ISSN 2560-3221

ИНГ-ПРО

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

1/2026

јануар 2026 / број 109

Срећне божићне и новогодишње празнике
жели вам компанија ИНГ-ПРО!

propisi.net

Србија, Златибор, водопад Гостиље

Дивна

Здравет Воде Србије

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

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

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

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 БРИГУ О ДИВНИМ КОРИСНИЦИМА
0800 111 111

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221
Година X, број 109,
ЈАНУАР 2026.

Оснивач и издавач:
ИНГ-ПРО
Издавачко-графичко д.о.о.
Београд, Веле Нигринове 16а

За оснивача и издавача:
Горан Грцић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:
Др Маријана 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";

дипл. екон. Тања Ђелкапић, самостални саветник у Министарству финансија.

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. - Drugo izdanje na drugom medijumu:
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

Живот нам је понудио безброј могућности шта да радимо и од чега да живимо. Никако не мислим да је избор рачуноводствене професије лош избор. Често нам се чини да је другима лакше и да су уз мање рада чак и више плаћени. Постоји и то, али ако смо у професији у којој као стручњаци можемо суверено да одговоримо на дневне изазове пословања, онда од нашег знања и компетенција зависи како ћемо се осећати и како ћемо живети.

У години која је за нама показали сте колико је рачуноводствена професија важна и колико се на ваше знање, прецизност и одговорност ослањају сви – од најмањих предузетника до великих система. Нова година је прилика да се подсетите да ваш рад није само „књиговодство", већ темељ поверења, сигурности и развоја.

У време сталних измена прописа, дигитализације и нових облика пословања, ви сте ти који свему дајете ред, логику и законит оквир. Захваљујући вашем знању, стрпљењу и спремности да учите и онда када сте већ преморени, привредни субјекти могу да планирају, развијају се и расту.

Истовремено, свесни смо да иза сваког уредног биланса стоје бројне непроспаване ноћи, стотине мејлова, непрегледни рокови, корекције, усаглашавања и додатна појашњења. Ипак, успевате да останете професионални, смирени и посвећени, чак и када се од вас очекује немогуће. Зато је Нова година тренутак и да се захвалите – себи, свом знању, издржљивости и упорности.

Нека вам наредна година донесе мање непредвиђених рокова, јасније прописе, више уважавања од клијената и сарадника, као и снаге да истрајете у професионалним стандардима. А ако већ мора нешто да „не штима", нека то буде број килограма након новогодишње трпезе а не завршни рачун.

Желим вам да сачувате мир у хаосу рокова, веру у себе и понос на позив који сте изабрали. Нека вам сваки нови дан донесе бар једног задовољног клијента више, једну недоумицу мање и осећај да оно што радите има смисла и вредност.

Уз све то, желим вам да пронађете праву меру између посла и приватног живота, да на време кажете „доста је за данас", да са истом посвећеношћу као што бринете о туђим билансима, почнете да бринете и о сопственом одмору, здрављу и миру. Нека нова година буде испуњена новим знањима, професионалним изазовима који ће вас подстаћи да растете и осећајем да нисте „само трошак који мора да се плати", већ стратешки партнер без ког нема одрживог пословања.

Срећна Нова година, уз жељу да буде испуњена здрављем, личним успехом и професионалним признањем које заиста заслужујете.

Ваша Маријана

САДРЖАЈ

РАЧУНОВОДСТВО

Промети/набавке извршени у 2025. години за које је рачун издат у 2026. години: књижење, исказивање у обрасцу ПОПДВ и евиденцијама ПДВ-а у СЕФ-у 6

1 Признавање прихода од продаје и настанак обавезе за ПДВ – из угла продавца пореског дужника 6

1.1 Признавање нефактурисаног или фактурисаног потраживања од купца 7

1.2 Настанак пореске обавезе 8

2 Признавање трошкова или набавке добара и право на одбитак претходног пореза – из угла купца који није порески дужник 8

2.1 Признавање нефактурисане или фактурисане обавезе 9

3 Евидентирање потраживања и обавезе ПРЕ издавања електронске фактуре 10

4 Примери рачуноводственог обухватања прихода/набавки 2025. године за које је фактура купцу издата у 2026. години 10

5 Грађевинске ситуације на крају једне године за које обавеза по основу ПДВ-а настаје у наредној години 15

Пореско-рачуноводствени третман казни, пенала и накнаде штете 18

1 Трошкови казни за прекршаје и преступе 18

1.1 Плаћање новчане казне за прекршаје које су починили запослени 18

1.2 Плаћање новчане казне за прекршаје и преступе одговорних лица 20

1.3 Плаћање дневне паркинг-карте 23

2 Трошкови уговорних казни (пенала) 24

3 Накнада штете 26

Информација: Продужен је рок у ком је продаја на пијачним тезгама ослобођена евидентирања преко фискалног уређаја – до 31. 12. 2026. године 28

Измена Уредбе о критеријумима за паушално опорезивање 29

ПОРЕЗИ

Инвестиционо злато са аспекта Закона о ПДВ-у 30

1 (Не)обрачунавање ПДВ-а на промет инвестиционог злата 31

1.1 Добровољно опредељење за обрачун ПДВ-а на промет инвестиционог злата 31

1.2 Начин и поступак опредељивања за обрачунавање ПДВ-а приликом промета инвестиционог злата 32

1.3 Обрачунавање ПДВ-а од стране лица које посредује у промету инвестиционог злата 32

2 Право на одбитак претходног пореза приликом промета инвестиционог злата 33

2.1 Ограничено коришћење претходног пореза код обвезника који врши промет инвестиционог злата на који се не плаћа ПДВ 33

3 Рачун за промет инвестиционог злата 33

4 Евиденције о промету инвестиционог злата 34

5 Евидентирање промета инвестиционог злата у ПОПДВ обрасцу 35

ЗАРАДЕ

Елементи обрачуна зарада запослених у 2026. години: неопорезив износ, примена најниже основице доприноса, исплата минималне зараде, максималне плате у јавном сектору 36

1.1 Елементи за обрачун зарада у 2026. години 36
1.2 Обрасци који се примењују приликом превођења нето износа зараде у бруто износ 36
2 Примена неопорезивог износа зараде од 34.221 динар за исплате од 1. јануара 2026. године 38
2.1 Дефинисање примања у вези са којима се пореска основица умањује за неопорезив износ 38
2.2 Примања која имају порески третман зараде, али се пореска основица НЕ умањује за неопорезив износ 40
2.3 Примена неопорезивог износа зарада од 34.221,00 динар за исплате од 1. јануара 2026. године 40
2.4 Остали случајеви примене Правилника 45
3 Примена најниже основице доприноса за обавезно социјално осигурање на исплате зарада у 2026. години 46
3.1 Примена најниже месечне основице доприноса 46
3.2 Примена сразмерне најниже основице доприноса за обрачун доприноса 47
3.3 Примена најниже основице доприноса на рад с непуним радним временом код једног или код више послодаваца 49
4 Исплата минималне зараде у 2026. години 51
4.1 Када се и како исплаћује сразмерни износ минималне зараде 53
4.2 Превођење нето износа минималне зараде у бруто износ 53
4.3 Обавеза послодаваца да исплате и минималну накнаду зараде 54
5 Максималне зараде и највише плате/зараде у јавном сектору у 2026. години 55
5.1 Максимална нето зарада у јавном сектору за 2026. годину 56
5.2 Највише нето зараде запослених који обављају пратеће и помоћно-техничке послове за 2026. годину 56

Обрачун личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника у 2026. години 57

1 Основна правила за обрачун пореза и доприноса на личну зараду 58
2 Обрачун доприноса за предузетника 59
2.1 Прерачунавање из нето износа личне зараде у бруто 60
2.2 Подношење пореске пријаве ППП-ПД 60
3 Обрачун доприноса за предузетника пољопривредника 62
3.1 Прерачунавање из нето износа личне зараде предузетника пољопривредника у бруто 63
3.2 Подношење пореске пријаве ППП-ПД 63
4 Обрачун доприноса на најнижу основицу ако лична зарада није исплаћена закључно с последњим даном месеца за претходни месец 64

Олакшице за запошљавање у 2026. години – уводне напомене 66

1 Генералне напомене за све олакшице 67

Олакшица за новозапослене из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО у 2026. години 68

1 Услови за коришћење олакшице 68
1.1 Ко се сматра новозапосленим лицем? 68
1.2 Услови које треба да испуњава послодавац 71
2 Садржина олакшице 74
3 Губитак права на коришћење олакшице 78

Олакшица за новозапослене из члана 21д ЗПДГ / члана 45в ЗДОСО у 2026. години 79

1 Услови за коришћење олакшице 79
2 Садржина олакшице 82
3 Губитак права на коришћење олакшице 83

Олакшица за запошљавање лица са инвалидитетом из члана 21г ЗПДГ/ члана 45б ЗДОСО у 2026. години 85

САДРЖАЈ

1 Услови за коришћење олакшице 85

1.1 Ко се сматра новозапосленим лицем? 85

1.2 Ко не може да оствари олакшицу? 86

1.3 Рок од три године у ком се олакшица користи 86

2 Садржина олакшице 87

Олакшица за новонастањена лица из члана 15в ЗПДГ / члана 15а ЗДОСО у 2026. години 90

3 Губитак права на коришћење олакшице 90

1 Услови за коришћење 91

1.1 Ко је квалификовани послодавац? 92

1.2 Ко је новонастањени обвезник? 92

1.3 Трајање олакшице 95

2 Садржина олакшице 96

3 Губитак права на коришћење олакшице 99

Олакшица за новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност из члана 21е ЗПДГ / члана 45д ЗДОСО у 2026. години 100

