказао податак у пољу 1.2.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” у пореском периоду на који се односи набавка, када има информацију да је издавалац сторнирао тај рачун, брише неосновано исказани претходни порез из поља 1.2.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” (кориговањем поднете Евиденције претходног пореза). У пореском периоду у ком прималац има информацију да је издавалац сторнирао предметни рачун **не врши се никакво додатно исказивање у ЕПП јер** податак о ПДВ-у не исказује пошто је извршио корекцију истог у Евиденцији претходног пореза за порески период у ком је неосновано користио претходни порез, с тим што се податак о основици нигде не исказује.

Све претходно наведено у свему се примењује и у случају сторнирања документа о повећању.

Подаци о исправкама одбитка претходног пореза по основу сторнирања документа о смањењу за промет, документа о смањењу аванса (уколико сторнирање тих докумената доводи до повећања ПДВ-а), сторнирања авансног рачуна (уколико сторнирање тог документа доводи до смањења ПДВ-а) уносе се на исти начин као и за пореске периоде до 30. јуна 2025. године.

Коментар редакције:

Неопходно је подсетити на то да по основу информације да је издавалац – порески дужник **сторнирао авансну фактуру** прималац поступа на следећи начин:

■ Уколико је прималац **имао право** на одбитак претходног пореза по том авансном рачуну, додатно је исказао тај податак и у пољу 1.5.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез”. У пореском периоду у ком прималац има информацију да је издавалац сторнирао предметни авансни рачун у пољу 5.2.7 „Други основ (нпр. сторнирање)” исказује смањење претходног пореза (основица се нигде не исказује).

■ Уколико прималац **није имао право** на одбитак претходног пореза по иницијалном авансном рачуну, није исказао податак у пољу 1.5.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез”. Самим тим, услед сторнирања тог авансног рачуна не врши никакав унос у Евиденцију претходног пореза.

■ Уколико прималац **није имао право** на одбитак претходног пореза по иницијалном авансном рачуну, **али је грешком** исказао податак у пољу 1.5.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” у пореском периоду у ком је аванс плаћен, када има информацију да је издавалац сторнирао тај авансни рачун, брише неосновано исказани претходни порез из поља 1.5.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” (кориговањем поднете Евиденције претходног пореза). У Евиденцију претходног пореза коју сачињава за порески период у ком има информацију да је издавалац сторнирао авансну електронску фактуру не врши никакве уносе.

По основу информације да је издавалац – порески дужник **сторнирао документ о смањењу** (који се односи на фактуру или аванс), прималац поступа на следећи начин:

■ Уколико је прималац **исказао умањење претходног пореза** по примљеном документу о смањењу, у пореском периоду у ком прималац има информацију да је издавалац сторнирао предметни документ у пољу 5.1.6 „Други основ (нпр. сторнирање)” исказује повећање претходног пореза. Основица се нигде не исказује.

Уколико прималац **није исказао умањење претходног пореза** по примљеном документу о смањењу, услед сторнирања тог документа о смањењу не врши никакав унос у Евиденцију претходног пореза.



Кратке теме из области евидентирања обрачунатог ПДВ-а, претходног пореза (ЕПП) и електронског фактурисања кроз питања претплатника

1 Авансне и коначне фактуре

Авансна фактура

Питање: Привредно друштво примило је авансни рачун за уплату за стан. Стан купује с наменом коришћења као административне/канцеларијске просторије, тако да има право на одбитак претходног пореза. Где евидентирати основицу и ПДВ из авансног рачуна у ПОПДВ обрасцу и ЕПП?

Одговор: Уплату аванса евидентирате у пољу 8а.7 ПОПДВ обрасца, а ПДВ који имате право да користите као претходни порез исказујете у пољу 8е.1. Подаци из е-фактуре која вам је издата биће аутоматски исказни у пољу 1.5.1 ЕПП, с тим што ручно исказујете ПДВ који имате право да користите као претходни порез у пољу 1.5.5.

Коначна фактура за промет из малопродаје којем је претходио аванс

Питање: Уплатили смо аванс добављачу – малопродавцу. Издао је авансни фискални рачун. За пар дана, а све у истом пореском периоду, издао је фискални рачун *Аванс Рефундација* и истог датума коначан фискални рачун. Имамо право на одбитак ПДВ-а по том рачуну. Како приказати у ЕПП настале пословне промене?

Одговор: Фискални рачун рефундације део је техничког поступка приликом издавања фискалног рачуна за промет којем је претходио аванс, па се тај документ нигде не евидентира. По авансном рачуну исказују се у пољу 1.5.2 ЕПП основица и ПДВ (ручно), а у пољу 1.5.5 одбитни ПДВ.

Уколико је авансно извршено само делимично плаћање, прималац има право да користи претходни порез исказан у авансном фискалном рачуну (у износу који је исказан у том фискалном рачуну), док

по фискалном рачуну за промет може да користи само разлику ПДВ-а (ПДВ исказан у фискалном рачуну *Промет Продаја* минус ПДВ исказан у фискалном рачуну *Аванс Продаја*). Дакле, по промету исказујете у пољу 1.2.2 износ основице (вредност промета без умањења за аванс), а у пољу „ПДВ” поменути разлику (ПДВ исказан у фискалном рачуну *Промет Продаја* минус ПДВ исказан у фискалном рачуну *Аванс Продаја*). Тај износ ПДВ-а исказујете и у пољу 1.2.5.

Коначна фактура за промет којем је претходио аванс, по којем није коришћен претходни порез

Питање: Ради се о авансу из ранијих година, по основу ког тада није коришћен претходни порез. Сада је издата електронска фактура за промет која је умањена за износ аванса из ранијих година. Где евидентирати претходни порез који није коришћен по раније уплаћеном авансу већ се сада користи?

Одговор: У пореском периоду у којем је добијен коначни рачун по којем користите претходни порез (није коришћен по авансу) тај претходни порез (који „припада” авансу) исказује се у пољу 8е.3 обрасца ПОПДВ.

У складу с чланом 250. тачка 3) Правилника о ПДВ-у, у поље 8е.3 – *Исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара* уноси се податак о износу за који је повећан одбитак претходног пореза по било ком основу у складу са Законом, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу ПДВ-а плаћеног при увозу добара (нпр. по основу накнадног стицања права на одбитак претходног пореза у складу с чланом 32а Закона, стицања права на одбитак претходног пореза при евидентирању

ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИСАЊЕ

но средство користите или ћете га користити за промет добара и услуга:

- 1) за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ-а у складу с поменутим законом;
- 2) за који, у складу с чланом 24. истог закона, постоји ослобођење од плаћања ПДВ-а;
- 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Формални услов за остваривање права на одбитак претходног пореза је да поседујете документ о извршеном увозу добара у ком је исказан ПДВ (решење УЦ) и доказ којим се потврђује да је исказани ПДВ плаћен приликом увоза.

После пријема решења о повећању основице за обрачун ПДВ-а при увозу добара која су ставље-

на у слободан промет, обвезник ПДВ-а попуњава поље 6.2.2 обрасца ПОПДВ тако што у одговарајуће колоне које се односе на увоз добара по општој односно по посебној стопи ПДВ-а уноси податке о износу повећања пореске основице за обрачун ПДВ-а при увозу. То поље попуњава се у пореском периоду у ком је повећана пореска основица, независно од тога у ком пореском периоду је извршено увозно царинење.

Како је услов за коришћење претходног пореза да је ПДВ плаћен, право на одбитак претходног пореза имате када сте исти платили, што значи да, ако тада поседујете доказ да је ПДВ плаћен, ПДВ исказујете у пољу 6.4 обрасца ПОПДВ.

Подаци о повећању ПДВ-а за увоз исказују се у делу 3. ЕПП, у којем се исказује плаћени ПДВ.

ПС



Електронско издање ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

ПРОПИСИ.НЕТ је електронско издање које се налази на интернет страници **www.propisi.net** и садржи преко 250.000 докумената: прописе, судску праксу, службена мишљења надлежних министарстава, моделе уговора и обрасце из свих области, као и коментаре прописа врхунских стручњака, при чему су сва наведена документа међусобно повезана.

ЗАШТО СЕ ПРЕТПЛАТИТИ БАШ НА ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ?

- Зато што је прегледан и једноставан и не захтева никакву специјалну обуку за коришћење (*user friendly*).
- Зато што је могућ приступ неограниченом броју докумената у току претплате.
- Зато што има највећи број прописа, примера судске праксе, правних мишљења, модела и других докумената.
- Зато што има претраживач који даје прецизно сортиране и брзе резултате претраге.
- Зато што се документа – прописи и др. – могу претраживати путем одговарајућих скраћеница и синонима који се у правној пракси често користе.
- Зато што је једини на тржишту који аутоматски бележи најпрегледаније документе сваког претплатника и издавају их на почетној страни.
- Зато што има мејл-сервис који омогућава претплатницима да о новим прописима, примерима из судске праксе, правним мишљењима и стручним коментарима, као и другим документима из области које сами изаберу, буду информисани путем мејла истог дана кад су објављени у бази.
- Зато што ради са било ког рачунара на интернету, без икакве инсталације, а подржава рад и у интранет окружењу.
- Зато што је увек ажуран (не захтева ажурирање од стране претплатника).
- Зато што су текстови докумената и интерфејс доступни на ћирилици или латиници.
- Зато што једним кликом могу да се ископирају текстови у *Word* или *PDF* формату.
- Зато што има најсвеобухватнију и највећу базу судске праксе, са разгранатом структуром по одговарајућим правним гранама и правним институтима.
- Зато што се из текста прописа једним кликом приступа повезаним документима.
- Зато што се приликом претраживања појмова нуде могући резултати.

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

Информација: Достављање обавештења о некоришћењу/исправци претходног пореза кроз СЕФ (приликом смањења основице и сторнирања фактура)

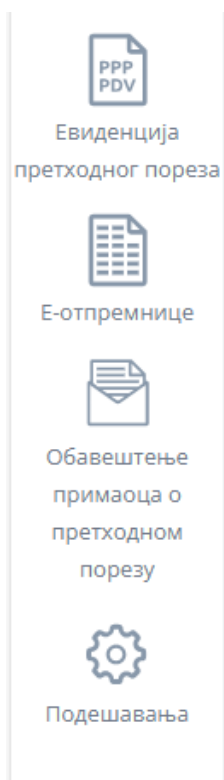
У оквиру детаља нове верзије (3.14.0) СЕФ-а омогућено је слање обавештења примаоца о некоришћењу односно исправци претходног пореза, које прималац доставља у складу с чланом 31. Закона о ПДВ-у у случају накнадног смањења основице и сторнирања фактура.

У Интерном техничком упутству (верзија од 15. 8. 2025. године) та нова функционалност у склопу корисничког интерфејса појашњена је

у поглављу „3.10 Обавештење примаоца о претходном порезу”, на странама 358–371, а у наставку преносимо наводе из истог.

Предметно обавештење могуће је формирати на два начина:

- у оквиру опције „Обавештење примаоца о претходном порезу” или
- креирањем из повезаног документа.



1 Приступање опцији „Обавештење примаоца о претходном порезу”

Опција „Обавештење примаоца о претходном порезу” налази се на дну почетне странице, у менију с леве стране:

Корисник одабиром опције „Обавештење примаоца о претходном порезу” приступа страници на којој су приказане следеће две опције:

- „Листа датих обавештења о претходном порезу” и
- „Листа примљених обавештења о претходном порезу”.

Корисник који никада није био у статусу обвезник ПДВ-а, као ни корисник који је брисан с листе корисника СЕФ-а, нема приступ решењу „Обавештење примаоца о претходном порезу”.

