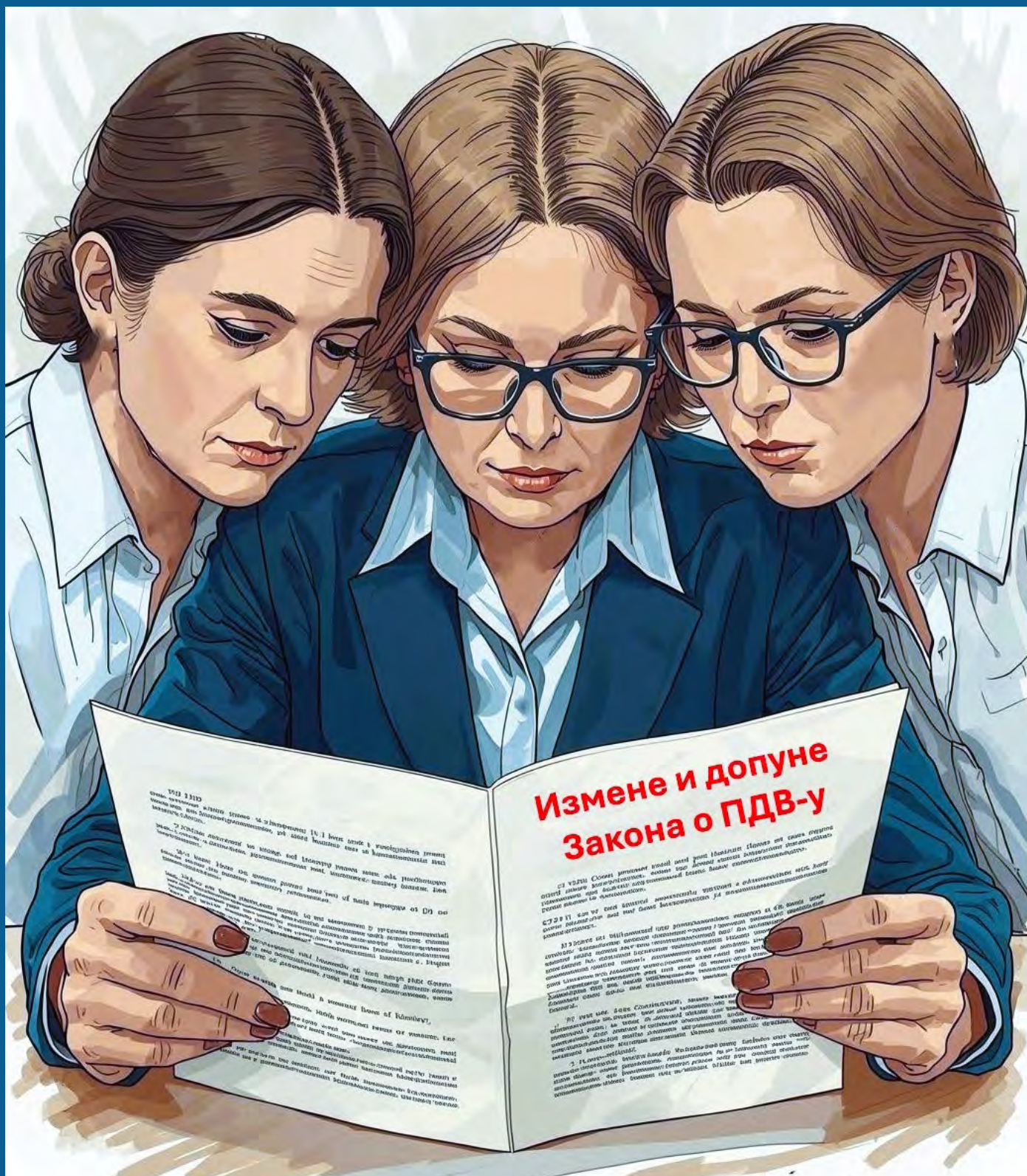


ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

децембар 2025 / број 108

12/2025





Србија - Златибор, водопад Гостиље



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

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

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

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

www.divnavoda.rs

ЦЕНТРА ЗА ВРГУ О ДИВНИХ КОРИСНИЦИМА
0800 111 111

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година IX, број 108,
ДЕЦЕМБАР 2025.

Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

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

За оснивача и издавача:

Горан Грцић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:

Др Маријана Жиравац Младеновић

Аутори чланака у овом броју су:

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

мр Жељко Албанези;

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. - Друго издање на другом
медјуму:

Пословни саветник (Online) = ISSN 2560-
3825

ISSN 2560-3221 = Пословни саветник
COBISS.SR-ID 228469260

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

Уводна реч уредника

Милутин се добро обукао јер је напољу доброно захладило. Спремио се да реши проблем који га од јуче мучи – диже му се ниво уља у мотору јер је вероватно зачепљен ДПФ филтер. Марица је већ у канцеларији, али није испред екрана већ копа по фиокама, видно узнемирена. Прозор од канцеларије је широм отворен, а она у мајици кратких рукава. Благоју ни трага – побегао од зиме.