1 Новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност 100

2 Услови за коришћење олакшице 100

2.1 Услови који се односе на осниваче и њихову зараду 102

2.2 Додатни услови на страни послодавца 103

3 Садржина олакшице 104

4 Губитак права на коришћење олакшице 108

Олакшица за правно лице које на територији Републике Србије обавља истраживање и развој из члана 21и ЗПДГ / члана 45з ЗДОСО у 2026. години 109

1 Услови за коришћење олакшице 109

1.1 Услови који се односе на запослене и послове које обављају 109

1.2 Услови који се односе на пројекат 110

1.3 Остали услови 111

2 Садржина олакшице 113

2.1 Обавеза вођења посебне евиденције и поседовања документације 120

3 Губитак права на коришћење олакшице 122

Обавеза запошљавања особа са инвалидитетом и подношење обрасца ИОСИ 123

1 Ко је обвезник запошљавања особа са инвалидитетом? 123

2 Утврђивање обавезног броја запослених особа са инвалидитетом 125

2.1 Број запослених утврђује се на последњи дан месеца 125

2.2 Обавеза запошљавања особа са инвалидитетом у случају сезонског повећања броја запослених радника 126

3 Ко се, у смислу Закона, сматра запосленим лицем? 126

3.1 Запослена особа са инвалидитетом увек се рачуна као један запослени, независно од начина заснивања радног односа 127

3.2 Ко се НЕ урачунава у број запослених? 127

4 Ко се, у смислу Закона, сматра особом са инвалидитетом? 127

4.1 Ратни војни инвалид, мирнодопски војни инвалид и цивилни инвалид рата 128

4.2 Лице којем је извршена категоризација и друго лице којем је утврђена инвалидност 128

4.3 Лице којем је утврђена категорија инвалидности, односно преостала радна способност у складу с прописима о ПИО ... 128

4.4 Лице којем се у складу са Законом процени радна способност 128

5 Начин извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом....130
5.1 Извршавање обавезе уплатом средстава у Буџетски фонд....131
5.2 Измиривање обавезе извршавањем финансијске обавезе из уговора с предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом....132
5.3 Казнене одредбе....135
6 Подношење обрасца ИОСИ – праћење извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом....135
Део 1. Подаци о извештају....136
Део 2. Подаци о послодавцу....137
Део 3. Подаци о броју запослених....138
Део 4. Начин извршења обавезе запошљавања особа са инвалидитетом....138
7 Чување документације о извршавању обавезе запошљавања особа са инвалидитетом....140

Утврђивање висине зарада и накнада члановима органа друштава капитала (привредних друштава у власништву Републике Србије) и јавних предузећа у 2026. години....141
1 Висина зарада, односно накнада за органе друштва капитала у 2026. години....141
1.1 Накнада за рад представника Републике Србије у скупштини друштва капитала....141
1.2 Накнаде за рад члана надзорног одбора....142
1.3 Зарада, односно накнада за рад директора у друштву капитала....142
2 Утврђивање висине накнаде члановима надзорних одбора јавних предузећа у 2026. години....143
2.1 Порески третман накнаде члановима надзорног одбора јавних предузећа....144
2.1 Примери обрачуна накнаде зараде....145

СТАТИСТИКА

Календар пореских и других обавеза за јануар 2026. године....147

Актуелни статистички подаци на дан 25. 12. 2025. године....152
1 Просечна месечна зарада по запосленом....152
2 Доприноси за социјално осигурање....152
2.1 Стопе доприноса....152
2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса....152
2.3 Највиша основица за обрачун доприноса....152
3 Минимална зарада....152
4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом....152
5 Индекс потрошачких цена....153
6 Законске камате....153
6.1 Годишња камата за неблаговремено плаћене јавне приходе....153
6.2 Годишња законска затезна камата....153
7 Накнаде трошкова и друга примања запослених....154

Редакција

Промети/набавке извршени у 2025. години за које је рачун издат у 2026. години: књижење, исказивање у обрасцу ПОПДВ и евиденцијама ПДВ-а у СЕФ-у

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

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

- **дође до преноса контроле** (из угла обвезника који примењују МСФИ и обвезника који примењују Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица), односно
- **дође до преноса значајних ризика и користи повезаних с власништвом** (из угла обвезника који примењују МСФИ за МСП).

Пренос контроле, односно значајних ризика и користи у промету између резидената најчешће се подудара с датумом промета, како га дефинише Закон о порезу на додату вредност. То суштински значи да у већини ситуација продавац треба да призна приход, а купац треба да призна трошак, залихе или основно средство **на датум промета исказан у електронској фактури**.

Изузетак од наведеног представљају фактуре за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… и 209/2025 – даље: Закон о ПДВ-у), као што су пренос, уступање и давање на коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци, заштитних знакова и других права интелектуалне својине, као и услуге непосредно повезане с тим услугама, али и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, за које промет настаје на дан издавања фактуре (у складу с чланом 16. став 1. тачка 2а) Закона о ПДВ-у) у којој није исказан датум промета.

С обзиром на то да претходно наведено правило о признавању прихода од продаје, односно трошкова или добара (у зависности од тога шта је предмет набавке – услуга или добро) важи за највећи број трансакција, појашњења у наставку текста базирана су на том правилу, уз претпоставку да је датум промета у фактури исправно утврђен, у складу са Законом о ПДВ-у.

1 Признавање прихода од продаје и настанак обавезе за ПДВ – из угла продавца пореског дужника

Рачуноводствено обухватање прихода од продаје робе врши се у складу са:

- МСФИ 15 – *Приход од уговора са купцима*,
- одељком 23 МСФИ за МСП – *Приходи* или
- чланом 40. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Сл. гласник РС” бр. 89/2020 – даље: Правилник за микро и друга правна лица).

Приходи представљају повећања економских користи током извештајног периода у облику прилива или повећања имовине или смањења обавеза, чији је резултат пораст капитала који не представља пораст по основу улагања власника капитала.

чуну 490 или 494 – ако се ради о материјално значајном износу, при чему се корекција врши преко резултата – рачун 340 или 350, а ако се ради о материјално безначајном износу, књижење се врши преко рачуна 592 односно 692.

Пример 6: Грађевински радови испоручени су у децембру 2025. године, а надзорни орган оверава ситуацију у јануару 2026. године

Обвезник ПДВ-а, извођач грађевинских радова, издао је инвеститору привремену ситуацију за извршене грађевинске услуге, која је оверена од стране надзорног органа 17. јануара 2026. године, и то за **радове који се односе на 2025. годину**. На основу оверене ситуације извођач радова издаје 18. јануара електронску фактуру с пореском категоријом AE20 и шифром основа PDV-RS-10-2-3.

Вредност грађевинских радова исказаних у привременој ситуацији износи 7.000.000 динара.

Инвеститор је, као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у, интерно обрачунао ПДВ у јануару 2026. године на основу привремене ситуације.

А) Књижење код извођача радова

На 31. 12. 2025. године извођач књижи:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	281	Потраживања за нефактурисани приход	7.000.000	
	614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		7.000.000
- за изведене радове у 2025. години по привременој грађевинској ситуацији која је оверена од стране надзорног органа у 2026. години				

У 2026. години, када изда фактуру за извршени промет, извођач радова књижи:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	204	Купци у земљи	7.000.000	
	281	Потраживања за нефактурисани приход		7.000.000
- по издатој фактури				

У обрасцу ПОПДВ за порески период јануар 2026. године извођач радова исказује у пољу 3.4 износ од 7.000.000 динара.

Б) Књижење код инвеститора

Предметни радови које је извођач извршио изводе се у циљу изградње пословног објекта наручиоца посла, а за потребе обављања његове делатности, која је опорезива ПДВ-ом. Тај објекат ће након завршетка градње бити признат као дугорочна материјална имовина (на рачуну 022 – *Грађевински објекти*).

На 31. 12. 2025. године инвеститор књижи:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	026	Некретнине, постројења и опрема у припреми	7.000.000	
	494	Разграничени зависни трошкови набавке		7.000.000
- за примљене радове из 2025. године по привременој грађевинској ситуацији која је оверена од стране надзорног органа у јануару 2026. године				

Наручилац посла, као порески дужник:

- сачињава интерни рачун у року и садржини који су прописани чланом 196. Правилника о ПДВ-у – конкретно интерни рачун сачињен је 20. јануара 2026. године (за пореску обавезу која је настала у јануару);
- закључно са 12. фебруаром 2026. године сачињава Појединачну евиденцију ПДВ-а на основу интерног рачуна;
- закључно са 12. фебруаром 2026. године подноси Евиденцију претходног пореза за порески период јануар 2026. године, у којој се подаци о основици (7.000.000 динара) и ПДВ-у (1.400.000 динара) из претходно сачињене Појединачне евиденције ПДВ-а исказују у пољу 2.2.2 „Интерни рачун обвезник ПДВ", док у пољу 2.2.4 „ПДВ који се може одбити као претходни порез" исказује износ од 1.400.000 динара.

У 2026. години наручилац посла књижи:

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

Редакција

Пореско-рачуноводствени третман казни, пенала и накнаде штете

Трошкови казни за прекршаје и преступе, уговорне казне (пенали) и накнада штете припадају групи **осталих пословних расхода**. Ти трошкови по својим карактеристикама настају присилно због учињених преступа или прекршаја, проузрокованих штета другима или других преузетих обавеза за које је привредни субјект одговоран другима – органима јавне власти, привредним субјектима и осталим лицима.

Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике није прописан посебан рачун на ком би се исказивали наведени трошкови. Како се ради о трошковима који имају карактер осталих пословних расхода, исти могу да се евидентирају на рачуну 579 – *Остали непоменути расходи*.