2 Листа ДАТИХ обавештења о претходном порезу

Корисник одабиром опције „Листа датих обавештења о претходном порезу” приступа страници на којој су приказани:

- преглед датих обавештења о претходном порезу у виду листе с припадајућим филтерима;
- опција „Креирај ново обавештење”.

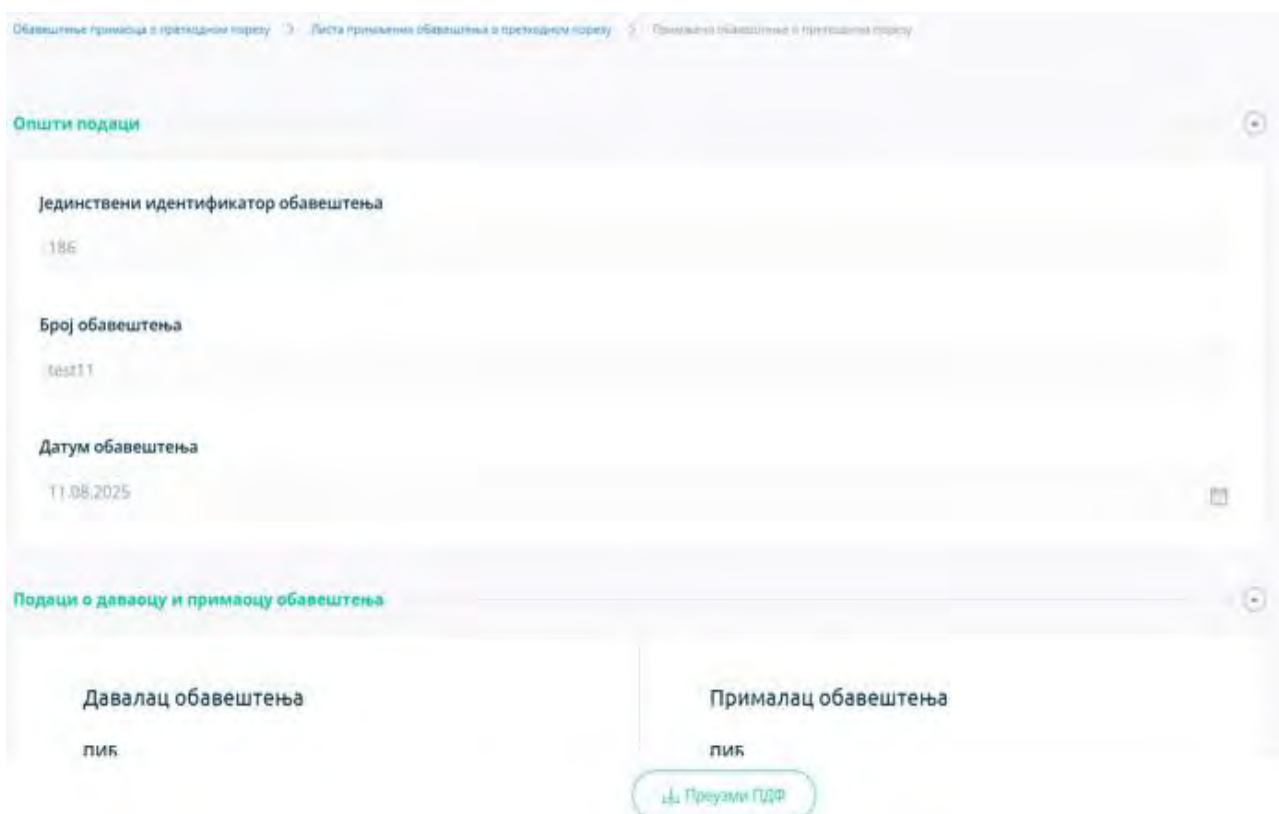
Листа датих обавештења о претходном порезу састоји се од следећих колона: „Број обавештења”, „Датум обавештења”, „ПИБ примаоца обавештења”, „Назив примаоца обавештења”, „Статус обавештења” и „Износ ПДВ”.

ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИСАЊЕ

Листу примљених обавештења о претходном порезу могуће је претражити, односно филтрирати према следећим филтерима:

- **Претрага** – претрага према броју Обавештења примаоца о претходном порезу (број обавештења);
- **Давалац обавештења** – претрага према ПИБ-у даваоцу обавештења, ЈБКЈС-у или називу даваоца обавештења;
- **Претрага по временском периоду** – претрага према датуму обавештења, с тим што прималац у оквиру календара бира датум почетка и датум краја временског периода.

Одабиром било ког податка у оквиру листе прималац приступа форми у којој су приказани детаљи обавештења ком припада претходно одабрани податак. Примаоцу решења онемогућено је ручно кориговање података у оквиру форме, а на дну форме доступна му је опција „Преузми ПДФ”:



Документ „Корисничко упутство за Обавештење примаоца о претходном порезу”
доступно је од 18. 8. 2025. године на сајту **efaktura.gov.rs**.

ПС

ИНГ-ПРО



Пословање пољопривредних (земљорадничких) задруга

Законом о задругама („Сл. гласник РС” бр. 112/2015 – даље: Закон) уређују се правни положај задруга, њихово оснивање, управљање и органи задруге, стицање и престанак статуса задругара, књига задругара, имовина и пословање задруге, фондови, расподела добити и покриће губитака у задругама, престанак задруге, задружни савези, сложене задруге, регистрација задруга, задружна ревизија, као и друга питања значајна за положај и рад задруге.

Задруга је правно лице које представља посебан облик организовања физичких лица (даље: задругар), која пословањем на задружним принципима остварују своје економске, социјалне, културне и друге интересе и која управљају и контролишу пословање задруге. Задругар је физичко лице које је члан задруге и у целости или делимично послује преко задруге, односно преко задруге продаје своје производе односно услуге, набавља производе или користи услуге потребне за обављање своје делатности или на други начин непосредно учествује у обављању делатности ради којих је задруга основана.

У складу с чланом 5. Закона задруга стиче својство правног лица уписом у регистар који води орган надлежан за послове регистрације привредних субјеката (даље: Регистар), у складу са законом којим се уређује регистрација привредних субјеката. Задруга не може да се организује као привредно друштво у смислу закона којим се уређују привредна друштва или као други облик организовања, нити може да се припоји или споји с привредним друштвом или другим правним лицем које није задруга, нити може да промени облик у привредно друштво или друго правно лице. Задруга може да буде оснивач односно члан другог правног лица, у складу са законом и задружним правилима.

Сходно члану 15. Закона, задругу може да оснује најмање пет пословно способних физичких лица. Најмањи број оснивача задруге не могу да

чине лица која живе у заједничком домаћинству са оснивачем. Оснивачи и задругари могу да буду домаћа и страна физичка лица у складу са законом.

Чланом 9. Закона прописано је да задруга може да обавља законом дозвољене делатности. **Претежна делатност задруге одређује врсту задруге.** Претежна делатност је она делатност која је као таква одређена оснивачким актом и уписана у Регистар.

У складу с чланом 10. Закона задруге могу да се оснивају као земљорадничке или пољопривредне, стамбене, потрошачке, занатске, радничке, студентско-омладинске, социјалне, здравствене, као и друге врсте задруга за обављање производње, промета робе, вршење услуга и других делатности у складу с тим законом. Образовање и рад ученичких задруга уређује се прописима из области основног и средњег образовања и васпитања.

У складу с чланом 11. ст. 1–3. Закона земљорадничке или пољопривредне задруге могу да буду опште и специјализоване (ратарске, воћарске, повртарске, виноградарске, сточарске, пчеларске и др.).

Земљорадничке или пољопривредне задруге производе, преузимају, откупљују, прерађују и продају пољопривредне, прехранбене и друге производе задруге и задругара, снабдевају задругаре репродукционим материјалом, енергентима, средствима за производњу, деловима за пољопривредну механизацију и другом робом, **врше промет роба и услуга задруге, задругара и за задругаре**, пружају услуге домаћинствима пољопривредника у организовању и развоју сеоског туризма и врше све остале послове од интереса за пословање задруге.

Специјализоване земљорадничке задруге организују производњу одређених производа, њихову прераду и пласман на тржишту.

У складу с чланом 54. Закона задруга послује:

дациони остатак или оно што преостане након расподеле стечајне масе мора да припадне тим лицима.

У том случају порески третман расподеле ликвидационог остатка дефинисан је чланом 35. ЗПДПЛ, што је детаљније појашњено у чланку „Ликвидациони остатак – утврђивање и опорезивање”, објављеном у броју 5/2022 часописа.

Међутим, ако је задруга основана без улога оснивача у основни капитал и финансира се из чланарине, онда оснивачи немају основа да захтевају да им припадне имовина која преостане након расподеле у поступку ликвидације или стечаја јер нису ни унели улоге у основни капитал задруге. За такву ситуацију законодавац је морао да предвиди решење коме треба предати имовину, при чему се определио за то да је треба предати на управљање задружном савезу, што произлази из одредби члана 70. став 1. тачка 10) Закона. Норму из члана 70. став 1. тачка 10) Закона треба разумети рестриктивно, тако да се она примењује само у ситуацији ако задруга која се гаси у поступку стечаја или ликвидације нема чланове који су унели улоге у основни капитал задруге.

6.1.2 Принудна ликвидација

У складу с чланом 63. Закона принудна ликвидација покреће се:

- 1) на основу правоснажне одлуке суда или другог органа;
- 2) ако је против задруге изречена мера забране обављања делатности због тога што не испуњава услове за обављање делатности, а у року одређеном у изреченој мери не испуни те услове, односно не промени делатност нити отпочне поступак добровољне ликвидације;
- 3) ако се број задругара смањи испод законом прописаног минимума, а у року од шест месеци се не повећа и Регистру се не пријаве нови задругари;
- 4) ако се новчани део основног капитала смањи испод прописаног минимума, а у року од шест

месеци не повећа се на минимум прописан тим законом;

5) ако није организована у складу с наведеним законом, задружним правилима и принципима.

У случају покретања ликвидације:

- на основу правоснажне одлуке суда или другог органа;
 - ако је против задруге изречена мера забране обављања делатности због тога што не испуњава услове за обављање делатности, а у року одређеном у изреченој мери не испуни те услове, односно не промени делатност нити отпочне поступак добровољне ликвидације,
- регистратор који води Регистар покреће поступак принудне ликвидације по службеној дужности, по пријему обавештења да задруга није у остављеном року испунила потребне услове од органа који је донео правоснажну одлуку или органа који је изрекао меру забране обављања делатности.

У случају покретања ликвидације која није организована у складу с поменутим законом, задружним правилима и принципима, регистратор који води Регистар покреће поступак принудне ликвидације по службеној дужности, на основу обавештења надлежног ревизијског савеза. С тим у вези, у складу с чланом 98. Закона, уколико задружни ревизор оцени да је учињено кривично дело, привредни преступ или прекршај, дужан је да о томе обавести управни одбор ревизијског савеза, који на основу коначног извештаја задружног ревизора одлучује о подношењу пријаве надлежном органу, односно о захтеву за покретање поступка. По добијању коначног извештаја задружног ревизора о обављеној задружној ревизији и обавештења задруге о поступању по налазима и мишљењима из извештаја задружног ревизора, управни одбор ревизијског савеза доноси одлуку о евентуалном покретању поступка ликвидације задруге у складу с чланом 63. тог закона, о чему је дужан да обавести Министарство.

ПС

Обрачун производње по методи планских цена

Увод у обрачун производње

У зависности од регулативе коју примењују у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, вредновање залиха врши се у складу са:

- МРС 2 – *Залихе*, односно МРС 41 – *Пољопривреда*;
- одељком 13 *Залихе*, односно одељком 34 *Специјализоване активности* МСФИ за МСП;
- члановима 26. и 27. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Према наведеној регулативи, залихе се одмеравају на исти начин, тј. по нижем износу између набавне вредности / цене коштања и продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје. Цену коштања залиха чине трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха у њихово садашње место и стање.