„Јес’ ти то, Маре, затурила неки документ за књижење”, упита је Милутин и у истом тренутку се покаја.

„Не”, одбруси Марица и отвори и ормар с регистраторима и поче да ровари. „Ево га”, обрадова се на крају једном листу папира, „што ли сам га, боже, ставила поред Жикиних фактура?”

Седе за радни сто, спусти наочаре из косе на нос и поче да прецртава речи исписане на папиру и да дописује неке друге. Милутин затвори прозор и остаде чекајући да чује шта је то тако важно Марица морала да прешкраба пре него што започне радни дан.

„Е, тако”, гледа Марица у редигован документ, „кад реалније започнем 2026. годину, лакше ће ми бити.”

Милутин испружи руку према њој не би ли му дала ту тапију да и он погледа шта га чека у будућности:

ЦИЉЕВИ ~~2025~~ 2026.

1. Купити кола ~~ЧЕ~~
2. Уштедети 10.000 ~~евра~~
3. ~~ПРЕ~~Живети ~~срећно!~~
4. Изаћи из ~~комфорне зоне~~ **МИНУСА**
5. Средити живот ~~КАНЦЕЛАРИЈУ~~
6. Кренути на јогу **РТ И БУРЕК**

* * *

Главни задатак свакодневице и јесте да нас саботира, искушава и провоцира. Како је Алберт Ајнштајн говорио, живот је као вожња бициклом, треба непрестано ићи напред, без заустављања, да се не изгуби равнотежа. Тако ћемо и ми, сви заједно, да прегурамо и овај децембар и све обавезе које носи, а онда и сваки наредни месец који долази. И до сада смо.

Позитиван став нема везе с новцем који појединац зарађује, нема везе ни са обимом обавеза које је на себе преузео, него је показатељ колико је задовољан самим собом и да ли је изабрао прави животни позив. Веза између посла и задовољства не крије се нигде друго него у нама самима. Већина тежи да има добар посао, захваљујући ком ће зарадити новац, стећи углед или напредовати. У исто време сви теже и да буду слободни и да раде оно што воле уместо онога што им се намеће, али ни посао „из снова” не може човеку да донесе срећу и сигурност. Сва та осећања већ треба да буду у нама јер, ако нису, неће се појавити ни кроз посао.

Лао Це, кинески филозоф, говорио је: „Води рачуна чиме заливаш своје снове. Заливај их бригом и страхом и увек ћеш гајити коров, који ће угушити живот у твом сну. Заливај их оптимизмом и решењима и гајићеш успех. Увек тражи начине да свој проблем претвориш у прилику за успех. Увек тражи начине да однегујеш свој сан.”

Ваша Маријана

ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИСАЊЕ

Измене и допуне Закона о електронском фактурисању: одлагање примене прелиминарне пореске пријаве и остале измене које се примењују почев од априла 2026. године	6
1 Обавеза издавања електронске фактуре за промет на мало извршен имаоцима корпорацијских картица и субјекту јавног сектора	6
2 Издавалац корпорацијске картице као и малопродавац који је субјекту јавног сектора издао електронску фактуру НЕ исказује податке о промету на мало у евиденцији обрачуна ПДВ-а	7
3 Измене у оквиру казних одредаба	8
4 Остале измене ЗЕФ-а	8

РАЧУНОВОДСТВО

Измене и допуне Закона о електронским отпремницама које се примењују од 1. јануара 2026. године	9
1 Додатни изузеци од обавезе слања електронске отпремнице	9
2 Обавеза коришћења система	10
3 Електронска отпремница у папирном облику	10
4 Однос Закона с другим прописима	11
5 Релаксирајући период у примени у погледу учињених грешака	11
Обрачун рачуноводствене амортизације	12
1 Средства која подлежу амортизацији	12
1.1 Нематеријална имовина	13
1.2 Некретнине, постројења и опрема	14
1.3 Вишегодишњи засади и остала биолошка средства	15
2 Почетак обрачуна амортизације	15
3 Престанак обрачуна амортизације	16
4 Обрачун амортизације када су у питању сложена средства	16
5 Основица за обрачун амортизације	17
6 Резидуална вредност	20
7 Корисни век трајања и амортизациона стопа	21
7.1 Преиспитивање корисног века трајања на дан биланса	23
8 Третман потпуно отписаних средстава	25
9 Умањење вредности сталних средстава (обезвређење)	27
10 Методе обрачуна амортизације	29
10.1 Пропорционална (праволинијска) метода обрачуна амортизације	29
10.2 Дегресивна метода обрачуна амортизације	30
10.3 Функционална метода обрачуна амортизације	30
10.4 Преиспитивање методе обрачуна амортизације	31