Једну од заједничких карактеристика наведених трошкова представља то што након настанка терете расходе обрачунског периода, односно не могу да се урачунају у вредност залиха, производње и осталих облика имовине, тако да не могу временски да се разграниче.

Рачуноводствене исправе за евидентирање таквих пословних промена, по правилу, нису улазни рачуни него решења, одлуке, одштетни захтеви, уговори, терећења, позиви на плаћање и сл.

Из угла признавања у пореском билансу, третман наведених трошкова није једнак, што је детаљније приказано у наставку. Осим тога, покривање трошкова казни које су изречене физичким лицима од стране њихових послодаваца (налогодаваца) има и свој епилог из угла опорезивања порезом на доходак грађана.

1 Трошкови казни за прекршаје и преступе

Казне се, по правилу, плаћају због повреде одређених прописа, било због учињених приступа и прекршаја било због пропуста у извршењу прописаних обавеза. Неке од чешћих казни су, на пример, казне због непредавања финансијских извештаја, неиздавања фискалних рачуна и сл.

Новчане казне које изриче надлежни орган јесу све казне које обвезнику (привредном субјекту) изриче било који орган или организација у управном, прекршајном или било ком другом поступку у ком се изричу казне у новцу на основу јавних овлашћења.

Новчане казне које изриче надлежни орган нису порески признат расход у складу с чланом 7а став 1. тачка 6) Закона о порезу на добит правних лица (даље: Закон), тако да се тај расход у пореском билансу исказује на ред. бр. 12 Пореског биланса ПБ 1, односно на ред. бр. 13 Пореског биланса ПБ 2.

Ако се водио судски процес због прекршаја и ако је привредни субјект у обавези да, осим казне, плати и трошкове поступка и затезну камату, ти трошкови представљају порески признат расход у складу са општим правилом из члана 7. Закона.

1.1 Плаћање новчане казне за прекршаје које су починили запослени

Понекад приликом обављања радних задатака запослени могу да буду кажњени. Притом је, по правилу, реч о саобраћајним прекршајима које су запослени починили обављајући послове из домена свог радног места. У таквим ситуацијама послодавац може да преузме на себе обавезу да плати изречену казну јер је запослени поступао по његовом налогу.

Казне које послодавац плати за прекршаје које је учинио запослени порески су признат расход јер имају карактер зараде запосленог, што је појашњено и у Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-184/2021-04 од 12. 12. 2022:

Књижење код Превозника:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	204	Купци у земљи	120.000	
	470	Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи		20.000
	614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		100.000
- за пружену услугу превоза по издатом рачуну				
2.	579	Остали непоменути расходи	50.000	
	439	Остале обавезе из пословања		50.000
- за обавезу за накнаду штете				
3.	439	Остале обавезе из пословања	50.000	
	204	Купци у земљи		50.000
- за пребијање међусобних потраживања и обавеза				
4.	241	Текући рачун	70.000	
	204	Купци у земљи		70.000
- за уплату наручиоца превоза				

Књижење код Трговца:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	130	Обрачун набавке робе	100.000	
	270	ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	20.000	
	435	Добављачи у земљи		120.000
- за примљену услугу превоза по примљеном рачуну				
2.	228	Остала краткорочна потраживања	50.000	
	679	Остали непоменути приходи		50.000
- за потраживање за накнаду штете				
3.	435	Добављачи у земљи	50.000	
	228	Остала краткорочна потраживања		50.000
- за пребијање међусобних потраживања и обавеза				
4.	435	Добављачи у земљи	70.000	
	241	Текући рачун		70.000
- за плаћање превознику за непребијени део обавезе по примљеној услузи превоза				

Редакција

Информација: Продужен је рок у ком је продаја на пијачним тезгама ослобођена евидентирања преко фискалног уређаја – до 31. 12. 2026. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 110/2025 од 5. децембра 2025. године објављена је Уредба о изменама и допунама Уредбе о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја (даље: Уредба о изменама), којом је продужен рок у ком обвезници фискализације који се баве продајом добара и услуга на пијачним тезгама и сличним објектима немају обавезу евидентирања промета на мало и примљених аванса за промет на мало преко електронског фискалног уређаја.

Предметна измена извршена је у члану 4а, а односи се на продужавање прелазног периода током ког не постоји обавеза евидентирања преко фискалног уређаја промета на мало, укључујући и наплаћене авансе, за обвезнике фискализације који се баве продајом добара и услуга на пијачним тезгама и сличним објектима, који нису ослобођени обавезе издавања фискалних рачуна у складу са чланом 2. став 1. тачка 1) Уредбе – закључно **са 31. децембром 2026. године**.

Редакција

Измена Уредбе о критеријумима за паушално опорезивање

Влада РС донела је Уредбу о изменама Уредбе о ближим условима, критеријумима и елементима за паушално опорезивање обвезника пореза на приходе од самосталне делатности (даље: Уредба о изменама), која је објављена у „Службеном гласнику РС” бр. 115/2025 од 19. децембра 2025. године.

Уредбом о изменама продужена је одредба којом је уведено ограничење повећања пореске основице за наредне две године, тј. до краја 2027. године.

Према измењеном члану 6. став 1. Уредбе, у случају да се као резултат промене начина утврђивања паушалног пореза утврђени износ основице повећа за више од 10% у односу на износ утврђен за претходну годину, примењиваће се повећање од 10% годишње док износ обавезе не достигне износ који је у складу с новим начином обрачуна – **закључно за 2027. годину (уместо за 2025. годину)**.

Измена члана 6. став 1. Уредбе састоји се у томе што је за још две године продужен период примене ограничења повећања пореске основице највише до 10% годишње – у случају када се износ основице повећа у односу на износ утврђен за претходну годину. Другим речима, продужен је период примене ограничења повећања пореске основице због промене начина утврђивања паушалног пореза, и то највише од 10% годишње у односу на износ утврђен за претходну годину – и за 2026. и за 2027. годину. У случају да се као резултат промене начина утврђивања паушалног пореза утврђени износ основице повећа за више од 10% у односу на износ утврђен за претходну годину, примењиваће се повећање од 10% годишње док износ обавезе не достигне износ који је у складу с новим начином обрачуна – закључно за 2027. годину.

При томе, потребно је скренути пажњу на то да се повећање обавезе које је веће од 10% примењује у случају када је оно резултат промене шифре делатности, општине и/или места у ком је обвезник регистрован. Остале одредбе члана 6. Уредбе којима је уређен прелазни режим нису се мењале.

Предузетнику паушалцу који након прекида обављања делатности, при чему је тај прекид започео најкасније 2017. године, подноси пријаву за наставак обављања делатности основица се утврђује тако што се ограничење повећања основице из става 1. члана 6. Уредбе од 10% примењује на последњи износ основице који је утврђен пре прекида обављања делатности.

ИНГ-ПРО

ПРОПИСИ.НЕТ
ЕЛЕКТРОНСКО ПРАВНО ИЗДАЊЕ
ПОСЛОВНИ САВЕТНИК
Lege Artis ПРОПИСИ У ПРАКСИ
СУДСКО-АДВОКАТСКИ РОКОВНИК
АДВОКАТСКИ РОКОВНИК
33 ГОДИНЕ СА ВАМА
СТРУЧНИ КОМЕНТАРИ
СЕМИНАРИ И ВЕБИНАРИ
КАЛКУЛАТОРИ КАМАТА И СУДСКИХ ТАКСИ

Тања Ђелкапић

Инвестиционо злато са аспекта Закона о ПДВ-у

Злато представља основу за вредновање новчаних деноминација и сматра се традиционално поузданом заштитом имовине. За разлику од новца, који може да се произведе и тиме изгуби на јединичној вредности, светска количина злата је ограничена, али му се тиме вредност не умањује. Наиме, показало се да је упркос економским и финансијским кризама, злато сигурна могућност заштите од опадања вредности валута.

У Србији је инвестиционо злато дефинисано одредбама члана 36б Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/04… и 109/25 – даље: Закон о ПДВ-у). Сагласно одредби члана 36б став 1. Закона о ПДВ-у, инвестиционим златом у смислу тог закона сматра се:
1) злато у облику полуга или плочица, масе прихваћене на тржишту племенитих метала, степена финоће једнаког или већег од 995 хиљадитих делова (995/1000), независно од тога да ли је вредност злата изражена кроз хартије од вредности;
2) златни новчићи степена финоће једнаког или већег од 900 хиљадитих делова (900/1000), исковани после 1800. године, који јесу или су били законско средство плаћања у држави порекла, који се уобичајено продају по цени која није виша од 80% од вредности злата на отвореном тржишту садржаног у новчићима.

Према одредби члана 36б став 3. Закона о ПДВ-у, златни новчићи из става 1. тачка 2) тог члана, у смислу наведеног закона, не сматрају се колекционарским добрима у смислу члана 36. истог закона и не продају се у нумизматичке сврхе.

Инвестиционим златом, у смислу Закона о ПДВ-у, не сматра се монетарно злато. Такође, ни златни накит не сматра се инвестиционим златом и њиме се тргује на уобичајени начин, без примене члана 36б Закона о ПДВ-у.

Међутим, и у наведеном случају могу да постоје пореска ослобођења, као што је, примера ради, испорука злата Народној банци Србије, за коју је прописано пореско ослобођење с правом на одбитак претходног пореза сагласно одредбама члана 24. став 1. тачка 15) Закона о ПДВ-у.

Ако се ради о златним новчићима степена финоће једнаког или већег од 900 хиљадитих делова (900/1000), искованим после 1800. године, који јесу или су били законско средство плаћања у држави порекла, који се уобичајено продају по цени која није виша од 80% од вредности злата на отвореном тржишту садржаног у новчићима, ради се о инвестиционом злату.