Процењена продајна цена умањена за трошкове довршења и продаје јесте процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене трошкове довршења производње и процењене неопходне трошкове продаје. Процењена продајна цена узима се без ПДВ-а, акцизе и других дажбина, ако су садржане у продајној цени. Процењени трошкови довршења производње израчунавају се за залихе недовршене производње. До њих се најчешће долази применом одговарајућег степена (процента) довршености, који се утврђује приликом пописа на цену коштања. Процењени неопходни трошкови продаје израчунавају се за залихе недовршене производње и залихе готових производа. До њих се најчешће долази применом одговарајућег процента процењених трошкова продаје на процењену продајну цену.

Контни оквир заснива се на систему два одвојена рачуноводства, и то:

1. финансијског рачуноводства које се води на рачунима класа од 0 до 8, и

2. рачуноводства трошкова и учинака које се води на рачунима класе 9.

Чланом 66. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да правна лица и предузетници који обављају производну делатност у класи 9 обавезно воде основне рачуне 900, 902, групе рачуна 95 и 96 и рачуне 980, 982 и 983. Остале рачуне предвиђене у класи 9 поменута лица воде у складу са својим потребама и начином обрачуна трошкова и учинака.

Према томе, субјекти који обављају производну делатност дужни су да воде два посебна рачуноводства, и то:

- финансијско рачуноводство на рачунима класа од 0 до 8, које има свој дневник, главну књигу и помоћне књиге, и
- рачуноводство трошкова и учинака које се води на рачунима класе 9, које такође има свој дневник, главну књигу и помоћне књиге.

Међутим, иако су та два рачуноводства међусобно одвојена, што значи да се књижења спроводе независно у сваком од њих, она су међусобно повезана по суштини, тако што се настали трошкови у вези с производњом учинака прво књиже у финансијском рачуноводству на рачунима класе 5 (тзв. примарно књижење трошкова по називима рачуна класе 5), а затим се исти трошкови поново књиже на рачунима класе 9, али не више по природним врстама трошкова, него се по функционалној класификацији распоређују на места и носиоце трошкова (производе) на начин који обезбеђује добијање цене коштања одређених учинака (производа и услуга).

Такво књижење трансакција, односно трошкова представља тзв. двокружни рачуноводствени систем, у којем се у првом кругу у финансијском рачуноводству евидентирају трошкови по природним врстама на рачунима класе 5, а затим се у другом кругу врши распоређивање тих трошкова у

увећава се, односно смањује за одступање од планских цена исказаних на рачуну 969, односно на крају пописне листе уноси се одступање од планских цена. Подразумева се да је књиговодствено стање залиха претходно усаглашено, односно да су усаглашене евиденције главне књиге и дневника, као и стање помоћних књига с главном књигом.

Услов да би залихе биле вредноване, односно процењене на адекватан начин, као и да се у њиховом вредновању не би сакрио губитак, подразумева да је потребно располагати следећим подацима приликом утврђивања продајне вредности:

- процењена нето продајна цена,
- процењени трошкови довршења,
- процењени трошкови продаје.

Задатак пописне комисије је да изврши физички попис залиха готових производа и да буде у потпуности упозната с начином утврђивања коначне вредности тих залиха. У извештају о попису пописна комисија уноси, као напомену, које залихе су вредноване по цени коштања, а које по нето продајној цени.

ПС

Маријана Жиравац Младеновић

Рачуноводствено обухватање производње млека: обухватање основног стада и пољопривредних производа

Производња млека је биолошки процес и врста пољопривредне производње. У производном процесу производње млека имовина се класификује у две групе:

- биолошка средства (краве) и
- пољопривредне производе (млеко).

Домаће животиње које се држе за производњу млека су биолошко средство, а помузено млеко представља пољопривредни производ добијен од биолошког средства.

Биолошка средства	Пољопривредни производ	Производи који су резултат прераде након убирања
Домаће животиње за производњу млека	Млеко	Сир

У прва три поглавља овог чланка наведене су смернице за рачуноводствено обухватање основног стада, док је четврто поглавље посвећено почетном признавању и вредновању млека (пољопривредног производа). С обзиром на то да млеко откупљују млеко које користе за производњу

млечних производа и од других пољопривредних произвођача, у том поглављу дата су појашњења и у вези с рачуноводственим обухватањем откупа млека од пољопривредника. Пето поглавље чланка садржи појашњења која се тичу рачуноводственог обухватања подстицаја и субвенција у пољопривреди.

1 Увод у рачуноводствено обухватање основног стада

Основно стадо обухвата животиње за даљи узгој ради давања подмлатка и/или млека, нпр. музне краве, крмаче, козе, овце, коње, рибе и сличне животиње. Основно стадо треба разликовати од узгоја стоке за тржиште, тј. за месо, односно треба га разликовати од обртног стада, у које се сврстава стока у тову или стока за продају. Стока у тову и за продају, као и перад, убраја се у краткорочна, а не у дугорочна средства. Основно стадо чини радна и приплодна стока која није сама производ за тржиште него даје производе за тржиште, као што су стока за расплод, **краве за млеко**, овце за вуну,

Пример 14: Подстицај за приплодне млечне краве

Пољопривредник је поднео захтев за подстицај за квалитетне приплодне млечне краве за 100 крава. Подстицај је одобрен у укупном износу од 2.000.000 динара. Књижење примљеног подстицаја, које испуњава услове да се сматра директном финансијском подршком, следи у продужетку:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	241	Текући рачун	2.000.000	
	640	Приходи од премија, субвенција, дотација...		2.000.000
- признавање прихода приликом примљивања подстицаја				

* * *

Субвенције и подстицаји које произвођачи млека добијају на име премије за млеко или подстицаја за производњу добијену по грлу стоке не урачунавају се у основицу за обрачун ПДВ-а.

Наиме, одредбама члана 17. став 1. Закона о ПДВ-у прописано је да је пореска основица приликом промета добара и услуга износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције и друга примања, у коју није укључен ПДВ, **ако тим законом није друкчије прописано**. Субвенцијама из става 1. истог члана сматрају се новчана средства која чине накнаду, односно део накнаде за промет добара или услуга, **осим новчаних средстава на име подстицаја у функцији остваривања циљева одређене политике у складу са законом**.

Како је претходно истакнуто, подстицаји који се додељују у складу са **Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју** сматрају се средствима која се додељују у функцији остваривања циљева пољопривредне политике и политике руралног развоја.

Из Мишљења Министарства финансија бр. 413-00-00207/2015-04 од 23. 11. 2016. године:

С обзиром на наведене дефиниције, субвенције које се остваре по овом основу не улазе у пореску основицу за обрачун ПДВ-а, независно од начина остваривања овог подстицаја.

Осим тога, са аспекта основице за обрачун

ПДВ-а, иочев од 15. 10. 2015. године основица за обрачунавање ПДВ-а утврђује се у складу с чланом 17. Закона о порезу на додату вредност. У складу са наведеним чланом тог закона, **у основицу за обрачунавање ПДВ-а за промет млека не урачунава се износ премије за млеко, без ПДВ-а, с обзиром на то да се новчана средства на име премије за млеко смањују подстицајем у функцији остваривања циљева пољопривредне политике и политике руралног развоја у складу са Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју („Сл. гласник РС” бр. 10/13, 142/14 и 103/15 – даље: Закон о подстицајима), што значи да предметна новчана средства не чине део накнаде, а самим тим ни основице за промет млека.**

Исто тако, субвенције које пољопривредник остварује у складу с прописима којима се уређују подстицаји у пољопривреди, које се исплаћују нпр. по хектару обрадиве површине или по грлу стоке и сл., не сматрају се делом накнаде за промет који врши пољопривредник у складу са Мишљењем Министарства финансија бр. 413-00-137/2010-04 од 11. 3. 2010. године:

Када обвезник ПДВ – пољопривредник прими од Министарства новчана средства у виду субвенције по хектару обрадиве земље или по грлу стоке, **а која не представљају део накнаде за извршени промет тих добара, на износ предметних новчаних средстава не обрачунава се и не плаћа ПДВ**. Износ ових новчаних средстава не урачунава се у укупан промет добара и услуга обвезника ПДВ – пољопривредника.

Из угла примене прописа о електронском фактурисању ваља подсетити на то да је, у складу с чланом 3. став 1. тачка 2) Закона о електронском фактурисању, субјект приватног сектора по основу трансакције са субјектом јавног сектора, укључујући и све захтеве за исплату упућене субјекту јавног сектора на основу којих долази до преноса новчаних средстава подносиоцу захтева, у складу с прописима којима се уређују облигациони односи, у обавези да изда електронску фактуру. С обзиром на то да захтев за исплату субвенција и подстицаја које обвезник остварује по Закону, који издаје у форми електронске фактуре, не представља накнаду за извршени промет нити је предмет опорезивања ПДВ-ом, обвезник такву електронску фактуру издаје уз коришћење пореске категорије ОЕ и са шифром основа PDV-RS-3NP-ostalo.

Продаја/откуп доспелих потраживања (уступање уз накнаду)

На закључење уговора о продаји (или откупу, односно уступању уз накнаду) **доспелих** потраживања не примењује се Закон о факторингу („Сл. гласник РС” бр. 62/2013 и 30/2018). Наиме, Законом о факторингу прописано је да је факторинг финансијска услуга купопродаје постојећег недоспелог или будућег краткорочног новчаног потраживања, насталог по основу уговора о продаји робе или пружања услуга у земљи и иностранству, али и да предмет факторинга може да буде свако постојеће недоспело или будуће, цело или делимично, краткорочно новчано потраживање које је настало по основу уговора о продаји робе или пружања услуга, закљученог између правних лица и предузетника. Краткорочно потраживање је потраживање које доспева на наплату у року до годину дана од дана продаје робе, односно пружања услуге, дефинисано уговором о продаји робе или пружања услуга.

Предмет факторинга може да буде и свако постојеће недоспело или будуће, цело или делимично, краткорочно новчано потраживање правног лица и предузетника које је настало по основу уговора о продаји робе или пружања услуга закљученог с корисником средстава буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине или буџета јединица локалне самоуправе, као и корисником средстава организација за обавезно социјално осигурање. Откупом недоспелог или будућег краткорочног новчаног потраживања које је настало по основу уговора о продаји робе или пружања услуга у земљи и иностранству могу да се баве само банке и факторинг друштва која имају одобрење Министарства финансија за послове факторинга и уписани су у регистар факторинг друштава, а у међународном факторингу – страна банка и страног факторинг друштво. Остали привредни субјекти, сем банака и друштава за факторинг, не могу да се баве факторинг пословима.

Међутим, продаја и откуп доспелих (ненаплаћених) потраживања насталих по основу уговора о промету добара и услуга у земљи и иностран-

ству не потпада под Закон о факторингу, па продаја таквих потраживања може да се врши другим пословним субјектима, а не само банкама и факторинг друштвима. Закључење помених уговора врши се у складу са Законом о облигационим односима (даље: ЗОО), а када је реч о спољнотрговинском промету, у складу са Законом о девизном пословању.

1 Продаја (уступање) доспелих потраживања из домаћег промета

Продаја, односно уступање уз накнаду доспелих потраживања из домаћег промета (од домаћих дужника) врши се у складу с чл. 436–443. ЗОО и има за последицу промену повериоца у облигационом односу, **док потраживање и дужник остају исти.**

Дозвољено је да поверилац уговором закљученим с трећим лицем пренесе на то лице своје потраживање, изузев потраживања чији је пренос забрањен законом или потраживања које је везано за личност повериоца или које се по својој природи противи преношењу на другог. Уколико поверилац и дужник нису уговорили да поверилац не може да пренесе своје потраживање на другог или нису уговорили да је за тај пренос потребан пристанак дужника, тада уговор о уступању, односно продаји потраживања закључују поверилац и купац (пријемник) потраживања. Уговор о продаји потраживања закључују поверилац – преносилац и купац – пријемник потраживања, па се њим са старог на новог повериоца преносе, осим потраживања, и споредна права, као што су право првенствене наплате, хипотека, залога, права из уговора с јемцем, права на камату, уговорену казну и слично.