Накнадна улагања у вези са основним средствима – повећање набавне вредности средства или трошак периода и утицај улагања на пореску амортизацију	32
1 Признавање као основно средство или као трошак текућег одржавања	32
2 Улагање се признаје као део постојећег средства и амортизује заједно с њим или одвојено од остатка средства	33
2.1 Улагање се амортизује одвојено од остатка основног средства	34
2.2 Повећање набавне вредности основног средства и утицај на стопу амортизације	35
3 Замена делова на средству	37
4 Утицај накнадног улагања којим се повећава набавна вредност средства на обрачун пореске амортизације	39
4.1 Накнадна улагања на непокретностима стеченим закључно са 31. 12. 2018. године	39
4.2 Накнадна улагања на непокретностима стеченим почев од 1. 1. 2019. године	41
4.3 Накнадно извршена улагања на средствима стеченим закључно са 31. 12. 2018. године, разврстаним у групе од II до V	42
4.3.2 Накнадно улагање више је од 10% неотписане књиговодствене вредности	44
4.4 Накнадна улагања на средствима стеченим почев од 1. 1. 2019. године, разврстаним у групе од II до V	46

ПОРЕЗИ

Измене и допуне Закона о ПДВ-у: одлагање увођења прелиминарне пореске пријаве и остале измене, углавном с применом од априла 2026. године	49
Члан 10: Порески дужник	50

Члан 14: Периодично издавање рачуна за промет воде, електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање односно хлађење крајњим потрошачима	51
Члан 21: Измена основице	52
Члан 28: Услови за одбитак претходног пореза	53
Члан 31: Исправка одбитка претходног пореза приликом измене основице	55
Смањење претходног пореза по основу сторнираних докумената	56
Издавање обавештења о исправци/некоришћењу претходног пореза	57
Повећање претходног пореза	58
Решења из члана 31. која су суштински непромењена	59
Измена подзаконског акта (Правилника о ПДВ-у) у вези с применом члана 31. Закона	59
Члан 42: Издавање рачуна	59
Члан 44: Сторнирање рачуна и докумената	60
Сторнирање издатог рачуна са исказаним ПДВ-ом	61
Издавање обавештења примаоца рачуна	62
Настанак обавезе за ПДВ по сачињеном интерном рачуну и сторнирање интерних рачуна	62
Сторнирање докумената о смањењу	63
Члан 50: Могућност исправке грешке без подношења измењене пореске пријаве	64
Измене Закона о акцизама које се примењују од 1. јануара 2026. године	65
1 Дуванске прерађевине	66
2 Тачности за пуњење електронских цигарета	66
3 Биљни производи за пушење, односно загревање и производи за водену лулу (ароме за наргилу)	66
4 Ослобођења	67
5 Цигарете	67
Измене и допуне Закона о пореском поступку и пореској администрацији	68
1 Измене и допуне ЗПППА које се примењују од 12. децембра 2025. године	68
1.1 Разграничење послова Пореске управе и локалних пореских органа	68
1.2 Накнадна уплата пореских обавеза због неиспуњавања услова за пореско ослобођење	70
1.3 Продужење примене рокова из Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС” број 94/2024)	70
1.4 Остале новине у ЗПППА	72
2 Измене ЗПППА које се примењују од 1. јануара 2026. године	72
2.1 Уводи се евиденција физичких лица за пореске сврхе	72
2.2 Измене у регулативи одлагања плаћања дугованог пореза	74
2.3 Новине у ЗПППА у вези са надлежношћу организационих јединица Пореске управе	74
2.4 Дефинисање сумњивих/спорних потраживања	76
Обавезе које доноси нови Закона о порезу на увоз угљенично интензивних производа	76
1 Угљенично интензивни производ	76
2 Значење термина	77
3 Предмет опорезивања	77
4 Обвезник пореза	77
5 Пореска основица	77
6 Порески период	78
7 Износ пореза	78
8 Рок за плаћање пореза	78
9 Пореска пријава	78
10 Порески кредит	79
11 Достављање података	79
12 Примена закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација	80
13 Подзаконски акти	80
14 Примена на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија	80
15 Прелазне и завршне одредбе	80
Нови Закон о порезу на емисије гасова са ефектом стаклене баште	80
1 Обвезник пореза	80
2 Пореска основица, порески период и износ пореске обавезе	81
3 Порески кредит	81
4 Пореска пријава	82