Ако су златни новчићи исковани пре 1800. или после 1800. године, али се уобичајено продају по цени која је виша од 80% од вредности злата на отвореном тржишту (садржаног у новчићима), ради се о колекционарским добрима, која нису инвестиционо злато, па могу да се продају по правилима за колекционарска добра, уз испуњење прописаних услова.

Ако се ради о новим златним новчићима, који никад нису били средство плаћања у држави порекла, већ се ради о новчићима који се поклањају и на којима су неки пригодни мотиви (нпр. светац, владар, неко обележје, неки јубилеј и сл.), при чему се исти продају по цени вишој од 80% од вредности злата на отвореном тржишту (садржаног у новчићима), ради се најчешће о новчићима који се продају као златни накит, по правилима која важе за продају накита.

Наиме, претходно наведено односи се само на привредне субјекте којима је делатност промет злата. Златним новчићима могу да тргују и остали привредни субјекти на различите начине, са и без обрачуна ПДВ-а, у зависности од специфичних околности.

Поред тога, могу да их продају и купују физичка лица на различите начине.

У Мишљењу Министарства финансија бр. 430-00-221/2018-04 од 11. 5. 2018. године, које се односи на могућност остваривања пореског ослобођења

3) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у, односно идентификационом броју страног лица (порески идентификациони број, односно идентификациони број наведен у документу за идентификацију) од којег је набављено инвестиционо злато;
4) вредности инвестиционог злата (вредност наведена у царинском документу, односно у рачуну или другом документу за набавке у Републици Србији).

Евиденција о производњи инвестиционог злата садржи податке о:
1) врсти (полуга или плочица), количини и опису инвестиционог злата (маса, степен финоће, као и серијски број ако постоји);
2) датуму производње инвестиционог злата.

Евиденција о промету инвестиционог злата садржи податке о:
1) врсти (полуга, плочица или новчић), количини и опису инвестиционог злата (за полуге и плочице – маса, степен финоће, као и назив произвођача и серијски број ако постоји, а за новчиће – држава порекла и степен финоће);
2) броју и датуму издавања рачуна;
3) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у, односно идентификационом броју страног лица (порески идентификациони број, односно идентификациони број наведен у документу за идентификацију) којем се врши промет инвестиционог злата.

Евиденција о промету инвестиционог злата извршеног преко посредника садржи податке о:
1) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у посредника;
2) врсти (полуга, плочица или новчић), количини и опису инвестиционог злата (за полуге и плочице – маса, степен финоће, као и назив произвођача и серијски број ако постоји, а за новчиће – држава порекла и степен финоће);
3) броју и датуму издавања рачуна;
4) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у, односно идентификационом броју страног лица (порески идентификациони број, односно идентификациони број наведен у документу за идентификацију) којем се врши промет инвестиционог злата.

Обвезник ПДВ-а који врши промет инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ и промет инвестиционог злата на који се обрачунава ПДВ у складу са Законом о ПДВ-у дужан је да о тим прометима води посебне евиденције о промету инвестиционог злата без посредника, као и преко посредника.

5 Евидентирање промета инвестиционог злата у ПОПДВ обрасцу

Промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања приликом промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ, у складу са Законом о ПДВ-у, евидентирају се у пољу 1.4 ПОПДВ обрасца.

Промет инвестиционог злата за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ-а, у складу са Законом о ПДВ-у, који је извршен другом обвезнику ПДВ-а, при чему је порески дужник прималац, односно купац инвестиционог злата, евидентира се у пољу 3.4 ПОПДВ обрасца. Купац инвестиционог злата, који је порески дужник за купљено инвестиционо злато, износ основице уноси у поље 8б.2, износ обрачунатог ПДВ-а у поље 3а.3, а износ претходног пореза (уколико има право да га користи) у поље 8е.2 ПОПДВ обрасца (или 8е.3), у зависности од тога да ли је интерни рачун сачињен у року из члана 196. став 1. Правилника о ПДВ-у или након тог рока.

Промет услуга посредника који у име и за рачун налогодавца врши промет инвестиционог злата евидентира се у пољу 3.2 ПОПДВ обрасца, док се набавка евидентира у пољу 8а.2 ПОПДВ обрасца.

WWW.PROPISI.NET

Жељко Албанезе

Елементи обрачуна зарада запослених у 2026. години: неопорезив износ, примена најниже основице доприноса, исплата минималне зараде, максималне плате у јавном сектору

1 Уводни подаци

У овом чланку приказана је методологија обрачуна зарада/плата (даље: зарада) у 2026. години, при чему су најпре наведени основни параметри обрачуна зарада у 2026. години.

1.1 Елементи за обрачун зарада у 2026. години

Сагласно одредбама:
1) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС" бр. 24/2001… и 109/2025 – даље: **Закон о порезу**) и
2) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС" бр. 84/2004… и 109/2025 – даље: **Закон о доприносима**),
основни елементи за обрачун зарада запосленима у 2026. години су следећи:

Пореска олакшица за зараде (члан 15а став 2. Закона о порезу)	Бруто 34.221,00 динара Нето 24.012,90 динара
Основица за обрачун пореза на зараде и накнаде зарада	Основица = Бруто зарада - 34.221 динар
Стопа пореза на зараде	10%
Најнижа месечна основица за обрачун доприноса (чл. 37. Закона о доприносима)	Бруто 51.297,00 динара Нето 39.381,30 динара
Највиша месечна основица за обрачун доприноса (чл. 42. Закона о доприносима)	Бруто 732.820,00 динара Нето 517.128,92 динара
Минимална цена рада	371,00 динар нето по радном часу

Стопе доприноса за обавезно социјално осигурање (члан 44. Закона о доприносима):

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%

1.2 Обрасци који се примењују приликом превођења нето износа зараде у бруто износ

1.2.1 Зараде запослених

На основу претходно наведених константи, а у зависности од висине зараде, формуле за прерачун нето зарада запослених у бруто износ су:

Опис	Формула за прерачун
Ако је нето зарада већа од нето најниже основице, а мања од нето највише основице доприноса	Бруто зарада = (Нето зарада - 3.422,10) : 0,701
(ако је нето зарада већа од 39.381,30 дин. а мања од 517.128,92 дин.)	
Ако је нето зарада већа од нето пореског умањења, а мања од нето најниже основице доприноса	Бруто зарада = (Нето зарада + 6.786,00) : 0,90
(ако је нето зарада већа од 24.012,90 дин. а мања од 39.381,30 дин.)	
Ако је нето зарада мања од нето пореског умањења	Бруто зарада = Нето зарада + 10.208,10
(ако је нето зарада мања од 24.012,90 дин.)	
Ако је нето зарада већа од нето највише основице доприноса	Бруто зарада = (Нето зарада + 142.409,08) : 0,90
(ако је нето зарада већа од 517.128,92 дин.)	

Свакако да ће најчешће у примени бити формула:

Бруто = (Нето - 3.422,10) : 0,701,

која се односи на зараде које су веће од најниже основице, а ниже од највише основице доприноса.

Формула за израчунавање нето зараде када је познат податак о бруто износу гласи:

Нето зарада = (Бруто зарада x 0,701) + 3.422,10.

1.2.2 Зарада пензионисаног лица које је у радном односу

На зараду запосленог пензионера послодавац плаћа:
1) порез на зараду по стопи од 10% на основицу коју чини бруто зарада умањена за неопорезиви износ од 34.221 динар за цео месец рада;
2) допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог (14%) и на терет послодавца

Према томе, максималне нето зараде за запослене у јавном сектору који обављају пратеће и помоћно-техничке послове у рангу намештеника IV, V и VI платног разреда за 2026. годину износе:
- IV платна група = 1,71 x 32.746,90 = 55.997,20 динара;
- V платна група = 1,38 x 32.746,90 = 45.190,72 динара;
- VI платна група = 1,20 x 32.746,90 = 39.296,28 динара.

Тако утврђене нето зараде садрже основну зараду, део зараде за радни учинак, накнаду трошкова за исхрану у току рада, накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са Законом о раду, као и друга примања која, у складу са Законом о раду, чине зараду. Изузетно, а сагласно члану 4. Закона, тако утврђена зарада може да се повећа само по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основне зараде.

Бруто максимална зарада поменутих запослених добија се применом следеће формуле:

Бруто зарада = (Нето зарада - 3.422,10) : 0,701

Важно је указати на то да је Влада донела Закључак 05, број 120-7866/2012 од 8. 11. 2012. године, којим је дала сагласност „да се утврђивање зараде запослених у јавном сектору на начин уређен одредбама чл. 3. и 4. Закона НЕ ОДНОСИ на утврђивање зараде запослених у:
1) јавним предузећима, акционарским друштвима и друштвима са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и
2) зависним друштвима капитала чији су оснивачи предузећа из тачке 1).”

Исплатиоци на које се односи Закључак Владе својим запосленима који обављају пратеће и помоћно-техничке послове могу да исплаћују зараде у складу са општим актом, односно уговором о раду.

ПС

Редакција

Обрачун личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника у 2026. години

Према члану 33а Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… и 109/2025 – даље: ЗПДГ) за исплату личне зараде може да се определи:
- предузетник, односно физичко лице које је уписано у регистар надлежног органа, односно организације, а порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит, и
- предузетник пољопривредник, односно физичко лице које је носилац породичног пољопривредног газдинства, а уписано је у Регистар пољопривредних газдинстава у складу с прописима којима се уређује та област, води пословне књиге у складу с тим законом и порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит.