Стари поверилац (уступилац потраживања) може купцу (пријемнику потраживања) да преда заложену ствар само ако залогодавац пристане на то,

лац потраживања врши продавцу потраживања, нема ни података који би се исказивали у обрасцу ПОПДВ.

6 Признавање губитака од продаје потраживања у пореском билансу

Чланом 16а Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 25/2001... 94/2024) дефинисано је следеће:

„На терет расхода признаје се губитак од продаје појединачних потраживања у износу који је исказан у билансу успеха обвезника, у пореском периоду у ком је извршена продаја тих потраживања.

У случају да је по основу потраживања из става 1. овог члана извршена исправка вредности која је призната као расход у неком од претходних пореских периода, у складу с чланом 16. став 7. и чланом 22а став 1. овог закона, такав расход остаје признат без обавезе испуњења услова из члана 16. став 1. тачка 3, односно члана 16. став 2. овог закона.”

Дакле, и у случају продаје претходно исправљеног потраживања, по основу чије исправке је расход био признат у пореском билансу, није потребно да обвезник надлежном пореском органу пружа доказе да су претходно исправљена потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником. То се односи и на исправљена потраживања која претходно нису била укључена у приходе пореског обвезника, нпр. дати аванси.

Осим тог, посебно је важно и питање пореског третмана продатих потраживања за која је у претходном периоду извршена исправка вредности, а расход по том основу није био порески признат расход. Уз то, важно питање је и да ли поменути

расход остаје трајно непризнат или може да се изврши корекција пореског биланса за порески период у ком су потраживања продата у смислу да се у њему призна претходно непризнат расход.

С тим у вези, Министарство финансија у Мишљењу бр. 011-00-145/2021-04 од 9. 12. 2021. године заузело је став да расход по основу исправке вредности поменутих потраживања остаје трајно непризнат:

Имајући у виду да, у конкретном случају, расход по основу исправке вредности појединачних потраживања није био признат у неком од претходних пореских периода, а да обвезник није потраживања најлакше (односно олакшао уз испуњење Законом прописаних услова), сматрамо да се расход по основу исправке вредности који није био признат, не може у смислу члана 16. став 11. Закона накнадно признати у пореском периоду у ком су предметна потраживања продата, с обзиром на то да се наведени члан не односи на признавање расхода по основу исправке вредности потраживања, већ се односи на исказивање прихода по основу најлакше потраживања.

Наведено значи да у пореском периоду у ком су потраживања продата, услед чега се потраживање искњижава из пословних књига (па и исправка вредности истог одобрењем рачуна 685), обвезник исказивањем предметног прихода увећава опорезиву добит (на ред. бр. 1 обрасца ПБ 1), али не врши корекцију исте уносом на ред. бр. 45 истог обрасца.

Када се потраживања продају у години када су и исправљена, потребно је сторнирати прокњижени став приликом исправке вредности потраживања, а након тога рачуноводствено евидентирати продају потраживања уз дисконт задужевањем рачуна осталих потраживања по основу продаје, као и рачуна 576 за дисконт, уз истовремено одобравање рачуна купаца у земљи (за потраживање које се продаје).

ПС

WWW.PROPISI.NET

Обвезници законске ревизије финансијских извештаја за 2025. годину и обавеза закључивања уговора о ревизији до 30. септембра

Увод

Обавезност, уговарање и обављање ревизије финансијских извештаја за 2025. годину врши се у складу са Законом о ревизији („Сл. гласник РС” бр. 73/2019). У складу с чланом 32. Закона о ревизији:

- субјекат ревизије код којег се врши ревизија дужан је да закључи уговор о обављању законске ревизије с друштвом за ревизију **најкасније до 30. септембра пословне године на коју се ревизија односи** (дакле, до 30. септембра 2025. године за ревизију финансијских извештаја који се сачињавају на 31. 12. 2025. године), на основу одлуке скупштине или другог надлежног органа утврђеног општим актом тог субјекта о избору друштва за ревизију;
- рок може да буде продужен најкасније до 30. новембра пословне године у случају ревизије консолидованих финансијских извештаја;
- изузетно, скупштина, односно орган утврђен општим актом субјекта ревизије код којег се врши ревизија, који финансијске извештаје саставља са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске, бира друштво за ревизију и закључује уговор о обављању законске ревизије са друштвом за ревизију најкасније три месеца пре истека тако одређене пословне године на коју се ревизија односи.

Поред Закона о ревизији, обавеза ревизије утврђена је и другим законима, као што су:

- Закон о јавним предузећима и
- Закон о тржишту капитала за јавна акционарска друштва.

Чланом 26. Закона о ревизији прописано је да је законска ревизија обавезна за редовне годишње финансијске извештаје:

- **великих и средњих правних лица** разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство,

■ **јавних друштава** у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од њихове величине, и

■ **свих правних лица, односно предузетника чији укупан приход, остварен у претходној пословној години, прелази 4.400.000 евра** у динарској противвредности.

Осим тога, законска ревизија консолидованих финансијских извештаја обавезна је за матична правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје у складу са законом којим се уређује рачуноводство.

У вези са обавезом ревизије финансијских извештаја за 2025. годину, у односу на прошлу годину, нема новина.

Мала и микро правна лица и предузетници нису обвезници ревизије финансијских извештаја за 2025. годину уколико су у претходној (2024) години остварили пословни приход мањи од 4.400.000 евра, а хартијама од вредности дотичног субјекта не тргује се на берзи, али могу добровољно да одлуче да врше ревизију финансијских извештаја у складу са Законом.

У погледу обавезе вршења ревизије финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и цркава и верских заједница, у складу с чланом 4. став 5. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС” бр. 73/2019 и 44/2021 – други пропис), одредбе тог закона не односе се на буџете и кориснике буџетских средстава, стамбене зграде, као ни на организације обавезног социјалног осигурања, осим ако посебним прописима није другачије одређено. Одредбе поменутог закона не односе се ни на цркве и верске заједнице, осим у делу обављања привредне и друге делатности у складу с прописима којима је уређено обављање тих делатности. Према томе, корисници буџетских

2) финансијским извештајима или изводима из финансијских извештаја, ако је објављивање финансијских извештаја обавезно;

3) извештајем о укупном приходу привредног субјекта и, ако је потребно, извештајем о приходу добара, услуга или радова на које се уговор о јавној набавци односи у три последње доступне обрачунске (финансијске) године, у зависности од датума оснивања или почетка обављања делатности привредног субјекта, ако је информација о тим приходима доступна.

Ако привредни субјект из оправданог разлога није у могућности да достави наведене документе и доказе које наручилац захтева, финансијски и економски капацитет **може да докаже и било којим другим документом из чије садржине наручилац на несумњив начин може да утврди испуњеност захтеваног финансијског и економског капацитета**. Дакле, за стручну оцену понуда важно је да се посматра да ли понуђач испуњава захтевани финансијски и економски капацитет или не, а не да ли је понуђач по позиву наручиоца, сходно члану 119. Закона, доставио баш доказ који је наручилац

од њега тражио. Понуде не треба оцењивати формално, него суштински. Није пресудно да ли је понуђач доставио све што је наручилац тражио већ да ли је тиме што је доставио понуђач доказао да испуњава критеријуме наручиоца. Зато је у Закону и предвиђен став 2. члана 123, у ком је наведено да понуђач након позива наручиоца, уколико из оправданих разлога није у могућности да достави доказе из става 1. члана 123, које наручилац захтева, финансијски и економски капацитет може да докаже било којим другим документом којим се несумњиво доказује да понуђач испуњава захтевани финансијски и економски капацитет. Према томе, може да се закључи да, уколико понуђач већ није обвезник законске ревизије, а наручилац конкурсном документацијом пропише достављање ревидираних финансијских извештаја, као доказа о финансијском и економском капацитету понуђача, с обзиром на то да би ревизија (само због учествовања на тендеру) довела до прекомерних трошкова, постоји оправдани разлог да се као доказ доставе финансијски извештаји објављени у Агенцији за привредне регистре, без ревизорског мишљења.



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

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

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

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

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

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

Погрешно утврђен порески дужник за дати аванс за будући промет који се (не)сматра прометом из области грађевинарства

У Правилнику о ПДВ-у, у члановима 24–26, ближе су прецизирана правила за одређивање пореског дужника за промет из области грађевинарства, што је подробије појашњено у чланку **„Правила за одређивање пореског дужника за промет из области грађевинарства: активност која се обавља, вредносни критеријум, главни и споредан промет”**, објављеном у броју 7–8/2025.

Када је реч о одређивању пореског дужника за аванс који се даје за будући промет из области грађевинарства, критеријум од 500.000 динара НЕ односи се на висину датог аванса него се порески дужник одређује на основу промета за који се аванс плаћа. Значи, и ако се плати аванс у износу од нпр. 300.000 динара за промет из области грађевинарства који по предрачуна износи 600.000 динара, порески дужник је наручилац промета (давалац аванса), а прималац аванса (лице које ће извршити промет) издаје авансни рачун без ПДВ-а (давалац аванса ће, као порески дужник, интерно обрачунати ПДВ по основу плаћеног аванса).

Уколико се порески дужник за аванс погрешно определи – услед погрешне примене критеријума од 500.000 динара или из другог разлога – епилог је да је ПДВ обрачунао прималац уместо даваоца аванса, услед чега:

- неисправан је авансни рачун који је са обрачунатим ПДВ-ом издао прималац аванса – издавалац дугује ПДВ по њему све док га не сторнира и испуни услове за умањење обрачунатог ПДВ-а у складу с чланом 44. Закона о ПДВ-у, при чему прималац нема право на одбитак претходног пореза по таквом авансном рачуну;
- давалац аванса није интерно обрачунао ПДВ.

То, из угла даваоца аванса, може да подразумева подношење измењене ПДВ пријаве уколико се грешка установи накнадно – након што је поднета

ПДВ пријава за порески период у којем је извршена уплата аванса.

У пракси су заступљене и ситуације када се аванс одреди као аванс за будући промет из области грађевинарства, па се потом установи да је реч о промету који није из области грађевинарства. У наставку текста размотрена је и таква ситуација.

1 Погрешно је одређен порески дужник по авансу за будући промет који ЈЕСТЕ промет из области грађевинарства

1.1 Поступање примаоца аванса који је неосновано авансни рачун издао са ПДВ-ом

У ситуацијама када се по плаћеном авансу порески дужник погрешно определи у смислу да је порески дужник прималац аванса (а није, већ је порески дужник давалац аванса). **Прималац аванса** је обрачунао ПДВ и издао авансни рачун са исказаним ПДВ-ом. Када се накнадно установи да је учињена грешка, прималац аванса нема основа да умањи обавезу за ПДВ све док не:

- сторнира издати авансни рачун који садржи грешку,
 - изда нови – исправан авансни рачун, без ПДВ-а, и
 - прибави обавештење уплатиоца аванса да није користио претходни порез по авансном рачуну односно да је извршио исправку одбитка претходног пореза,
- сходно одредбама члана 44. Закона о ПДВ-у.