САДРЖАЈ

5	Плаћање пореза	82
6	Подстицаји за декарбонизацију	82
7	Примена закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација	82
8	Прелазне и завршне одредбе	83
Прелазак с паушалног опорезивања на вођење пословних књига: подношење пореских пријава и одређење за исплату личне зараде.....		83
1	Разлози за губитак права на паушално опорезивање	83
1.1	Започињање обављања делатности која искључује право на паушално опорезивање.....	83
1.2	Улагање других лица у обављање делатности предузетника.....	84
1.3	Остваривање промета преко шест милиона динара у календарској години	84
1.4	Евидентирање у систему ПДВ-а.....	87
2	Подношење пореских пријава у случају губитка права на паушално опорезивање	88
3	Самоиницијативни прелазак на вођење књига	90
4	Одређење за личну зараду након престанка паушалног опорезивања и преласка на вођење књига	91
5	Промет који се остварује до тренутка започињања вођења књига.....	92
6	Отварање пословних књига након преласка на опорезивање по стварном приходу.....	93
Порески третман резервације и капаре у промету непокретнина.....		94
1	Резервација стана или апартмана као промет услуге	94
1.1	Датум промета услуге резервације.....	95
1.2	Урачунавање накнаде за резервацију у накнаду за промет непокретности.....	95
2	Капара и одустаница	95
Основни елементи извршења на непокретностима		97
1	Непокретност као предмет извршења	97
2	Извршне радње ради намиривања из непокретности	98
3	Непокретност која не може да буде предмет извршења ради намирења новчаног потраживања.....	99
4	Спровођење извршења у неким посебним ситуацијама.....	101
5	Стицање права извршног повериоца на намирење на непокретности	102
6	Последице приступања извршном поступку	102
7	Постојање заложног права, службености и закупа на непокретности.....	104
8	Процена вредности непокретности	105
9	Продаја непокретности	105
9.1	Право прече куповине.....	105
9.2	Начини продаје непокретности	106
9.3	Намирење преносом права својине на непокретности.....	108
9.4	Закључак о предаји непокретности купцу	109
9.5	Стицање државине купца	109
10	Намирење.....	109
ЗАРАДЕ		
Измене и допуне Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у примени од 1. јануара 2026. године.....		111
1	Повећање неопорезивог износа зараде	111
2	Продужава се пореско стимулисање за два модела новог запошљавања и у 2026. години.....	112
2.1	Продужена је примена пореске олакшице за запошљавање нових лица	112
2.2	Продужена је примена пореске олакшице за запошљавање најмање два лица код одређених послодаваца	113
3	Прецизирани су начини подношења пореске пријаве	114
4	Порески кредит на рачун годишњег пореза на доходак грађана по основу улагања у алтернативни инвестициони фонд	114
5	Нови начин подношења пореске пријаве за приходе помораца	115
Закон о размени података, докумената и обавештења у случају наступања привремене спречености за рад коришћењем софтверског решења „е-Боловање – Послодавац”.....		115
1	Субјекти на које се Закон примењује.....	117
2	Регистрација и коришћење софтверског решења	117
3	Функционалности софтверског решења	118
4	Издавање и достављање електронског документа	118
5	Обрада података о личности.....	119

6 Надзор	119
7 Прописивање начина приступања и коришћења софтверског решења, остваривања везе са другим информационо-комуникационим системима и садржај електронских образаца	120
8 Казнене одредбе	120
9 Окончање започетих поступака	120
10 Регистрација	121
11 Престанак примене ранијег закона	121
12 Додатне информације које је Канцеларија дала у оквиру одржане јавне расправе	121
Исплата и порески третман бонуса запосленима, члановима управе и другим радно ангажованим лицима из очекиване добити за 2025. годину	126
1 Исплата и опорезивање бонуса запосленима из процењене добити за 2025. годину	126
2 Обрачун бонуса лицима која нису запослена код исплатиоца – члановима управе и другим радно ангажованим лицима	128
3 Остале напомене при исплати бонуса	129
Планирање новог запошљавања и додатног радног ангажовања код корисника јавних средстава за 2026. годину	130
1 Ново запошљавање и додатно радно ангажовање – БЕЗ САГЛАСНОСТИ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	130
1.1 Утврђивање могућег броја новозапослених за 2026. годину	130
1.2 Планирање могућег додатног радног ангажовања за 2026. годину	132
1.3 Запошљавање у 2026. години код новооснованих корисника јавних средстава	133
2 Ново запошљавање и додатно радно ангажовање у 2026. години – УЗ САГЛАСНОСТ КОМИСИЈЕ	134
2.1 Основне одредбе Уредбе	134
2.2 Одлучивање о молбама корисника јавних средстава	135
3 Услови за примену сагласности Комисије добијених у 2025. години у наредној, 2026. години	136
4 Корисници јавних средстава који имају мање од 50 запослених на неодређено време	137
5 Обавеза објављивања кадровских података	137
6 Казнене одредбе Закона	138
Новчане честитке за децу запослених код корисника буџетских средстава	138
1 Одредбе посебних колективних уговора	138
2 Карактеристике исплате новчаних честитки	140
3 Порески третман новчаних честитки	140
4 Књижење за додељене новчане честитке	141
Обрачун месечне закупнине за закуп стана на неодређено време у својини грађана, задужбина и фондација	142
1 Законске одредбе	142
2 Начин пријављивања и евидентирања купаца на неодређено време у становима у својини грађана, задужбина и фондација	143

СТАТИСТИКА

Календар пореских и других обавеза за децембар 2025. године	144
Актуелни статистички подаци на дан 25. 11. 2025. године	148
1 Просечна месечна зарада по запосленом	148
2 Доприноси за социјално осигурање	148
2.1 Стопе доприноса	148
2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса	148
2.3 Највиша основица за обрачун доприноса	148
3 Минимална зарада	148
4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом	148
5 Индекс потрошачких цена	149
6 Законске камате	149
6.1 Годишња камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	149
6.2 Годишња законска затезна камата	149
7 Накнаде трошкова и друга примања запослених	150

Измене и допуне Закона о електронском фактурисању: одлагање примене прелиминарне пореске пријаве и остале измене које се примењују почев од априла 2026. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о електронском фактурисању (даље: Закон о изменама), којим је у Закону о електронском фактурисању („Сл. гласник РС” бр. 44/2021, 129/2021, 138/2022, 92/2023 и 94/2024) измењено и допуњено седам чланова, док је један члан (20) брисан.