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

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

Предузетник који се определи за исплату личне зараде не сматра се запосленим лицем и не закључује уговор о раду. Наиме, предузетник је, према одредби члана 83. Закона о привредним друштвима, физичко лице које обавља делатност

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	5201	Трошкови бруто личне зараде	48.586,19	
	4501	Обавеза за нето личну зараду		40.000,00
	4511	Обавезе за порез на личну зараду		3.234,48
	45210	Обавезе за ПИО допринос на личну зараду		3.664,51
	45211	Обавеза за допринос за здравство на личну зараду		1.572,69
	45212	Обавезе за допринос за незапосленост на личну зараду		114,52
- за обрачун јануарске личне зараде (која се исплаћује након што су прво плаћени доприноси на најнижу основицу)				

Андријана Ивић

Олакшице за запошљавање у 2026. години – уводне напомене

Поново је продужено трајање олакшице из члана 21в Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… 109/2025 – даље: **ЗПДГ**), односно члана 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… 109/2025 – даље: **ЗДОСО**), као и олакшице из члана 21д ЗПДГ, односно члана 45в ЗДОСО – до 31. 12. 2026. године.

Када су у питању две наведене олакшице, додат је један изузетак – да се услови у погледу минималног трајања евиденције у Националној служби за запошљавање пре заснивања радног односа не примењују на незапослена лица до 30 година старости која су регистрована у програму „Гаранција за младе”. Подсећамо на то да је прописано минимално трајање евиденције у Националној служби за запошљавање пре заснивања радног односа од најмање шест месеци, односно најмање три месеца за лице које се сматра приправником.
Остали услови за коришћење предметних олакшица остали су непромењени.

Олакшицу из члана 21ж ЗПДГ / члана 45ђ ЗДОСО не могу више да користе ни послодавци који су имали право да је користе у продуженом трајању до 31. 12. 2025. године. Наиме, било је прописано да, изузетно од ставова 1. и 2. наведеног члана, послодавац који је на 31. децембар 2020. године имао највише 30 запослених и који је у било ком тренутку у периоду од 1. јануара 2020. године закључно са 31. децембром 2021. године закључио, односно од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2025. године закључи с квалификованим новозапосленим лицем уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи, након чега то лице пријави на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања, ослобађа се обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде квалификованог новозапосленог лица – за зараду исплаћену закључно са 31. децембром 2025. године.

С обзиром на то да није продужено важење конкретне олакшице, иста више није у примени, а да би се остварило право на коришћење приликом исплате зараде за децембар 2025. године (или неки од претходних месеци), потребно је да зарада буде исплаћена закључно са 31. 12. 2025. године. За све исплате зарада квалификованим новозапосленим лицима од 1. јануара 2026. године, без обзира на који период се зарада односи, послодавац плаћа пун износ пореза и доприноса, без икаквог коришћења олакшица (ШВП је 1 01 101 00 0).

Иако су прописани услови за остале олакшице остали исти, у овом броју часописа кроз неколико чланака дата су детаљна појашњења свих олакшица за запослене које послодавци могу да користе у 2026. години. Преглед олакшица које могу да се користе у 2026. години:

олакшица сагласно законима користи, док за лица **за која не користи олакшице подноси посебну појединачну пореску пријаву**.

Последњим изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС” бр. 109/2025) у члан 129. додат је став 5, којим је прописано да, у случају пореских контрола у погледу испуњености услова за коришћење пореских олакшица, у којима је утврђено да послодавац не испуњава услове за коришћење истих, Пореска управа **решењем налаже послодавцу да уплати порез, као и доприносе за обавезно социјално осигурање, који су првобитно плаћени из буџета Републике, без налагања подношења измењене пореске пријаве** у којој се отклањају утврђене неправилности.

Андријана Ивић

Олакшица за новозапослене из члана 21в ЗПДГ / члана 45. ЗДОСО у 2026. години

Трајање олакшице из члана 21в Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… 109/2025 – даље: **ЗПДГ**), односно члана 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… 109/2025 – даље: **ЗДОСО**) продужено је **до 31. децембра 2026. године**.

1 Услови за коришћење олакшице

Послодавац – **правно лице, предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник** који запосли ново лице има **право на повраћај** дела плаћеног пореза, односно плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца – на зараду за новозапослено лице исплаћену **закључно са 31. децембром 2026. године**. За коришћење олакшице прописани су услови који се односе како на новозапослено лице тако и на послодавца. Физичко лице, као послодавац, нема право на коришћење олакшице.

1.1 Ко се сматра новозапосленим лицем?

Новозапосленим лицем сматра се лице с којим је послодавац закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи, које је пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања и које је **пре заснивања радног односа без прекида било пријављено у Националној служби за запошљавање (даље: НСЗ) као незапослено најмање шест месеци, а лице које се сматра приправником најмање три месеца**.

Последњим изменама и допунама ЗПДГ прописано је да се услови који се односе на минимално трајање евиденције у НСЗ пре заснивања радног односа **не примењују на незапослена лица до 30 година старости која су регистрована у програму „Гаранција за младе”**. Дакле, незапослена лица до 30 година старости, регистрована у наведеном програму, не морају да буду евидентирана у НСЗ најмање шест односно три месеца.

Сходно члану 47. Закона о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005…95/2018), послодавац може да заснује радни однос с лицем које први пут заснива радни однос у својству приправника за занимање за које је то лице стекло одређену врсту и степен стручне спреме, ако је то као услов за рад на одређеним пословима утврђено законом или правилником. Наведено се односи и на лице које је радило краће од времена утврђеног за приправнички стаж у степену стручне спреме која је услов за рад на тим пословима.

У случају када **предузетник наставља обављање делатности у форми привредног друштва** у складу с чланом 92. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС” бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014… 91/2019, 109/2021 и 19/2025), будући да се брише из Регистра привредних субјеката, послодавац (предузетник) губи право на даље коришћење олакшица. С друге стране, у случају **промене правне форме привредног друштва**, сходно члану 478. Закона о привредним друштвима, с обзиром на то да наведена промена не утиче на правни субјективитет друштва, послодавац (привредно друштво) има право да настави да користи пореске олакшице које је користио пре промене правне форме привредног друштва (Мишљење Министарства финансија бр. 011-00-142/2016-04 од 21. 9. 2016. године).

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

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

> У случају када послодавац изгуби право да даље користи олакшице, не постоји обавеза враћања примљених олакшица.

Лице престанком радног односа код једног послодавца и заснивањем радног односа код другог не „преноси” на тог другог послодавца право на коришћење олакшице. Да би други послодавац имао право да користи олакшицу, требало би да испуни услове прописане за послодавца, као и да по престанку радног односа код првог послодавца лице направи „паузу” од шест месеци у току којих би, као незапослено, било евидентирано у НСЗ, како би новим запослењем поново испунило услове да се сматра новозапосленим.

Андријана Ивић

Олакшица за новозапослене из члана 21д ЗПДГ / члана 45в ЗДОСО у 2026. години

Предметна олакшица уређена је чланом 21д Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… 109/2025 – даље: **ЗПДГ**) и чланом 45в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… 109/2025 – даље: **ЗДОСО**), и умногоме има сличности с олакшицом за новозапослене из члана 21в ЗПДГ/ члана 45. ЗДОСО. У наставку је указано како на сличности тако и на разлике и додатне услове које је потребно испунити да би примена наведене олакшице могла да дође у обзир.

1 Услови за коришћење олакшице

Послодавац – **правно лице** које се, у смислу закона којим се уређује рачуноводство, разврстава у **микро и мала правна лица**, као и **предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник** који заснује радни однос с **најмање два нова лица**, имају право на **повраћај** 75% плаћеног пореза на зараду за новозапослено лице, као и 75% плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање – **на терет запосленог и на терет**

Губитак права на коришћење олакшице наступа када **предузетник наставља обављање делатности у форми привредног друштва**, као и приликом **статусних промена**, при чему послодавац следбеник нема право да настави с коришћењем олакшица за лица која су била новозапослена код послодавца претходника. У случају **промене правне форме привредног друштва**, сходно члану 478. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС” бр. 36/2011… 19/2025), послодавац (привредно друштво) има право да настави да користи пореске олакшице које је користио пре промене правне форме привредног друштва. Наведено је потврђено и у Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-142/2016-04 од 21. 9. 2016. године:

Одредбом члана 92. став 1. Закона о привредним друштвима прописано је да предузетник може донети одлуку о наставку обављања делатности у форми привредног друштва, при чему се сходно примењују одредбе овог закона о оснивању дате форме друштва. На основу одлуке из става 1. тог члана закона врши се истовремено брисање предузетника из регистра привредних субјеката и регистрација оснивања привредног друштва које преузима сва права и обавезе предузетника настале из пословања до тренутка оснивања тог привредног друштва (члан 92. став 3. Закона о привредним друштвима).

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

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

Није могућ „пренос” олакшице код новог послодавца.

ИНГ-ПРО
33 ГОДИНЕ СА ВАМА

Андријана Ивић

Олакшица за запошљавање лица са инвалидитетом из члана 21г ЗПДГ/ члана 45б ЗДОСО у 2026. години

Како би се допринело остварењу права на рад и учешћу на тржишту рада особа са инвалидитетом, Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… 109/2025 – даље: **ЗПДГ**) и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… 109/2025 – даље: **ЗДОСО**) прописана је олакшица за послодавца који на неодређено време запосли поменута лица.

1 Услови за коришћење олакшице

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

Услов је, дакле, да се с наведеним лицем уговор о раду закључи на неодређено време. Није сметња да се уговор о раду закључи с непуним радним временом. Ако запослени који ради с **непуним радним временом** код једног послодавца за остатак радног времена заснује радни однос код другог послодавца и на тај начин оствари пуно радно време, не постоји никаква сметња да оба послодавца (ако су испуњени прописани услови) користе олакшицу за исто лице.

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

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

1.1 Ко се сматра новозапосленим лицем?