У складу с чланом 44. ставови 3. и 4. Закона о ПДВ-у, смањење износа ПДВ-а врши се за порески период за који су испуњени услови. Услови се сматрају испуњеним за порески период ако обвезник ПДВ-а закључно са даном који претходи дану

тронско евидентирање претходног пореза **може да се коригује** у случају погрешно или непотпуно исказаних података, **са изузетком података који се аутоматски уносе**. У складу с чланом 28в став 6. Правилника о електронском фактурисању, аутоматски унос података о основици и ПДВ-у из појединачних евиденција за промет, повећање и аванс врши се из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „**евидентирано**”. Сходно члану 28г став 3. Правилника о електронском фактурисању, ако се кориговање електронског евидентирања претходног пореза врши по истеку 12. дана календарског месеца који следи након пореског периода за који се врши кориговање електронског евидентирања претходног пореза, **аутоматски унети подаци остају непромењени**. Из наведеног **може да се закључи да аутоматски унети подаци о основици и ПДВ-у – исказани у пољу 2.5.2 по основу иницијално сачињене Појединачне евиденције ПДВ-а – не могу накнадно да се коригују, већ ће обвезник кориговати само претходни ПДВ**. Према нашем мишљењу, ту корекцију врши тако што ће брисати износ исказан у пољу 2.5.4, мада ни прописима ни Корисничким упутством то питање уопште није прецизирано (јер се Корисничко упутство у овом тренутку базира само на појашњавању аутоматског уноса података, без икаквих инструкција у вези са претходним порезом који може да се користи као одбитни, што је податак који обвезник ручно уноси у евиденцију). Том недоумицом бавили смо се и у часопису број 11/2024 године, у чланку „**Сторнирање интерног рачуна који је сачинио порески дужник – прималац**”, при чему она свој званични епилог још увек чека.

Пример 6: Порески дужник за аванс није давалац аванса – исправка грешке код даваоца аванса који грешку уочава након подношења ПДВ пријаве за месец у којем је платио аванс

Обвезник ПДВ-а 25. априла 2025. године уплатио је аванс од 600.000 динара другом обвезнику ПДВ-а, с којим је уговорио будући промет. Прималац аванса издао је одмах авансну електронску

фактуру уз коришћење пореске категорије АЕ20 и шифре основа PDV-RS-10-2-3.

Не разматрајући исправност опредељења пореског дужника за тај аванс, давалац по аутоматизму сачињава интерни рачун, обрачунава ПДВ у износу од 120.000 динара и исти користи као претходни порез у пореском периоду април 2025. године.

Прималац аванса 25. маја уочио је грешку, сторнирао неисправно издат авансни рачун и издао исправан авансни рачун са исказаним ПДВ-ом. По пријему новог авансног рачуна давалац аванса увиђа грешку, па приступа њеном исправљању:

- Сторнира неосновано сачињен интерни рачун.
- Поништава Појединачну евиденцију ПДВ-а која је сачињена на основу њега.
- Коригује Евиденцију претходног пореза коју је сачинио за порески период април, у којој је исказао ПДВ који може да одбије као претходни (на основу иницијално сачињеног интерног рачуна) и у пољу 2.5.4 брише износ од 120.000 динара.
- Коригује Збирну евиденцију ПДВ-а која је сачињена за порески период април 2025. године и у њој исказује смањење основице од 600.000 динара и ПДВ-а од 120.000 динара у делу „Сторнирање – порески дужник прималац”.
- Подноси измењену пореску пријаву за порески период април 2025. године, а у обрасцу ПОПДВ који подноси уз њу брише из поља 3а.8 износ од 120.000 динара, чиме се последично умањује и износ претходног пореза у пољу 8е.2. Уз то, брише податак о основици од 600.000 динара из поља 8д.7.

Исправан авансни рачун прималац прихвата одмах. По њему има право на одбитак претходног пореза у пореском периоду мај, тако да га у обрасцу ПОПДВ за мај исказује у пољу 8а.7 (основицу од 500.000 динара и ПДВ од 100.000 динара), а претходни порез додатно и у пољу 8е.1. У ЕПП коју сачињава за порески период мај 2025. године подаци о основици и ПДВ-у аутоматски су преузети у поље 1.5.1, с тим што обвезник ручно уноси претходни порез од 100.000 динара у поље 1.5.5.

ПС

Кратке теме из области ПДВ-а кроз питања претплатника

1 Право на одбитак претходног пореза по основу е-фактуре која садржи грешку у елементу који није обавезан елемент фактуре из члана 42. став 4. Закона о ПДВ-у

Питање: Имамо ситуације када нам добављачи издају фактуру у којој је погрешно одабрана опција у пољу „Настанак ПДВ обавезе”, па је уместо „Датум промета” одабрано „Члан 16. тачка 2а) ЗПДВ” или „Не настаје обавеза обрачуна ПДВ”. ПДВ је уредно обрачунат и исказан у рачуну. Исто тако се некада за промет који није промет објекта грешком дода шифра ПДВ-РС-ОБЈ. Да ли по таквим фактурама имамо право на одбитак претходног пореза?

Одговор: У складу с чланом 42. став 4. Закона о ПДВ-у рачун нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања;
- 6) износ основице;
- 7) пореску стопу која се примењује;
- 8) износ ПДВ-а који је обрачунат на основицу;
- 9) напомену о одредби овог закона на основу које није обрачунат ПДВ;
- 10) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Полазећи само од наведених одредби може да се закључи да елементи рачуна који се исказују у складу с другим прописима не представљају обавезне елементе из члана 42. став 4. Закона о ПДВ-у, односно њихова (не)исправност не утиче на формалну исправност рачуна.

Међутим, од 1. јануара 2025. године у члану 42. измењен је став 5, који гласи: „Обвезник ПДВ издаје електронску фактуру у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање, фискални рачун у складу са законом којим се уређује фискализација, рачун у папирном облику, односно рачун у електронском облику, са изузетком електронске фактуре и фискалног рачуна, ако постоји сагласност примаоца да прихвата рачун у електронском облику.”

Из тога произлази и незваничан став представника Министарства финансија да исказивање било којег елемента електронске фактуре супротно прописима из области електронског фактурисања може да представља основ оспоравања права на одбитак претходног пореза.

На предметни став указује и инструкција из Корисничког упутства за електронско евидентирање претходног пореза (објављеног на службеној страници efaktura.gov.rs), у којем је на стр. 26 наведено: „Уколико је у електронској фактури грешком наведена шифра ПДВ-РС-ОБЈ за промет који није први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, одређених прописима којима се уређује ПДВ, подаци из те електронске фактуре биће исказани у оквиру целине 1.1 Евиденције претходног пореза. **По основу електронске фактуре која садржи наведену грешку, а која је прихваћена, обвезник ПДВ – прималац нема право на одбитак претходног пореза.**”

Другим речима, сви елементи електронске фактуре морају да буду исправно исказани како би се примљени рачун сматрао формално исправним. С тим у вези, у складу с чланом 12. Правилника о електронском фактурисању, Систем електронских фактура процесуира електронску фактуру која минимално садржи:

- уградни плакари;
- клима-уређаји и др.

Према нашем мишљењу, било би апсурдно да се претходно наведено правило примењује и на такве ставке у уговорима о преносу права располагања на објектима. Уместо тога, мишљења смо да поменуте елементе не треба третирали покретним стварима у смислу нове одредбе члана 4. став 7. тачка 2) Закона о ПДВ-у већ стварима које чине (грађевинску) суштину конкретне објекта. У том смислу сматрамо да пренос права располагања на објекту с наведеним и сличним уградним елементима треба третирали као јединствени промет објекта на који се примењују општа правила опорезивања. Другим речима, не треба утврђивати део накнаде који се односи на уградне елементе.

С друге стране, промет покретног намештаја/опreme неспорно се не сматра споредним прометом.

Што се тиче издавања рачуна, у складу с чланом 191б Правилника о ПДВ-у, за промет објекта, економски дељивих целина у оквиру објекта и власничких удела на тим добрима издаје се посебан рачун. Другим речима, у рачуну који се издаје за промет објекта (или економски дељивих целина у оквиру објекта и власничких удела на тим добрима) не могу да се исказују и неке друге ставке у смислу промета **неких других добара или услуга** извршених купцу (чак и ако су извршени истог дана), већ се за те друге промете добара или услуга издаје посебан рачун.

У условима фискализације то значи издавање два фискална рачуна:

- једног за промет стана (који обухвата и уградни намештај и добра – чине грађевинску суштину конкретне стана), с тим што се у поље „Назив артикла” уноси „31: Назив артикла (Е)”;
- другог за промет покретног намештаја/опreme – стопа Ђ и без посебне ознаке у пољу назива артикла.

12 Трошак есконтовања менице који продавац зарачунава купцу

Питање: Према уговору о есконту меница купцу треба да префактуришемо камату. Да ли обрачу-

навамо порез од 20% за префактурисане трошкове камате?

Одговор: Уколико је промет који сте извршили купцу ПДВ опорезив по стопи од 20%, онда и на трошкове есконтовања које преваљујете на њега, као споредне трошкове, обрачунавате ПДВ по истој стопи. Наиме, у складу с чл. 17. ст. 1. и 3. ЗПДВ, пореска основица (даље: основица) приликом промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције и друга примања (даље: субвенције), у коју није укључен ПДВ, ако тим законом није друкчије прописано. У основицу се урачунавају и:

- 1) акцизе, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ-а;
- 2) сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

Дакле, ако продавац који је извршио опорезив промет након тога есконтује меницу коју је добио од купца као средство обезбеђења свог потраживања, па за износ трошкова по основу есконтовања задужи купца, долази до измене основице за конкретан промет. Уколико је сам промет био опорезив ПДВ-ом, постоји обавеза обрачуна ПДВ-а и на износ трошкова есконтовања менице. Уколико се такви трошкови зарачунавају накнадно, издаје се документ о повећању основице, тзв. књижно задужење.

Из Мишљења Министарства финансија бр. 413-00-2416/2010-04 од 30. 8. 2010. године:

Сaлaсно нaвeдeнoм, кaдa oбвeзник ПДВ – иcпopучилaц дoбaрa зaдужује пpимaoцa дoбaрa зa изнoс пpoшкoвa eскoнтoвaњa мeницe кoју је пpимaлaц дoбaрa издao нa изнoс рaчунa зa пpимљeнa дoбpa сa oдpeђeним рoкoм дocпeћa oд дaнa иcпopукe и кoју је иcпopучилaц дoбaрa eскoнтoвao кoд пocлoвнe бaнкe, oбвeзник ПДВ – иcпopучилaц дoбaрa дужaн је дa нa изнoс пpoшкoвa зaдужeњa oбpaчунa ПДВ пo пpoиcтaнoј пopecкoј cтoпe и дa oбpaчунaти ПДВ пo пoлoжeнoм cлyчaју рaди o измeни oснoвицe зa oпoрeзиви пpoмeт дoбaрa из члaнa 21. cтaв 1. Зaкoнa.

Андријана Ивић

Измене и допуне Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе

У „Службеном гласнику РС” бр. 59/2025 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве („Сл. гласник РС” бр. 59/2025 – даље: **Правилник о начину обрачунавања и плаћања акцизе**).

Правилник о начину обрачунавања и плаћања акцизе ступио је на снагу 12. 7. 2025. године, а примењује се на подношење пореске пријаве почев од обрачунског периода од 1. до 15. јануара 2026. године.

Нови рокови за подношење пореске пријаве за обрачун акцизе

Измењен је период за који се саставља обрачун акцизе. Наиме, извршено је усклађивање са изменама Закона о акцизама (члан 24), којим су рокови за подношење пореске пријаве за обрачун акцизе изједначени с роковима за плаћање акцизе, тако да се сада обрачун акцизе саставља:

- 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.**

Подсећамо на то да је до измена било прописано да се месечни обрачун акцизе саставља за период од 1. у месецу до последњег дана у месецу за који се обрачун саставља (примењује се последњи пут за децембар 2025. године).