Најважније измене и допуне Закона о електронском фактурисању (даље: ЗЕФ) односе се на:

- одлагање почетка примене одредбе која се односи на сачињавање прелиминарне пореске пријаве ПДВ-а у СЕФ-у
- изузетак од непостојања обавезе издавања електронске фактуре за промет на мало – и то за случај промета извршеног имаоцима корпорацијских картица и субјектима јавног сектора, као и на (не) постојање обавезе електронског евидентирања обрачуна ПДВ-а по том основу;
- могућност да СЕФ може да се користи за обраду, односно сачињавање, слање, пријем и чување других докумената који су у вези са трансакцијама;
- отклањање ранијег пропуста, односно изједначавање положаја правних лица и предузетника у случају отклањања грешке пре покретања поступка надзора.

Измене ступају на снагу осмог дана од објављивања у „Службеном гласнику РС”, с тим што би требало да се примењују, у складу са Законом о ПДВ-у, **почев од пореских периода који почињу после 31. марта 2026. године**, осим измене која предвиђа одлагање почетка примене одредбе која се односи на сачињавање прелиминарне пореске пријаве ПДВ-а у СЕФ-у, за коју је предложено да се примењује од дана ступања на снагу тог закона.

С тим у вези самосталним чланом 10. Закона о изменама прописано је да се одредбе наведеног закона које садрже овлашћења за доношење подзаконских аката примењују од дана ступања на снагу тог закона, **као и да подзаконски акти буду донети у року од 60 дана од дана ступања на снагу тог закона.**

Најважнија измена је одлагање почетка примене одредбе која се односи на сачињавање прелиминарне пореске пријаве ПДВ-а у СЕФ-у, чиме се врши усклађивање са изменом у Закону о ПДВ-у.

Наиме, самосталним чланом 9. Закона о изменама прописано је одлагање почетка примене одредбе која се односи на сачињавање прелиминарне пореске пријаве ПДВ-а у СЕФ-у, почев од пореског периода јануар 2027. године, односно јануар–март 2027. године, уместо за порески период јануар 2026. године, односно јануар–март 2026. године, како је иницијално било планирано.

1 Обавеза издавања електронске фактуре за промет на мало извршен имаоцима корпорацијских картица и субјекту јавног сектора

У складу са измењеним чланом 3. став 2. тачка 1) ЗЕФ-а обавеза издавања електронске фактуре не постоји за промет на мало и примљени аванс за промет на мало у складу са законом којим се уређује фискализација, ОСИМ ЗА:

(1) промет на мало који се врши имаоцу корпорацијске картице, који је одређен прописима којима се уређује фискализација и примљени аванс за тај промет;

о обрачунатом ПДВ-у за наведени промет како би у прелиминарној пореској пријави ПДВ-а био исказан тачан износ обрачунатог ПДВ-а.

С друге стране, уколико издавалац корпорацијске картице није издао електронску фактуру, односно трговац на мало није издао електронску фактуру субјекту јавног сектора, у обавези је да изврши евидентирање обавезе за ПДВ у Збирној евиденцији ПДВ-а.

3 Измене у оквиру казних одредби

У оквиру казних одредби (у члану 18) ЗЕФ-а прописано је да, ако субјект приватног сектора, односно јавно предузеће, као и предузетник, коригује електронско евидентирање ПДВ-а у ком је установљена грешка, сматраће се да том грешком није учињен прекршај – под условом да корекцију изврши пре покретања поступка надзора.

На тај начин врши се изједначавање положаја правних лица и предузетника у случају отклањања грешке пре покретања поступка надзора, будући да је претходним изменама наведеног закона учињен пропуст. Дата могућност није се односила и на предузетника.

4 Остале измене ЗЕФ-а

Именама и допунама члана 5. ЗЕФ-а уређено је да субјект јавног односно приватног сектора користи СЕФ и за чување докумената који се односе на електронско евидентирање ПДВ-а, као и да СЕФ може да се користи за обраду, односно сачињавање, слање, пријем и чување других докумената који су у вези с трансакцијама. Према образложењу предлагача Закона о изменама створили су се услови да се уреди да се, примера ради, обавештење о исправци, односно некоришћењу ПДВ-а као претходног пореза може сачињавати у СЕФ-у, поред других докумената.

Обавеза чувања докумената у вези са електронским евидентирањем ПДВ-а, прелиминарне пореске пријаве ПДВ-а и других докумената у вези са трансакцијама додатно је уређена изменама и допунама члана 15. Закона.

Новим ставом 5. у члану 9. ЗЕФ-а најављени су будући кораци у развоју СЕФ-а, с тим што се допуна односи на прописану могућност – не и обавезу – субјекта приватног сектора да непосредно прими електронску фактуру издату у складу са европским стандардом електронског фактурисања по основу трансакције у којој је издавалац страном лице, што ће бити могуће по успостављању техничко-технолошких услова.