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

Новозапосленим лицем са инвалидитетом **неће се сматрати** лице које је пре заснивања радног односа **било запослено код послодавца који је оснивач или повезано лице с послодавцем код ког заснива радни однос, независно од тога да ли је посто-**

шњег одмора или плаћеног одсуства и прекида рада у складу с члановима 116. и 117. Закона о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005… 95/2018). Такође, када је у питању **повреда на раду**, будући да накнаду зараде обезбеђује послодавац из својих средстава за време трајања радног односа осигураника од првог дана привремене спречености за рад, за све време трајања његове привремене спречености за рад, послодавац све време има право да користи олакшицу.

С друге стране, када се ради о накнади зараде по основу привремене спречености за рад **преко 30 дана**, пошто се иста од 31. дана исплаћује на терет РФЗО, послодавац нема право на олакшице. На исти начин када је у питању боловање које се од првог дана исплаћује на терет РФЗО, послодавац за све време трајања нема право на олакшицу (нпр. привремена спреченост за рад због неге болесног детета млађег од три године).

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

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

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

3 Губитак права на коришћење олакшице

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

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

Андријана Ивић

Олакшица за новонастањена лица из члана 15в ЗПДГ / члана 15а ЗДОСО у 2026. години

Првенствено у циљу подстицања запошљавања лица која се враћају из иностранства прописана је олакшица за новонастањена лица, и то чланом 15в Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… 109/2025 – даље: **ЗПДГ**), односно чланом 15а Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… 109/2025 – даље: **ЗДОСО**). Министар финансија ближе је уредио начин коришћења олакшице Правилником о начину остваривања права на умањење основице пореза на зараде за новонастањеног обвезника („Сл. гласник РС” бр. 137/20 и 6/2023 – даље: **Правилник**).

У претходном периоду неопходно је било разликовати предметну олакшицу од подстицаја који је уређен Уредбом о критеријумима за доделу подстицаја послодавцима који запошљавају новонастањена лица у Републици Србији („Сл. гласник РС” бр. 67/2022 и 71/2023), уз напомену да се олак-

Приликом исплате зараде послодавац подноси пореску пријаву са следећим подацима:

Подаци за ППП-ПД	Лице А	Лице Б
3.6 Шифра врсте прихода	1 01 101 24 0	1 01 101 24 0
3.7 Број дана	31	31
3.8 Број сати	168	168
3.8а Фонд сати	168	168
3.9 Бруто приход	500.000,00	2.500.000,00
3.10 Основица за порез	139.733,70	739.733,70
3.11 Порез	13.973,37	73.973,37
3.12 Основица за доприносе	150.000,00	732.820,00
3.13 ПИО	36.000,00	175.876,80
3.14 Здравство	15.450,00	75.480,46
3.15 Незапосленост	1.125,00	5.496,15

Када је у питању годишњи порез на доходак грађана, у збир прихода урачунава се зарада након умањења. Наиме, у складу с чланом 87. став 2. тачка 1) ЗПДГ, у доходак опорезив годишњим порезом на доходак грађана урачунава се, између осталог, зарада из чл. 15а–15в. Према члану 15в став 1. ЗПДГ, основицу пореза на зараде за новонастањеног обвезника за зараду коју остварује по основу радног односа на неодређено време с квалификованим послодавцем, при чему заснива радни однос на радном месту за које постоји потреба да лице има посебно стручно образовање и за којим постоји потреба која не може лако да се задовољи на домаћем тржишту рада, чини основица из члана 15а став 2. тог закона, умањена за 70%.

3 Губитак права на коришћење олакшице

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

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

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

Могуће је и да послодавац престане с коришћењем олакшице самоиницијативно, што није ни од каквог утицаја на период када је олакшица коришћена. У законски прописаном року од пет година од дана закључења уговора о раду послодавац може поново да започне коришћење олакшице.

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

ИНГ-ПРО
33 ГОДИНЕ СА ВАМА

Андријана Ивић

Олакшица за новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност из члана 21е ЗПДГ / члана 45д ЗДОСО у 2026. години

Према члану 21е Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… 109/2025 – даље: **ЗПДГ**) и члану 45д Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… 109/2025 – даље: **ЗДОСО**), послодавац – **новоосновано привредно друштво** које обавља **иновациону делатност** у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица може да оствари право на ослобођење од плаћања обрачунатог и обустављеног пореза, као и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца по основу зараде **оснивача који су запослени у том новооснованом привредном друштву**.

1 Новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност

У складу с чланом 50ј став 10. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС” бр. 25/2001… 94/2024 – даље: **ЗПДПЛ**) новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност, у смислу наведеног члана, сматра се привредно друштво **од чијег оснивања није прошло више од три године**, **које претежно обавља иновациону делатност** у смислу закона којим се уређује иновациона делатност (што су, у складу с чланом 2. став 1. тачка 2) Закона о иновационој делатности („Сл. гласник РС” бр. 129/2021), активности које се предузимају ради стварања нових производа, технологија, процеса и услуга или значајне измене постојећих у складу с потребама тржишта) и које испуњава следеће услове:

1) годишњи приход према последњим финансијским извештајима, расположивим у време улагања којим се повећава капитал друштва, **не прелази 500.000.000 динара**;

2) од оснивања није расподељивало дивиденде, односно уделе у добити и неће их расподељивати у периоду од три године од дана извршеног улагања којим се повећава капитал друштва;

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

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

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

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

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

2 Услови за коришћење олакшице

Право на ослобођење послодавац може да оствари за зараде оснивача исплаћене у периоду од **36 месеци од дана када је основано привредно друштво**. Олакшицу могу да користе и друштва основана пре него што је сама олакшица уведена, али и тада само у периоду до истека 36 месеци од дана оснивања. Такође није прописано да оснивач мора да заснује радни однос у друштву одмах приликом оснивања друштва. Самим тим, ако би оснивач накнадно – касније у односу на датум оснивања – засновао радни однос у друштву, под претпостав-

за исти обрачунски период, за истог примаоца прихода, што је у описаном случају износ од 150.000 динара (поље 3.9 из пријаве са олакшицом ОЛ 25).

У МФП 12 уписује се укупан износ основице на коју су обрачунати доприноси у претходној пријави за исти обрачунски период, што је износ од 51.297 динара (поље 3.12 из пријаве са олакшицом ОЛ 25).

Ознака примаоца прихода приликом формирања шифре врсте прихода је 01, иако се ради о заради оснивача који је запослен у свом привредном друштву (пореска пријава не прихвата ознаку примаоца 02 за зараду са олакшицом).

Послодавац зараду оснивача књижи на следећи начин:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	198.572,10	
	521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.635,00	
	450	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		171.662,10
	451	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		9.000,00
	452	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		17.910,00
	453	Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		13.635,00
- за обрачун зараде				

С обзиром на то да је послодавац у конкретном примеру ослобођен плаћања обрачунатог и обустављеног пореза и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца на део зараде до 150.000 динара, предмет књижења биће обавеза по основу нето зараде оснивача у износу од 171.662,10 динара, као и порез и доприноси на део зараде који прелази износ од 150.000 динара, за који постоји обавеза плаћања (то је износ пореза за плаћање од 13.635,00 динара и износ доприноса на терет запосленог и на терет послодавца за плаћање од 31.545 динара: 17.910 + 13.635), који се евидентирају као трошак зараде у пословним књигама друштва, без признавања прихода.

4 Губитак права на коришћење олакшице

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

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

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

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

Није прописан услов који се односи на одржавање броја запослених.

WWW.PROPISI.NET

Андријана Ивић

Олакшица за правно лице које на територији Републике Србије обавља истраживање и развој из члана 21и ЗПДГ / члана 45з ЗДОСО у 2026. години

Олакшица о којој је реч у овом чланку уређена је чланом 21и Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001… 109/2025 – даље: **ЗПДГ**) и чланом 45з Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004… 109/2025 – даље: **ЗДОСО**). Послодавац – **правно лице** који у оквиру своје делатности **на територији Републике Србије обавља истраживање и развој** ослобађа се обавезе плаћања 70% обрачунатог и обустављеног пореза и 100% доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог и на терет послодавца – за зараду **лица која су непосредно ангажована на пословима истраживања и развоја, сразмерно времену које проведу на пословима истраживања и развоја у односу на пуно радно време**. Имајући у виду претходно наведено, послодавац није ослобођен обавезе плаћања доприноса за здравствено осигурање и за осигурање за случај незапослености. Такву олакшицу не може да користи послодавац предузетник.

Истраживањем се сматра оригинално и планирано истраживање предузето у циљу стицања новог научног или техничког знања и разумевања, а **развојем** примена резултата истраживања или примена другог научног достигнућа или дизајна у циљу производње нових или значајно побољшаних материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга, пре приступања комерцијалној производњи или коришћењу. Акценат је на иновативности потенцијалног резултата (нов или значајно побољшан производ) и процесу пре почетка производње или коришћења. Најчешћа је примена у ИТ индустрији, када се ради на развоју новог софтвера. Битно је да се наведене активности обављају у складу са описаним циљевима, чак и ако нису на крају успешне.

Министар финансија ближе је уредио услове и начин остваривања права из поменутог члана доношењем Правилника о условима и начину остваривања права на пореско ослобођење по основу зараде запослених на истраживању и развоју („Сл. гласник РС” бр. 48/2022 – даље: **Правилник за запослене на истраживању и развоју**).

1 Услови за коришћење олакшице

1.1 Услови који се односе на запослене и послове које обављају

Лицем које је непосредно ангажовано на пословима истраживања и развоја сматра се лице које ради на спровођењу пројекта тако што је непосредно укључено у идентификовање и решавање одговарајућих процесних или техничких проблема или задатака повезаних с конкретним пројектом. Поменута лица **не морају да буду новозапослени** већ и „стари” запослени који су непосредно ангажовани на пословима истраживања и развоја. Наиме, као услов за коришћење олакшице нису наведене околности које се односе на радноправни статус лица, било као новозапосленог код послодавца било као лица које је у радном односу код послодавца и пре него што је он започео да користи олакшицу.