Нови образац ПП ОА – Пореска пријава о обрачуну акцизе

Као последица наведене измене, промењен је и образац ПП ОА – *Пореска пријава о обрачуну акци-*

зе (даље: Образац ПП ОА), дат у прилогу Правилника као његов саставни део. Више се не састоји из шест већ пет делова, јер се не раздвајају подаци о обрачуну акцизе за први и други део обрачунског периода, с обзиром на то да се сада рок за достављање пријаве подудара с роком за обрачун и плаћање акцизе. Тако нови Образац ПП ОА садржи:

- 1) део 1 Подаци о пријави;**
- 2) део 2 Подаци о обвезнику акцизе;**
- 3) део 3 Подаци о уједначеном рачуну и називу акцизног производа;**
- 4) део 4 Подаци о обрачуну акцизе за обрачунски период;**
- 5) део 5 Подаци о обрачуну акцизе по члану 31а Закона.**

Измењен је и члан 16г, којим је уређена садржина Обрасца ПП ОА, тако да сада гласи (измене у односу на претходну верзију су *болдиране*).

У Образац ПП ОА део 1 *Подаци о пријави* уноси се:

- 1) под редним бројем 1.1 „Врста пријаве” – ознака једне од наведених врста пријава, и то:**
 - (1) ознака 1 – општа пријава коју подноси обвезник акцизе у периоду доспелости за подношење пореске пријаве у складу са Законом,
 - (2) ознака 3 – пријава по члану 182б Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС” бр. 80/02, 84/02 – исправка, 23/03 – исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 – др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 – исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20, 96/21, 138/22 И 94/24 – у даљем тексту: ЗПППА) коју подноси обвезник акцизе након истека рока доспелости за подношење пореске пријаве који је прописан Законом,
 - (3) ознака 4 – пријава по налогу контроле која се подноси након спроведеног поступка пореске контроле у којем је решењем утврђена обавеза акцизе и наложено подношење пријаве,
 - (5) ознака 6 – пријава по члану 39. ЗПППА коју подноси обвезник акцизе којем је актом Пореске

Наведене измене већ се примењују од 1. 1. 2025. године (због претходних измена Закона о акцизама).

Пријава места погона и сличног простора у смислу члана 30. став 1. Закона о акцизама подноси се и за производњу нових акцизних производа – никотинских врећица, биљних производа за пушење, односно загревање, производа за водену лулу

(ароме за наргилу), као и компримовање природног гаса, а не само за производњу алкохолних пића, кафе, дуванских прерађевина, укључујући и несагоревајући дуван, као и течности за пушење електронских цигарета, деривата нафте, односно биогорива и биотечности. Наведена обавеза већ је прописана Законом о акцизама, па је сада само извршено усклађивање одредби Правилника.

ПС

Андријана Ивић

Измене Правилника о рефакцији акцизе за транспортне сврхе и грејање

У „Службеном гласнику РС” објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника 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 („Сл. гласник РС” бр. 68/2025 – даље: Правилник о рефакцији акцизе за транспортне сврхе и грејање). Измене су извршене у циљу терминолошког усклађивања и прецизирања, као и прилагођавања изменама прописа о фискализацији и правилима о фискалним рачунима, као и начину издавања е-фактуре на основу фискалних рачуна имаоцима корпоративних картица.

Прописани су и нови обрасци:

- РЕФ-Т – *Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона о акцизама за период од _____.20___. године до _____.20___. године и*
- РЕФ-Г – *Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона о акцизама за период од _____.20___. године до _____.20___. године.*

Предметни правилник ступио је на снагу 9. 8. 2025. године, али се примењује од 1. 10. 2025. године.

Рефакција акцизе за транспортне сврхе

Уместо термина „превоз лица и ствари” користи се „превоз путника и терета.”

Измене се тичу ситуације када се деривати нафте, биогорива и биотечности набављају од увозника односно произвођача који је издавалац картице и који је платио прописани износ акцизе, па на основу уговора издаје купцу – крајњем кориснику корпоративну неплатну картицу, на основу које се купцу – крајњем кориснику непосредно испоручују деривати нафте, биогорива и биотечности од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало, с којим издавалац картице има закључен уговор о франшизингу. Купац – крајњи корисник, поред поседовања рачуна издаваоца картице са исказаним износом и доказа о плаћању тог рачуна, треба да поседује и **спецификацију фискалних рачуна издатих издаваоцу картице у току календарског месеца у ком су испоручени деривати нафте, биогорива и биотечности**. Уз све то, прецизирано је и да **копија** фискалног рачуна коју издаје овлашћени дистрибутер који се бави продајом на мало мора да садржи **ПИБ издаваоца картице**.

У описаном случају **рачун садржи и податак о броју и датуму уговора о франшизингу**. Више није потребно да рачун садржи и податак о редном броју фискалног исчека овлашћеног дистрибутера

Измене Уредбе о систему е-акциза

У „Службеном гласнику РС” објављена је Уредба о изменама и допуни Уредбе о условима, начину и поступку регистрације корисника система е-акциза, садржини и начину преузимања података из других регистара који се воде код надлежних органа, као и података у вези са акцизним производима, обвезницима акцизе и учесницима у промету, поступку за управљање пословним процесима система е-акциза и размени података и информација између корисника система е-акцизе у вези са акцизним производима, евидентирању, чувању и обради података у вези са кретањем акцизних производа („Сл. гласник РС” бр. 68/2025 – даље: **Уредба о систему е-акциза**).

Измене и допуне Уредбе ступиле су на снагу 9. 8. 2025. године.

Додата је **Управа за трезор** као један од **корисника система е-акциза**. Подсећамо на то да су пре наведене допуне као корисници система е-акциза били одређени:

- 1) Министарство финансија;
- 2) обвезници акцизе;
- 3) Народна банка Србије – Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер;
- 4) Пореска управа;
- 5) Управа царина;
- 6) Управа за дуван;
- 7) трговци на велико и трговци на мало дуванским производима.

Измењена је одредба којом су дефинисани модули које систем е-акциза садржи, тако што је прописано да систем е-акциза садржи модуле:

- за управљање захтевима и извештавање у вези са:
 - ▶ акцизним дозволама и акцизним складовима,

- ▶ контролним акцизним маркицама и контролним акцизним маркицама са QR кодом за скенирање QR кода на контролној акцизној маркици од стране надлежних органа у поступку инспекцијског надзора и крајњих потрошача цигарета, односно несагоревајућег дувана;

- за управљање захтевима и извештавање у вези са продукционим кодовима за праћење кретања цигарета и несагоревајућег дувана, и то скенирањем продукционог односно збирног кода на појединачном односно збирном паковању цигарета и несагоревајућег дувана, као и за поступак читавања продукционог односно збирног кода, који спроводи обвезник акцизе, односно други учесник у промету, у складу с чланом 18а Закона о акцизама.

Измењен је члан 5. став 2. Уредбе тако да гласи:

„Евидентирање информација и података у систему е-акциза, у вези са кретањем цигарета и несагоревајућег дувана врши се скенирањем QR кода на маркици, односно скенирањем продукционог кода и збирног кода у смислу члана 18а Закона.”

На тај начин додато је да се евидентирање врши и скенирањем збирног кода, а не само QR кода, односно продукционог кода. Брисано је да се скенирање врши у смислу прописа којим се уређују техничке и функционалне карактеристике уређаја за скенирање QR кодова на контролним акцизним маркицама, начин и поступак скенирања QR кода на контролној акцизној маркици, садржина и врста додатних информација које се уносе приликом првог скенирања и достављање тих информација систему е-акциза.

ПС

Измене и допуне Уредбе о акцизној маркици

У „Службеном гласнику РС” бр. 70/2025 од 8. 8. 2025. године објављена је Уредба о изменама и допунама Уредбе о изгледу контролне акцизне маркице, контролне акцизне маркице са QR кодом, врсти података на маркици, начину и поступку одобравања и издавања маркица, вођења евиденције о одобреним и издатим маркицама и обележавању акцизних производа контролним акцизним маркицама, односно контролним акцизним маркицама са QR кодом, као и врсти појединачног паковања кафе за крајњу потрошњу које се обележава контролном акцизном маркицом, која је ступила на снагу 16. 8. 2025. године.

Те измене извршене су како би подзаконски акт био усклађен с последњим изменама Закона о акцизама („Сл. гласник РС” бр. 22/2001, 73/2001, 80/2002... 94/2024, 10/2025 и 12/2025 – даље: **Закон**), којим је, између осталог, прописано да обавеза скенирања продукционог односно збирног кода на појединачном односно збирном паковању цигарета, односно несагоревајућег дувана од стране обвезника акциза, односно других учесника у промету и слања података систему е-акциза, у складу с чланом 18а Закона о акцизама, почиње од 1. октобра 2025. године.

Према члану 18а став 2. Закона, обвезник акцизе на цигарете и несагоревајући дуван дужан је да утисне или обезбеди утискивање продукционог кода из члана 1а тачка 10) Закона приликом процеса производње на појединачном паковању цигарета, односно несагоревајућег дувана.

1 Продукциони и збирни код

Пре свега, промењен је назив Уредбе, тако да сада гласи „Уредба о изгледу контролне акцизне маркице, контролне акцизне маркице са QR кодом, **продукционог кода**, врсти података на маркици, начину и поступку одобравања и издавања маркица, вођења евиденције о одобреним и издатим

маркицама и обележавању акцизних производа контролним акцизним маркицама, односно контролним акцизним маркицама са QR кодом, као и врсти појединачног паковања кафе за крајњу потрошњу које се обележава контролном акцизном маркицом” (даље: **Уредба о акцизној маркици**). На тај начин и самим називом Уредбе указано је на то да се њом уређује и изглед продукционог кода, што је прецизирано и допуном у члану 1, иако је и иницијални текст Уредбе садржао одредбе које уређују исти.

Прописано је да се цигарете, односно несагоревајући дуван обележава, осим маркицама, QR кодом **и продукцијним кодом** из члана 1а тачка 10) Закона, који је јединствени идентификатор у виду дводимензионалног матричног низа тачака распоређених правоугаоно, који се генерише преко система е-акциза, а утискује на појединачна паковања цигарета и на паковања несагоревајућег дувана и користи за скенирање приликом производње (на производној линији) и на сваком појединачном месту пријема цигарета, односно несагоревајућег дувана, укључујући и место пријема у случају преноса с једног места на друго у оквиру кретања цигарета и несагоревајућег дувана код истог учесника у промету у смислу члана 18а Закона, **осим пријема у малопродајни објекат**. Раније је било предвиђено да се скенирање продукционог кода врши приликом отпреме у малопродајни објекат.

Продукциони код који је утиснут на појединачна паковања цигарета и на појединачна паковања несагоревајућег дувана **садржи** следеће податке:

- 1)** низ алфанумеричких карактера који се дефинишу путем алгоритма;
- 2)** идентификациони код издаваоца продукционог кода;
- 3)** шифру робне марке (до четири карактера);
- 4)** временски жиг у формату: YYMMDDhh, који се генерише приликом првог скенирање продукционог кода на производној линији одмах након утискивања истог.

2025. године, треба да изврше **попис залиха тих производа са стањем на 30. септембар 2025. године**, укључујући и залихе у свим **складиштима, магацинима и акцизним складиштима**, као и да сачине пописну листу.

Увозници су у обавези да **са стањем на 30. септембар 2025. године изврше попис залиха цигарета и несагоревајућег дувана** без утиснутог продукционог кода из члана 1а тачка 10) Закона о акцизама, као и с пробним продукционим кодом утиснутим на паклице цигарета и несагоревајућег дувана у периоду до 30. септембра 2025. године, које се налазе **под царинским надзором, односно у фабрици иностраног произвођача**, као и да сачине пописну листу.