ПС



Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

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

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

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

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

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

Измене и допуне Закона о електронским отпремницама које се примењују од 1. јануара 2026. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о електронским отпремницама (даље: Закон о изменама), којим су у Закону о електронским отпремницама („Сл. гласник РС” бр. 94/2024 – даље: Закон) измењена и допуњена четири члана.

Подсећамо на то да обавезе субјеката јавног сектора да шаљу и примају електронске отпремнице, као и обавезе које се односе на кретање добара која се сматрају акцизним производима, почињу да се примењују 1. јануара 2026. године, **док ће пуна примена (обавезе да субјекти приватног сектора међусобно шаљу и примају електронске отпремнице) почети од 1. октобра 2027. године.**

Чланом 6. Закона о изменама происано је да се одредбе Закона које се односе на електронску отпремницу у папирном облику примењују од 1. априла 2026. године.

Одредбе Закона иницијално су представљене у чланку „**Закон о електронским отпремницама – у примени од 1. јануара 2026. односно од 1. октобра 2027. године**”, објављеном у броју 5/2025 часописа. У истом броју часописа објављена је и анализа подзаконског акта који је донет за примену Закона, и то у чланку „**Правилник о електронским отпремницама**”.

Инструкције за регистровање и коришћење система, као и остале актуелности и упутства, могу да се преузимају и прате на адреси <https://eotpremnic.efaktura.gov.rs/>. На том сајту, у оквиру менија „Инструкције” тренутно су објављени следећи документи – упутства:

- Техничко упутство – API документација,
- Корисничко упутство,
- Упутство за коришћење XML датотека,
- еОтпремница UBL – примери,
- еПријемница UBL – примери,

- UBL 2.1 општи примери,
- Измена пошиљке – примери.

Измене наведеног закона ступају на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од 1. јануара 2026. године, осим одредби које се односе на електронске отпремнице у папирном облику које се примењују од 1. априла 2026. године.

1 Додатни изузеци од обавезе слања електронске отпремнице

Законом о изменама прописани су додатни изузеци од обавезе слања електронске отпремнице. Поред тога, у циљу практичног поступања прописани су и изузеци у случајевима кретања добара у погледу којих се она или њихов део враћа истим превозним средством непосредно након испоруке, као и у случају кретања добара по основу одобреног клиничког испитивања лека, односно медицинског средства у складу са законом којим се уређују лекови и медицинска средства.

Дакле, у складу са измењеним чланом 3. став 2. Закона (допуне су болдиране) обавеза слања електронске отпремнице не постоји за:

- 1)** кретање добара која се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, укључујући нарочито воду, електричну енергију, природни гас, енергију за грејање односно хлађење и слично, **као и снабдевање ваздухоплова горивом и мазивом уколико је место отпреме и место преузимања исти аеродром;**
- 2)** кретање добара по основу промета на мало у складу са законом којим се уређује фискализација;
- 3)** кретање добара у оквиру испуњавања уговорне обавезе усмерене према корисницима средстава из међународних оквирних споразума;

минималан садржај електронске отпремнице у папирном облику, као и **поступање са електронском отпремницом у папирном облику и поступање примаоца електронске отпремнице у папирном облику.**

С тим у вези, у складу с чланом 6. Закона о изменама, одредба тог закона која садржи овлашћење за доношење подзаконског акта примењиваће се од дана ступања на снагу тог закона. Подзаконски акт биће донет закључно с 31. децембром 2025. године. **Дакле, до 31. децембра 2025. године очекује се и измена Правилника о електронским отпремницама.**

4 Однос Закона с другим прописима

Према образложењу предлагача Закона о изменама, у циљу избегавања евентуалних нејасноћа до које би могла да доведе одредба која експлицитно наводи само прописе о ПДВ-у и рачуноводству, извршена је и допуна члана 6. одредбом којом је уређено да се тим прописом не задире у прописе којима се уређују акцизе.

Дакле, у складу са измењеним чланом 6. став 5. Закона, тај закон не утиче на примену одредаба закона којима се уређују обрачунавање и плаћање пореза на додату вредност и подзаконских аката усвојених на основу тог закона, затим одредаба закона којима се уређују акцизе и подзаконских

аката усвојених на основу тог закона, као и одредаба закона којима се уређује рачуноводство у делу одредаба којима се уређује рачуноводствена исправа.

5 Релаксирајући период у примени у погледу учињених грешака

Према образложењу предлагача Закона о изменама, излазећи у сусрет предлозима привредних субјеката у погледу којих ће обавезе прописане Законом почети да се примењују 1. јануара 2026. године, предлагач је предвидео да се приликом вршења надзора у првих шест месеци неће узимати у обзир евентуалне грешке при исказивању података у послатим електронским отпремницама и електронским пријемницама. **Дакле, прописане обавезе слања наведених докумената остају, при чему је њихово кршење праћено прекршајним одредбама, али уз период прилагођавања, у ком ће за очигледно ненамерне грешке у послатим документима постојати висок ниво толеранције.**

Значи, у складу с чланом 5. Закона о изменама, у периоду од 1. јануара 2026. године закључно са 30. јуном 2026. године у поступцима надзора над применом тог закона не узимају се у обзир евентуалне грешке при исказивању података у послатим електронским отпремницама и електронским пријемницама.