Запослени на истраживању и развоју је лице које ради на спровођењу пројекта тако што је непосредно укључено у идентификовање и решавања одговарајућих научних, процесних или техничких питања, проблема или задатака повезаних с конкретним пројектом, што може да укључује запослене који су ангажовани на пословима развоја новог или унапређења постојећег производног система и/или производа, развоја нових или унапређења постојећих рачунарских кола, формулисања нових хемијских једињења, развоја нових или унапређења постојећих система за решавање

исплате зараде. Значи, у датом случају и не поставља се питање губитка права на олакшицу.

Међутим, оно што је битно нагласити је да је неопходно да доприноси буду плаћени на најнижу основицу доприноса до краја месеца за претходни месец (ОВП 109 без ОЛ за олакшицу), тако да се олакшица примењује тек када се врши исплата зараде. Иако би економска суштина олакшице подразумевала да, након што изврши исплату зараде, послодавац има право да поднесе захтев за прекњижавање или повраћај више плаћеног доприноса за ПИО на најнижу основицу доприноса, како нема званично објављеног мишљења надлежног министарства, постоји ризик од тумачења да у таквом случају, суштински, послодавац остварује олакшицу по основу доприноса у мањем обиму. Наиме, може да се тумачи да послодавац олакшицу може да примени само на разлику између укупног износа доприноса и доприноса који су плаћени на најнижу основицу без исплате зараде, што значи да олакшицу примењује само на допринос за ПИО који би се обрачунавао приликом исплате зараде.

Није прописан услов који се односи на „одржавање" броја запослених.

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

Редакција

Обавеза запошљавања особа са инвалидитетом и подношење обрасца ИОСИ

Одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС" бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022 – други закон – даље: **Закон**) прописана је обавеза запошљавања особа са инвалидитетом за сваког послодавца који има 20 или више запослених. На основу одредаба тог закона донети су и следећи пратећи подзаконски акти, релевантни за извршавање прописане обавезе запошљавања, и то:

- Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе („Сл. гласник РС" бр. 101/2016 – даље: **Правилник**), којим је прописан начин праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начин доказивања извршења те обавезе;
- Правилник о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржању запослења особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС" бр. 36/2010 и 97/2013), којим су уређени начин, трошкови и критеријуми за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом;
- Правилник о ближим условима, критеријумима и стандардима за спровођење мера и активности професионалне рехабилитације („Сл. гласник РС" бр. 112/2009), којим су прописани ближи услови, критеријуми и стандарди за спровођење мера и активности професионалне рехабилитације особа са инвалидитетом.

1 Ко је обвезник запошљавања особа са инвалидитетом?

У складу с чланом 24. Закона обавеза запошљавања, у смислу тог закона, јесте обавеза сваког **послодавца** који има **најмање 20 запослених** да има у радном односу одређени број особа са инвалидитетом. Послодавац који има од 20 до 49 запосле-

обавеза из уговора. Датум под ред. бр. 4.10. посебно је значајан јер од тог датума почиње да тече ослобођење од обавезе запошљавања за наредних 12 месеци, а не од датума закључења уговора. То значи да послодавци податке о новом уговору уносе тек када у целини измире финансијску обавезу по том уговору јер је податак о датуму плаћања на редном броју 4.10. обавезан податак у извештају који у моменту закључења уговора најчешће није познат. То значи да послодавци који имају закључене уговоре о пословно-техничкој сарадњи, а нису измирили финансијску обавезу из уговора у целини, податке о таквим уговорима неће уопште исказивати у извештају већ ће то учинити почев од месеца у ком буду извршили комплетно плаћање по уговору. Такође, једном унети подаци о закљученим уговорима не морају поново да се уносе приликом подношења сваког извештаја, већ је довољно у посебном пољу у делу „Уговори", приликом подношења наредних извештаја, изабрати редни број већ унетог уговора по којем се обвезник ослобађа обавезе за конкретни месец.

7 Чување документације о извршавању обавезе запошљавања особа са инвалидитетом

Послодавци, поред обрасца ИОСИ, Пореској управи не достављају никакве друге доказе о начину извршавања обавезе, већ поменуте доказе чувају у својој пословно-финансијској документацији. Према члану 13. Правилника, ради доказивања извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и омогућавања контроле њеног извршавања, послодавац у пословно-финансијској документацији, поред уговора о раду и пријава на обавезно социјално осигурање, обезбеђује и чува:

1) доказе о статусу запослених особа са инвалидитетом код тог послодавца;

2) доказе о поднетом захтеву за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења;

3) доказе о извршеној уплати средстава у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, односно копију рачуна о уплати јавних прихода буџета Републике Србије;

4) доказе о извршењу финансијских обавеза из уговора о пословно-техничкој сарадњи, куповини производа или вршењу услуга с предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом;

5) другу документацију којом доказује извршење обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Према члану 14. Правилника, послодавац има обавезу да надлежној јединици Пореске управе, на њен захтев, достави документацију из члана 13. тог правилника.

Одредбе Правилника које се тичу обавезе чувања документације ради обезбеђивања доказа о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом односе се на све послодавце који имају поменуту обавезу, укључујући и државне органе Републике Србије, односно директне и индиректне буџетске кориснике којима се плате обезбеђују из буџета Републике Србије.

Електронски часопис **ПОСЛОВНИ САВЕТНИК**

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

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

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

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

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

Жељко Албанезе

Утврђивање висине зарада и накнада члановима органа друштава капитала (привредних друштава у власништву Републике Србије) и јавних предузећа у 2026. години

Начин утврђивања висине исплата члановима органа друштава капитала и јавних предузећа у 2026. години прецизирано је:
1) Уредбом о критеријумима за дефинисање зарада, односно накнада за органе друштва капитала („Сл. гласник РС” бр. 101/2025), и
2) Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа („Сл. гласник РС” бр. 102/2016).

1 Висина зарада, односно накнада за органе друштва капитала у 2026. години

Законом о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије („Сл. гласник РС” бр. 76/2023) уређени су начин спровођења политике државног власништва, управљање у привредним друштвима која су у власништву Републике Србије (даље: друштво капитала) и друга питања у вези с правним положајем друштва капитала. У смислу наведеног закона друштво капитала је привредно друштво с правном формом друштва с ограниченом одговорношћу или акционарског друштва, у ком Република Србија има својство члана односно акционара са више од 50% основног капитала друштва, као и привредно друштво у ком Република Србија има контролно власништво по другом основу. У том смислу донета је и Уредба о утврђивању листе друштава капитала и мањинских друштава капитала („Сл. гласник РС” бр. 77/2024 и 97/2025), као и низ подзаконских прописа који регулишу поједине аспекте пословања друштава капитала.

Међу тим подзаконским прописима је и Уредба о критеријумима за дефинисање зарада, односно накнада за органе друштва капитала (даље: Уредба), којом су уређени критеријуми за дефинисање зарада, односно накнада за органе друштва капитала. Ти органи друштва капитала у смислу Уредбе су:
1) представник Републике Србије у скупштини друштва капитала;
2) председник и чланови надзорног одбора друштва капитала;
3) лице које, у складу са законом, обавља послове директора друштва капитала (то може да буде директор друштва с ограниченом одговорношћу, као и директор, извршни директор и генерални директор у акционарском друштву – даље: директор).
Општи критеријуми за одређивање зарада, односно накнада за органе друштва капитала су:
1) испуњеност прописаних обавеза и послова у складу са законом и другим актима;
2) испуњеност општег годишњег циља друштва капитала;
3) финансијско стање друштва капитала.

1.1 Накнада за рад представника Републике Србије у скупштини друштва капитала

1.1.1 Накнада за рад представника Републике Србије у скупштини једнодомног друштва капитала

Износ нето накнаде за рад представника Републике Србије у скупштини друштва капитала (даље: члан скупштине) у једнодомном друштву капитала у 2026. години не може да буде виши од 90% просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у том друштву капитала у септембру у години која претходи календарској години за годину за коју се одређује висина накнаде (дакле, у септембру 2025. године). Ако тај члан скупштине обавља и функцију председника скупштине друштва капитала, његова накнада не може да буде виша од 90% од просечне зараде по запо-

Обрачун прихода члановима надзорног органа, када су уговорени у нето износу, приказан је у следећа три примера – са обрачунатим порезом и доприносом за пензијско и инвалидско осигурање, без икаквих доприноса и с порезом и доприносима за ПИО и здравствено осигурање.

Ред. бр.	Позиција	За лице за које се плаћају порез и допринос за ПИО	За лице за које се плаћа само порез	За лице за које се плаћају порез и доприноси за ПИО и за здравствено осигурање
1.	Нето износ утврђене накнаде	70.000,00	70.000,00	70.000,00
2.	Коефицијент за прерачун	0,648	0,84	0,5656
3.	Бруто накнада (ред. бр. 1 : ред. бр. 2)	108.024,69	83.333,33	123.762,38
4.	Нормирани трошкови (20% x ред. бр. 3)	21.604,94	16.666,67	24.752,48
5.	Основица за опорезивање (ред. бр. 3 - ред. бр. 4)	86.419,75	66.666,67	99.009,90
6.	Порез (20% x ред. бр. 5)	17.283,95	13.333,33	19.801,98
7.	Допринос за ПИО (24,0% x ред. бр. 5)	20.740,74		23.762,38
8.	Допринос за здравствено осигурање (10,30% x ред. бр. 5)			10.198,02
9.	Нето за исплату (ред. бр. 3 - ред. бр. 6 - ред. бр. 7 - ред. бр. 8) = ред. бр. 1	70.000,00	70.000,00	70.000,00

Обрачуната накнада (бруто накнада) књижи се на терет рачуна 526 – *Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора*, уз одобрење рачуна 464 – *Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора* за нето износ накнаде за исплату члановима, као и рачуна 489 –*Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине* за обавезе за порез и доприносе.