Произвођачи и увозници ће **са стањем на 30. септембар 2025. године извршити попис залиха цигарета и несагоревајућег дувана** без утиснутог продукционог кода из члана 1а тачка 10) Закона о

акцизама, као и с пробним продукционим кодом утиснутим на паклице цигарета и несагоревајућег дувана у периоду до 30. септембра 2025. године, које су **отпремили у авионе и бродове који саобраћају на међународним линијама, односно слободне царинске продавнице**, након чега ће сачинити пописну листу.

Подаци из наведених пописних листи достављају се Министарству финансија **најкасније до 31. октобра 2025. године** електронским путем. Цигарете и несагоревајући дуван за које произвођачи, трговци на велико, као и увозници доставе Министарству финансија тражене податке у прописаном року могу да буду у промету на тржишту Републике Србије.

Додатно је прописано да за **акцизне маркице за кафу које су преузете пре увођења система е-акциза обвезник акцизе на кафу извештај доставља електронским путем.**

ПС



Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

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

Од рубрика у часопису 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 преузимање и групе информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.



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 свакој пословању. Наменен је, пре свега, правним службама у јавном и приватном сектору, привредним субјектима, установама, адвокатским канцеларијама итд.

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

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

Чланци из свих 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 преузимање и групе информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Утврђена је минимална цена рада по радном часу од 1. октобра 2025. године

Социјално-економски савет Републике Србије донео је одлуку да почев од 1. октобра 2025. године висина минималне цене рада износи 337,00 динара по радном часу, без пореза и доприноса („Сл. гласник РС” бр. 67/2025 – даље: Одлука).

На основу Одлуке минимална цена рада у Србији од 1. октобра ове године износиће 337 динара, уместо досадашњих 308 динара по радном сату.

Тако ће најниже зараде ове године бити повећане два пута: први пут то је учињено у јануару – 13,7%, док ће друго повећање бити у октобру – 9,4%.

Предлогом Владе Србије предвиђено је још једно повећање од 10,1% од 1. јануара 2026. године, о чему ће чланови Социјално-економског савета разговарати у оквиру редовних консултација крајем августа и почетком септембра. То значи да ће нова цена рада важити три месеца – од октобра до децембра 2025. године.

Повећање минималне цене рада није праћено и повећањем неопорезивог дела зараде. Како је најављено из Владе, тек од јануара 2026. године уследиће повећање неопорезивог дела зараде са 28.423 динара на 34.221 динар. То практично значи да ће послодавци који исплаћују минималне зараде од 1. октобра имати једнократно повећање трошкова пословања по основу тих зарада за 9,4%, које ће морати да „амортизују” приходима из сопственог пословања или уштедом на другим трошковима пословања.

Нова минимална цена рада примењује се на исплате од 1. октобра 2025. године

Послодавце треба подсетити на то да се нова минимална цена рада од 337,00 динара „нето” по радном часу примењује календарски од 1. октобра 2025. године, без обзира на то за који

се претходни месец исплата минималних зарада обавља.

Дакле, ако у октобру 2025. године исплаћује минималну зараду за септембар 2025. године, послодавац ће исплатити важећу минималну нето цену рада по часу рада у висини од 337,00 динар и обрачунати број часова за месец за који врши исплату, дакле – за септембар. Исто тако, ако у октобру 2025. године исплаћује минималну зараду за август 2025. године, или за било који претходни месец у 2025. години, послодавац ће исплатити важећу минималну нето цену рада од 1. октобра 2025. године од 337,00 динара по часу рада и обрачунати број часова за месец за који врши исплату.

То је у складу са одредбом члана 111. став 5. Закона о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005, 61/2015, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – УС и 113/2017), према којој је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у ком се врши исплата. Наравно, тиме се указује на то да је за послодавце који у 2025. години исплаћују минималне зараде добро да, уколико могу, заостале исплате регулишу у року до 30. септембра по минималној цени рада од 308,00 динар, иначе ће морати да све те заостале исплате из 2025. године обрачунају по 9,4% вишој минималној цени рада од 1. октобра 2025. године.

Утврђивање минималне зараде од 1. октобра 2025. године

Већ је речено да је Социјално-економски савет донео Одлуку о минималној цени рада од 1. октобра за 2025. године. Међутим, Закон о раду гарантује запосленом право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Наиме, према ставу 2. члана 111. тог закона, минимална зарада одређује се на основу:

Обавеза послодавца да исплате и минималну накнаду зараде

Осим обавезе да исплате зараду у висини најмање минималне зараде, послодавци морају да воде рачуна о томе и да накнада зараде за време одсуства запосленог не може да буде нижа од минималне зараде. Наиме, приликом израчунавања основица за накнаде зарада које се запосленима исплаћују за разне облике одсуства с рада (боловања, годишњи одмори, плаћена одсуства и сл.) основице за те накнаде су примања запосленог у претходних 12 месеци. Пошто је то већ друго повећање минималне зараде у претходних 12 месеци, послодавци који од 1. октобра 2025. године исплаћују неке од наведених накнада зараде морају да обрате пажњу на то да накнада зараде не може да буде нижа од минималне зараде која важи од 1. октобра 2025. године.

При томе треба имати у виду следеће:

1) Када се ради о обрачуну накнаде зараде за боловање, у Закону о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за боловање најмање у висини 65% или 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио боловање, с тим што не може да буде нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду. Значи, обрачун накнаде зараде за боловање већ садржи „заштитну клаузулу” о минималној заради као најнижој исплати.

2) Када се ради о обрачуну накнаде зараде за годишњи одмор, одсуство на празник или плаћено одсуство по захтеву запосленог, таква заштита није прописана, па послодавци морају да имају у виду обавезу да сами дофинансирају основицу на накнаду зараде до минималне.



Жељко Албанезе

Обрачун трошкова службеног путовања у иностранство – у реалном и јавном сектору

Обрачун издатака по основу службеног пута у иностранство за све запослене регулисан је:

1) начелно – Законом о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 113/2017) за сва привредна друштва и друга правна лица која у раду примењују овај закон, и

2) детаљно – Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС” бр. 98/2007 (званични пречишћени текст), 84/2014, 84/2015, 74/2021 и 119/2023), коју примењују сви послодавци у јавном сектору који су у својим општим актима прихватили примену тог прописа (државни органи, јавне службе, јавна предузећа, осим комуналних).

1 Исказивање и обрачун накнаде трошкова службеног путовања у иностранство за послодавце који примењују Закон о раду

1.1 Законско одређење

У Закону о раду (даље: **Закон**) у члану 118. тачка 3) утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду – за време проведено на службеном путу у иностранству.

Наведеним законом само је утврђено право запосленог на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, што

Ред. бр.	Девизни трошкови	Износ у еврима	Износ у динарима
1.	Издаци за прибављање путних исправа	100,00	11.800,00
2.	Трошкови горива и путарина	260,00	30.680,00
3.	Трошкови смештаја	730,00	86.140,00
4.	Дневнице (4 x 15 евра)	60,00	7.080,00
5.	Остали трошкови (телефон)	50,00	5.900,00
6.	Свега девизни трошкови (ред. бр. 1 до ред. бр. 4)	1.200,00	141.600,00
7.	Примљена аконтација	1.300,00	153.400,00
8.	За повраћај девизних средстава на девизни рачун послодавца (ред. бр. 6 - ред. бр. 7)	100,00	11.800,00

Разлика по обрачуна путних трошкова у износу од 100 евра уплаћена је на благајни као неутрошен износ примљене аконтација, па је благајна враћени износ од 100 евра уплатила на девизни рачун послодавца.

Књижење у вези са исплатом девизне аконтације и обрачуном девизног дела путног налога:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	121715	Новчана средства у банци за куповину девиза	153.400,00	
	121113	Прелазни рачун		153.400,00
- пренос за куповину 1.300 евра по 118,00 динара				
2.	121113	Прелазни рачун	153.400,00	
	121111	Жиро рачун		153.400,00
- по изводу за пренос новца за куповину девиза				
3.	121611	Главна девизна благајна	153.400,00	
	121113	Прелазни рачун		153.400,00
- за погашење девизе са девизног рачуна				
4.	121113	Прелазни рачун	153.400,00	
	121715	Новчана средства у банци за куповину девиза		153.400,00
- по изводу девизног рачуна за погашење девизе				
5.	122142	Аконтација за службено путовање у иностранство	153.400,00	
	121611	Главна девизна благајна		153.400,00
- за исплаћену аконтацију				
6.	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство (90 евра x 118 дин.)	10.620,00	
	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (210 евра x 118 дин.)	24.780,00	
	422231	Трошкови смештаја за службеном путу у иностранство (850 евра x 118 дин.)	100.300,00	
	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство (150 евра x 118 дин.)	17.700,00	
	291221	Аконтација за пословна путовања		153.400,00
- за исплаћене аконтације				

Као што се из обрачуна види, запосленом је исплаћена аконтација за службено путовање од 1.300 евра, при чему су стварни трошкови по путном налогу 1.200 евра. Разлика у односу на предвиђене трошкове настала је у погледу следећих ставки:

а) планирано је 6 дневница а остварено 4, па ће се за вредност две дневнице (30 евра, односно 3.540 динара) извршити сторно задужење при књижењу трошкова пута;

б) планирани су трошкови смештаја од 850 евра, а остварени трошкови су 730 евра, па ће за разлику од 120 евра, односно 14.160 динара бити извршено сторно задужење при књижењу трошкова пута;

в) планирани су трошкови превоза (гориво и путарина) у износу од 210 евра, а остварени трошкови су 260 евра, па ће се за разлику 50 евра, односно 5.900 динара задужити трошкови службеног пута;

г) остали планирани трошкови службеног пута (од 150 евра) остварени су у истом износу.

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
7.	121611	Главна девизна благајна	11.800,00	
	122142	Аконтација за службено путовање у иностранство		11.800,00
- за повраћај неутрошене аконтације за службени пут у иностранство (100 евра x 118 дин.)				
	291221	Аконтација за пословна путовања	153.400,00	
	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (50 евра x 118 дин.)	5.900,00	
	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство (сторно задужење: 90 евра – 60 евра = 30 евра x 118 дин.)	-3.540,00	
8.	422231	Трошкови смештаја за службеном путу у иностранство (сторно задужење: 850 евра – 730 евра = 120 евра x 118 дин.)	-14.160,00	
	122142	Аконтација за службено путовање у иностранство		141.600,00
- по обрачуна девизног путног налога				

Пошто се дневница за службено путовање у иностранство исплаћује у висини прописаној Уредбом, односно у висини од 15 евра, на износ дневнице не плаћа се порез на зараде. Међутим, ако се не приложе рачуни за преноћиште или превоз – на разлику између трошкова који су плаћени и трошкова који се признају плаћа се порез по стопи од 10% на основицу коју чине трошкови који се не признају Уредбом, прерачунатом у бруто износ дељењем с коефицијентом 0,90.

Допунски рад запослених – могућност остваривања и порески третман

Увод

Ангажовање лица за обављање привремених и повремених послова, као и послова по основу уговора о делу, о стручном оспособљавању и усавањавању и о допунском раду, сврстава се у посебне одредбе Закона о раду јер такав рад представља **рад ван радног односа, при чему је положај лица која обављају послове по наведеним уговорима специфичан с обзиром на то да немају својство запослених лица** јер не заснивају радни однос. Основна регулатива допунског рада утврђена је Законом о раду, међутим, такво радно ангажовање предмет је регулисања у више других законских прописа, чиме се та врста рада ван радног односа приближава специфичностима делатности на које се односи.