ПС



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

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

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

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

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

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

Обрачун рачуноводствене амортизације

Обрачун рачуноводствене амортизације представља законом прописану обавезу свих привредних субјеката који у пословним књигама имају исказану нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему. Рачуноводствена амортизација обрачунава се најмање једном годишње (31. 12).

Увод

Обавезу да врше обрачун амортизације имају сва правна лица и предузетници који финансијске извештаје састављају у складу са Законом о рачуноводству и:

- примењују пуне МРС/МСФИ,
- примењују МСФИ за МСП,
- примењују Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Обавезу обрачуна амортизације имају и обвезници који имају основна средства, а пословне књиге воде по систему простог књиговодства (предузетници пољопривредници и предузетници друга лица).

Рачуноводственим политикама морају да се дефинишу:

- групе основних средстава;
- средства која подлежу обрачуну амортизације;
- почетак обрачуна амортизације;
- начин утврђивања основице за свако средство, водећи рачуна о њиховој преосталој вредности;
- корисни век трајања средства, односно амортизациона стопа;
- начин преиспитивања корисног века трајања и примењених метода на дан биланса;
- третман накнадних улагања у призната средства;
- критеријуми за тестирање на обезвређење;
- метода/е обрачуна амортизације.

Група сталних средстава представља груписање средстава према сличној природи и употреби у пословању предузећа. Примери неких група су:

- нематеријална имовина,
- земљиште,
- објекти,
- машине,
- моторна возила,
- инвестиционе некретнине,
- компјутери и системски и апликациони софтвери,
- канцеларијски намештај,
- канцеларијска опрема.

1 Средства која подлежу амортизацији

Амортизација се обрачунава на материјалну и нематеријалну дугорочну имовину која испуњава следеће услове:

- има ограничен век употребе;
- очекује се да се користи *више од једној обрачунској периода* (више година);
- *њена вредност је значајна* односно материјална јер МРС/МСФИ не морају да се примењују на безначајне ставке.

Рачуноводственим политикама дефинише се праг материјалности, односно износи у динарима као критеријум за разврставање у основна средства. Средства (алати, апарати, инвентар и слично) чија је вредност у моменту набавке мања од дефинисаног износа признају се као залихе, а у моменту стављања у употребу као трошак периода у целини.

Уколико је набавна вредност средства мања од прага за признавање сталних средстава дефинисаног интерним правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, оно се признаје у оквиру залиха (резервних делова, алата или инвентара) и у целости преноси на терет расхода периода у тренутку стављања у употребу. **Међутим, у датом случају рачуноводствени прописи дозвољавају**

Закључак

Обрачун и књижење амортизације неке су од примних радњи на крају сваке године, пре израде финансијских извештаја.

Приликом обухватања дугорочне имовине потребно је водити рачуна о томе да се не праве грешке које су у пракси прилично честе:

- Рачуноводственим политикама треба **недвосмислено** уредити поступак вредновања нематеријалне и материјалне дуготрајне имовине након почетног признавања – опредељење за један од два модела (модел набавне вредности или модел ревалоризације), поштујући одредбе релевантних прописа за свако предузеће (МРС/МСФИ, МСФИ за МСП, Правилник за микро и друга правна лица).

- Критеријуми за евидентирање накнадних улагања у већ призната средства морају да буду прецизирани рачуноводственим политикама.

- Обавезно је редовно преиспитивање преосталог века трајања и утврђивање амортизационе стопе у складу с њим.

- Критеријуми за тестирање на обезвређење, односно процену надокнадиве вредности морају да буду прецизирани рачуноводственим политикама.

- Резидуалну вредност треба реално утврђивати, а не претпоставити да је нема по аутоматизму.

- Избор методе обрачуна амортизације мора да буде заснован на стварним карактеристикама средства и његовог коришћења, а не да се бира пропорционална метода за свако средство (или групу средстава) зато што је најчешће коришћена и најједноставнија за обрачун.



Редакција

Накнадна улагања у вези са основним средствима – повећање набавне вредности средства или трошак периода и утицај улагања на пореску амортизацију

Накнадни издаци у вези са сталним средствима укључују се у набавну вредност средства уколико су испуњени општи услови за признавање дугорочне имовине. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у ком су настали.

У вези с рачуноводственим евидентирањем накнадних издатака који се односе на основна средства потребно је да се одговори на следећа питања:

- да ли се ради о издатку којим се повећава вредност сталног средства (што значи да ће се издатак признати као средство) или о трошку текућег одржавања (расход периода);

- уколико се ради о издатку који испуњава услове да буде признат као стално средство, да ли се накнадно улагање посебно амортизује (одвојено од остатка основног средства) или заједно са остатком средства;

- да ли је и када је приликом замене делова сталног средства потребно искњижити замењене делове и на који начин утврдити неотписану вредност дела сталног средства који се замењује.