Јавно предузеће – исплатилац прихода, као порески платац, пре сваке исплате прихода мора да достави Пореској управи пореску пријаву за порез по одбитку на обрасцу ППП-ПД. Примања чланова надзорног одбора јавног предузећа у обрасцу ППП-ПД пријављују се под ОВП:

- 601 – када је прималац прихода осигуран по другом основу, па се за њега плаћају порез и допринос за ПИО;
- 602 – када прималац прихода није осигуран по другом основу, па се за њега плаћају порез и допринос за ПИО и здравствено;
- 603 – када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса јер су у току године доприноси плаћени на износ највише годишње основице доприноса.

Порез и доприноси по основу исплата накнаде члановима надзорног одбора уплаћују се на рачун 840-4848-37, шифра плаћања 254.

Електронски часопис ЛЕГЕ АРТИС – ПРОПИСИ У ПРАКСИ

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

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

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

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

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

Календар пореских и других обавеза за јануар 2026. године

Закон о акцизама

Правилник о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу

Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање

Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 4), 5), 6) и 7) Закона о акцизама, који се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе

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

Опис	Период	Рок	Основ
Попис затечених залиха акцизних производа у свим складиштима	2025. година	31. 1. 2026.	Обвезник акцизе дужан је да са стањем на дан 31. децембра календарске године изврши попис затечених залиха акцизних производа у свим складиштима, укључујући и акцизна складишта, посебно по свакој врсти акцизног производа и да пописне листе достави надлежној организационој јединици Пореске управе
Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу и ПП ОАЕЛ	1. 12 – 31. 12. 2025.	15. 1. 2026.	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 очитавање
Плаћање акцизе	16. 12 – 31. 12. 2025. 1. 1 – 15. 1. 2026.	15. 1. 2026. 30. 1. 2026.	Уплата акцизе обрачунате за периоде
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора, на обрасцу РЕФ-Г	1. 12 – 31. 12. 2025.	најраније 20. 1. 2026.	Привредни субјект који загрева пословни простор, односно физичко лице које загрева стамбени простор подноси захтев Пореској управи за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биогориво који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе, на Обрасцу- РЕФ-Т	октобар–децембар 2025. године	најраније 20. 1. 2026.	Рефакција плаћене акцизе на деривате нафте и биогориво који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на гасна уља и биотечности која се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије, на обрасцу РЕФ-ЕТЕ	1. 12 – 31. 12. 2025.	најраније 20. 1. 2026.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице које се, у складу са прописима којима се уређује област енергетике, бави производњом електричне и топлотне енергије
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за индустријске сврхе, на обрасцу РЕФ-И	1. 12 – 31. 12. 2025.	најраније 20. 1. 2026.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво у индустријске сврхе, односно када се предметни деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних односно неакцизних производа
Утврђивање сразмерног износа плаћене акцизе	2025. година	15. 1. 2026.	Обвезник акцизе доставља надлежној организационој јединици Пореске управе производни норматив неопходан за утврђивање сразмерног износа плаћене акцизе за претходну годину

Закон о порезу на премије неживотних осигурања

Правилник о начину обрачунавања, садржини и начину вођења евиденције, облику и садржини пореске пријаве пореза на премије неживотних осигурања

Опис	Период	Рок	Основ	Опис
Подношење обрасца ПП-ППНО за порез на премије неживотног осигурања	1. 12 – 31. 12. 2025.	10. 1. 2026.	5% од укупне премије осигурања утврђене уговором	Друштво за осигурање је порески обвезник пореза на премије неживотног осигурања. Образац ПП-ППНО подноси се без обзира на то да ли постоји обавеза плаћања за тај месец, а саставља се на основу закључених уговора о неживотном осигурању.

Закон о пореском поступку и пореској администрацији			
Опис	**Период**	**Рок**	**Основ**
Потврда о плаћеном порезу по одбитку (на Обрасцу ППП-ПО)	2025. година	31. 1. 2026.	**Обавеза пореског плаца,** односно пореског посредника **да лицу из чијег је прихода наплаћен порез по одбитку изда потврду о плаћеном порезу по одбитку за претходну годину**
Појединачна пореска пријава за порез по одбитку	1. 12 – 31. 12. 2025.	пре сваке исплате прихода током месеца	Порески обвезник, односно порески платилац подноси у електронском облику Пореској управи појединачну пореску пријаву за порезе по одбитку пре сваке исплате прихода на које се обрачунава и плаћа порез по одбитку, као и пре сваког плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање када се ти доприноси плаћају без исплате зараде

Закон о угоститељству **Уредба о условима и начину утврђивања висине годишњег износа боравишне таксе за физичко лице које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству, као и начин и рокови плаћања**			
Опис	**Период**	**Рок**	**Основ**
Боравишна такса	1. 12 – 31. 12. 2025.	5. 1. 2026.	Боравишна такса за сваки дан боравка у угоститељском објекту.
Боравишна такса	октобар–децембар 2025. године	5. 1. 2026.	Боравишна такса коју плаћа физичко лице које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству, при чему боравишну таксу плаћа квартално по решењу

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. 12 – 31. 12. 2025.	10. 1. 2026.	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. 12 – 31. 12. 2025.	15. 1. 2026.	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
Подношење ПОПДВ и ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а, који имају **тромесечни** порески период	октобар–децембар 2025.	15. 1. 2026.	Порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ јесте **календарско тромесечје** за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет мањи од 50.000.000 динара, осим за обвезника из члана 36а Закона
Захтев за рефакцију дипломатског и конзуларног представништва, односно међународне организације за рефакцију ПДВ у претходном тромесечју – образац РЕФ 4	октобар–децембар 2025.	30. 1. 2026.	Рок за подношење захтева је 30 дана од истека календарског тромесечја у коме су добра и услуге набављене у Републици Србији или извршен увоз добара у Републику Србију
Достављање обавештења на обрасцу пријаве ОППСС – *Обавештење о промету пољопривредних производа и секундарних сировина*	2025. година	15. 1. 2026.	Уз пореску пријаву за последњи порески период календарске године, односно последњи порески период, обвезник ПДВ-а дужан је да, сходно одредбама члана 51а Закона о ПДВ-у, достави надлежном пореском органу обавештење о промету пољопривредних производа и секундарних сировина који му је извршило лице које није обвезник ПДВ-а.

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

Актуелни статистички подаци на дан 25. 12. 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
Јул 2025. године	25. 9. 2025.	150.646,00	109.071,00
Август 2025. године	24. 10. 2025.	146.026,00	105.590,00
Септембар 2025. године	25. 11. 2025.	150.947,00	109.147,00
Октобар 2025. године	25. 12. 2025.	153.153,00	110.670,00

2 Доприноси за социјално осигурање

2.1 Стопе доприноса

Стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање од 1. јануара 2026. године:

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

2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса

Најнижа месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи **51.297,00 динара**. Та основица примењује се од 1. јануара 2026. године, а важиће до 31. децембра 2026. године.

2.3 Највиша основица за обрачун доприноса

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

3 Минимална зарада

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

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

4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом

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

Месец у 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
Септембар	75.323,00
Октобар	73.013,00
Новембар	75.473,50
Децембар	76.576,50

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 неопорезивог 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 октобар 2025. године објављена је 25. 12. 2025. и износи **153.153** 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 14б 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 14б
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 неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 85. став 1. тачка 11)

С НАМА НЕМА ЛУТАЊА!

ИНГ-ПРО

ПРОПИСИ.НЕТ
ЕЛЕКТРОНСКО ПРАВНО ИЗДАЊЕ

- ПОСЛОВНИ САВЕТНИК
- Lege Artis ПРОПИСИ У ПРАКСИ
- СУДСКО--АДВОКАТСКИ РОКОВНИК
- АДВОКАТСКИ РОКОВНИК
- СТРУЧНИ КОМЕНТАРИ
- СЕМИНАРИ И ВЕБИНАРИ
- КАЛКУЛАТОРИ КАМАТА И СУДСКИХ ТАКСИ

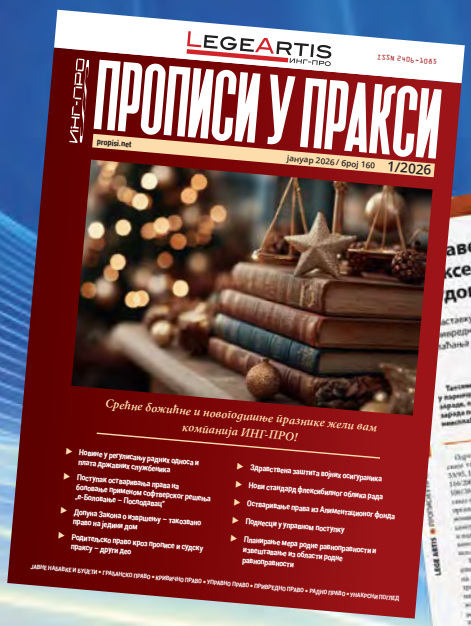
33 ГОДИНЕ СА ВАМА

ИНГ-ПРО

33 ГОДИНЕ СА ВАМА

С НАМА НЕМА ЛУТАЊА

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



АКТУЕЛНА ТЕМА

РАЧУНОВОДСТВО

ПОРЕЗИ

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЗАРАДЕ

ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

СТАТИСТИКА