1 Законска регулатива допунског рада

1.1 Допунски рад по Закону о раду

1.1.1 Карактеристике допунског рада

Према члану 202. став 1. Закона о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 113/2017), запослени који ради с пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду с другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. То је практично вид додатног ангажовања у којем лице, поред редовног посла, обавља и други допунски посао.

На основу наведене законске одредбе може да се прецизира неколико карактеристика допунског рада:

1) Допунски рад представља рад ван радног односа, тако да се на лице које обавља послове на основу уговора о допунском раду не примењују одредбе Закона о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа (одредбе које се односе на минималну цену рада, годишњи одмор,

накнаду трошкова и сл.), али нема сметњи да се самим уговором о допунском раду уговори да ће послодавац ангажованом лицу надокнадити одређене трошкове који настају у вези са обављањем послова, као и нека друга права по основу рада.

2) Уговор не може да се закључи са запосленим лицем које ради непуно радно време код другог послодавца, а не може да се закључи ни за рад код истог послодавца код којег је запослени у радном односу, већ само за рад код другог послодавца, под условом да тај запослени код свог послодавца ради с пуним радним временом.

3) Уговор је могуће закључити и за послове који су систематизовани и за оне које нису, као и за послове у и ван делатности послодавца.

4) Запослени може да закључи уговор о допунском раду без сагласности и обавештавања послодавца код којег је запослен с пуним радним временом, када се на уговор примењује Закон о раду. Међутим, да би могао да закључи уговор о допунском раду у складу са Законом о раду, послодавцу с којима закључује уговор о допунском раду мора да достави потврду, издату од стране послодавца код којег је запослен, да ради пуно радно време, јер је то законски услов за закључивање поменутог уговора.

5) С обзиром на то да се закључује искључиво с лицима која су у радном односу и која су већ пријављена на осигурање по приоритетном основу, лица која су ангажована по уговору о допунском раду не пријављују се на осигурање, тј. не спроводи се пријава у ЦРОСО систем за лица која раде по уговору о допунском раду будући да су она осигурана по другом основу, односно по основу запослења код послодавца код којег раде пуно радно време.

6) Допунски рад могу да обављају само лица запослена с пуним радним временом, дакле, не могу да га обављају предузетници, пензионисана или незапослена лица, нити лица запослена с непуним радним временом.

7) Допунски рад може да траје највише до једне трећине пуног радног времена, дакле – 13,33 часа недељно, тј. 13 сати и 20 минута. При томе није утврђено ограничење које се тиче броја послодава-

Пре исплате накнаде по уговору о допунском раду исплатилац подноси пореску пријаву ППП-ПД надлежној организационој јединици Пореске управе, након чега добија БОП за плаћање обавеза по основу исплате те накнаде. Приходи по основу допунског рада у обрасцу ППП-ПД пријављују се под:

- ОВП 605 – Приходи по основу допунског рада;
- ОВП 606 – Приходи по основу допунског рада лица коме је решењем Фонда ПИО признато право на пресјанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.

Порези и доприноси по одбитку по основу уговора о допунском раду плаћају се на рачун 840-4848-37. У налогу за плаћање наводи се шифра плаћања 254 и број одобрења за плаћање (БОП) добијен од стране Пореске управе.

С обзиром на то да се уговор о допунском раду закључује искључиво с лицима која су у радном односу и већ су пријављена на осигурање по приоритетном основу, лица која су ангажована по том уговору не пријављују се на осигурање.

За привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике укупни трошкови накнада по уговору о допунском раду исказују се на рачуну 525 – Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора, а у корист рачуна 465 – Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима.

Књижење по обрачуну из претходно датог примера је следеће:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	56.250,00	
	4659	Обавезе за нето накнаде физичким лицима по осталим уговорима		36.450,00
	48903	Остале обавезе за порез на остале личне расходе и накнаде запосленима и другим физичким лицима		9.000,00
	48903	Обавезе за допринос за ПИО		10.800,00
- по обрачуну				

Применом Контног плана за буџетски систем:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	131211	Обрачунати неплаћени расходи	56.250,00	
	237311	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		36.450,00
	237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		9.000,00
	237511	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		10.800,00
- по обрачуну				
2.	237311	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	36.450,00	
	237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	9.000,00	
	237511	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	10.800,00	
	121111	Жиро рачун		56.250,00
- по уговору				

Календар пореских и других обавеза за септембар 2025. 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			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу и ПП ОАЕЛ	1. 8 – 31. 8. 2025.	15. 9. 2025.	Обвезник акцизе дужан је да пореску пријаву за обрачун акцизе поднесе у року од 15 дана по истеку месеца за тај месец, односно по истеку месеца у којем се врши читавање
Плаћање акцизе	16. 8 – 31. 8. 2025. 1. 9 – 15. 9. 2025.	15. 9. 2025. 30. 9. 2025.	Уплата акцизе обрачунате за периоде
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора, на обрасцу РЕФ-Г	1. 8 – 31. 8. 2025.	најраније 20. 9. 2025.	Привредни субјект који загрева пословни простор, односно физичко лице које загрева стамбени простор подноси захтев Пореској управи за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на гасна уља и биотечности која се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије, на обрасцу РЕФ-ЕТЕ	1. 8 – 31. 8. 2025.	најраније 20. 9. 2025.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице које се, у складу са прописима којима се уређује област енергетике, бави производњом електричне и топлотне енергије
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за индустријске сврхе, на обрасцу РЕФ-И	1. 8 – 31. 8. 2025.	најраније 20. 9. 2025.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво у индустријске сврхе, односно када се предметни деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних односно неакцизних производа

Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом			
Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење обрасца ИОСИ. Уплата обавезе за претходни месец	1. 8 – 31. 8. 2025.	5. 9. 2025.	Обавеза послодавца да Пореској управи достави Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом – образац ИОСИ електронским путем, преко портала Пореске управе, или попуњавањем обрасца у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе

Закон о ревизији			
Опис	Период	Рок	Основ
Закључивање уговора о обављању законске ревизије финансијских извештаја за 2025. годину		30. 9. 2025	Обвезници законске ревизије имају рок за закључење уговора о обављању законске ревизије финансијских извештаја за 2025. годину у складу са чланом 32. Закона

Закон о угоститељству			
Опис	Период	Рок	Основ
Боравишна такса	1. 8 – 31. 8. 2025.	5. 9. 2025.	Боравишна такса за сваки дан боравка у угоститељском објекту <i>Напомена: Не односи се на боравишну таксу коју плаћа физичко лице које ужива угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиносће и сеоском туристичком домаћинству, а боравишну таксу плаћа квартално по решењу, до 5. у месецу за претходни квартал</i>

Закон о порезу на додату вредност Правилник о порезу на додату вредност			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење и плаћање ПДВ-а за пореског дужника који није обвезник ПДВ-а на обрасцу ПП ПДВ	1. 8 – 31. 8. 2025.	10. 9. 2025.	Пореску пријаву ПДВ дужни су да поднесу и порески дужници који нису обвезници ПДВ-а у року од десет дана по истеку пореског периода у којем је настала пореска обавеза
Подношење ПОПДВ и ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а и пореских дужника из члана 10. Закона, који имају месечни порески период, као и за обвезника из члана 36а Закона	1. 8 – 31. 8. 2025.	15. 9. 2025.	Порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ јесте календарски месец за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 50.000.000 динара, као и за обвезника из члана 36а Закона

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

ПС



Актуелни статистички подаци на дан 25. 8. 2025. 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

2 Доприноси за социјално осигурање

2.1 Стопе доприноса

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

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

2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса

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

2.3 Највиша основица за обрачун доприноса

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

3 Минимална зарада

Месец у 2025. години	Број могућих часова рада у месецу	Минимална цена рада по часу – нето	Минимална нето зарада за месец	Минимална бруто зарада за месец
Јануар	184	308	56.672,00	76.789,87
Фебруар	160	308	49.280,00	66.244,94
Март	168	308	51.744,00	69.759,91
Април	176	308	54.208,00	73.274,89
Мај	176	308	54.208,00	73.274,89
Јун	168	308	51.744,00	69.759,91
Јул	184	308	56.672,00	76.789,87
Август	168	308	51.744,00	69.759,91
Септембар	176	308	54.208,00	73.274,89
Октобар	184	337	62.008,00	84.401,85
Новембар	160	337	53.920,00	72.864,05
Децембар	184	337	62.008,00	84.401,85

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

4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом

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

Месец у 2025. години	Износ учешћа
Јануар	69.455,50
Фебруар	74.214,00
Март	74.220,00
Април	71.454,00
Мај	74.326,00
Јун	75.388,50
Јул	74.465,00
Август	73.973,50

НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ПРИМАЊА – од 1. фебруара 2025. године до 31. јануара 2026. године			
ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН	Члан ЗПДГ
1	2	3	
СОЛИДАРНА ПОМОЋ (за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице)	До висине утврђене општим актом послодавца	Неопорезиво до 56.307 динара по случају. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 7)
ПОКЛОНИ деци запослених до 15 година старости поводом Нове године и Божића	На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца	Неопорезиво до 14.077 динара по једном детету, док исплата преко тог износа, као и исплата детету старијем од 15 година, има карактер зараде	Члан 18. став 1. тачка 8)
ЈУБИЛАРНА НАГРАДА	До висине утврђене општим актом послодавца, док се у државним органима и јавним службама исплаћује у складу са одредбама посебних колективних уговора	Неопорезиво до 28.152 динара годишње. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9)
ПОМОЋ у случају смрти члана породице запосленог	уже породице	Неопорезиво до 98.534 динара. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9а)
	других чланова породице (бабе, деде...)	На цео износ обрачунава се порез од 10%	
СОЛИДАРНА ПОМОЋ за случај рођења детета	Неопорезиво до висине просечне зараде исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету	Просечна зарада за месец јун 2025. године објављена је 25. 8. 2025. и износи 147.947 динара. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 12)
НАКНАДА ТРОШКОВА СМЕШТАЈА И ИСХРАНЕ ЗА РАД НА ТЕРЕНУ (ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде, члан 118. т. 4) Закона о раду)	У висини трошкова смештаја и исхране у складу са општим актом	Не плаћају се пореске обавезе	
ОСТАЛЕ СОЛИДАРНЕ ПОМОЋИ (чл. 120. т. 1) Закона о раду)	До висине утврђене општим актом послодавца	Опорезује се цео износ само порезом по стопи од 10%	
ЗАЈАМ који послодавац исплаћује запосленима	Исплаћује се у висини и према условима утврђеним општим актом код послодавца	Не опорезује се ако се отплаћује у складу са планом отплате	
СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ при споразумном престанку радног односа (члан 177. Закона о раду)	Исплаћује се у складу са општим актом	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду	
ПРЕМИЈЕ за додатно добровољно пензијско осигурање и пензијски допринос у добровољни пензијски фонд и премије за добровољно здравствено осигурање, које послодавац уплаћује за запослене		Плаћа се порез на зараде (10%) и социјални доприноси (и из накнаде и на накнаду) на износ преко 8.449 динара нето. На износ до 8.449 динара не плаћају се ни порез ни доприноси	Чланови 146 и 21а
ПРЕМИЈЕ за неживотно колективно осигурање од последица незгода, колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција и колективно осигурање живота за случај смрти запосленог услед болести	Такве уплате немају карактер зараде по Закону о раду, па се не плаћају социјални доприноси	Укупан износ је неопорезив уколико послодавац плаћа за све запослене	Члан 146
Појединачно остварен добитак од ИГАРА НА СРЕЋУ		Порез на добитке од игара на срећу не плаћа се на појединачно остварен добитак од игара на срећу, до износа од 143.872 динара;	Члан 83. став 4. тачка 1)
НАГРАДЕ и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца	Исплаћује се у складу са одлуком послодавца	Неопорезиво до 18.704 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.NET
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