1 Признавање као основно средство или као трошак текућег одржавања

Накнадни издатак у вези са основним средством биће признат као основно средство ако испуњава критеријуме за признавање основног средства (као и свако друго основно средство):

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане с тим средством приливати у друштво,

- ако набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се одмери и

сврху утврђивања рачуноводствене амортизације, коју ће употребљавати до краја коришћења опреме (до краја јануара 2027. године).

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Садашња вредност на дан улагања (1.250.000 - 500.000 + 300.000)	1.050.000
2.	Набавна вредност након додатног улагања	3.300.000
3.	Преостали век трајања (у годинама)	1,25
4.	Нова амортизациона стопа за потребе обрачуна рачуноводствене амортизације (ред. бр. 1 : ред. бр. 2 : ред. бр. 3)	25,4550%

Применом новоутврђене амортизационе стопе обвезник је обрачунао амортизацију за новембар и децембар 2025. године (период након улагања) у износу од 140.003 динара ($3.300.000 \times 25,4550\% : 12 \times 2$). Укупна рачуноводствена амортизација за то средство за 2025. годину износи 640.003 динара.

И у наредним периодима рачуноводствену амортизацију обрачунава по стопи од 25,4550% на набавну вредност која износи 3.300.000 динара.

Пореска амортизација за 2025. годину обрачуна-та је као $3.300.000 \text{ динара} \times 15\%$, што даје 495.000 динара.

Година	Амортизација		
	рачуноводствена	пореска	која се признаје у пореске сврхе
2022.	550.000	411.781	411.781
2023.	600.000	495.000	495.000
2024.	600.000	495.000	495.000
2025.	640.003	495.000	495.000

Како је пореска амортизација нижа од рачуноводствене, у пореске сврхе признаје се пореска амортизација, што је износ од 495.000 динара.

ПС



КАЛКУЛАТОР КАМАТА

у оквиру електронској издања ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

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

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

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

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

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

Маријана Жиравац Младеновић

Измене и допуне Закона о ПДВ-у: одлагање увођења прелиминарне пореске пријаве и остале измене, углавном с применом од априла 2026. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност (даље: Закон о изменама), којим је у Закону о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... и 94/2025) измењено и допуњено девет чланова.

Према образложењу предлагача Закона о изменама, кључни циљ наведеног закона је поједностављење правила која се односе на измену пореске основице и обрачунатог ПДВ-а, затим на исправку одбитка претходног пореза, услове за одбитак претходног пореза и сторнирање докумената које утиче на обрачунати ПДВ, односно право на одбитак претходног пореза, као и на одређивање пореског периода на који се односе поменуте измене.

Једна од најважнијих измена Закона о ПДВ-у односи се на одлагање увођења прелиминарне пореске пријаве за годину дана.

Наиме, како је, према образложењу предлагача, Законом о изменама и допунама Закона о ПДВ-у („Сл. гласник РС” бр. 94/24) предвиђено да ће се правила која се односе на прелиминарну пореску пријаву примењивати почев од пореског периода јануар 2026. године, односно јануар–март 2026. године, при чему је у међувремену закључено да је потребно поједноставити одређена законска решења како би се смањио број грешака у поступању, самосталним чланом 10. Закона о изменама прописује се **увођење прелиминарне пореске пријаве почев од пореског периода јануар 2027. године, односно јануар–март 2027. године.**

Међу осталим најважнијим изменама су следеће:

Члан Закона	Новина	Примена
10.	Пореским дужником сматра се и лице које у интерном рачуну искаже ПДВ, а да за то није имало обавезу у складу са законом којим се уређује ПДВ. На тај начин изједначавају се обавезе лица која исказују ПДВ у рачунима које издају другим лицима са обавезама лица која сачињавају интерне рачуне. Пореским дужником сматра се и прималац инвестиционог злата, обвезник ПДВ-а, за промет инвестиционог злата извршен од стране другог обвезника ПДВ-а у складу са Законом, иако је то већ прописано у члану 366 Закона.	Почев од пореског периода април 2026. године, односно април–јун 2026. године
14.	За промет воде, електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање односно хлађење крајњим потрошачима прописује се могућност издавања периодичних рачуна на основу процењене потрошње, уколико није извршено читавање	Од 1. јануара 2026. године
21.	Уводи се обавеза издавања документа о смањењу. Измена обрачунатог ПДВ-а – смањење врши се за порески период ако су закључно с даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи након тог пореског периода испуњени услови за смањење у складу с тим законом	Почев од пореског периода април 2026. године, односно април–јун 2026. године
28.	Обвезник ПДВ-а – порески дужник може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период на основу интерног рачуна, ако је интерни рачун сачињен закључно с даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период у складу с тим законом, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи након тог пореског периода	Почев од пореског периода април 2026. године, односно април–јун 2026. године

ност подношења измењене пореске пријаве у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

Другим речима, наведеним решењем стварају се услови да се у пореској пријави за порески период (било који) **отклоне грешке из претходних пореских периода** које су имале за последицу мање утврђен износ пореске обавезе, при чему не постоји ограничење по питању броја отклањања грешака на наведени начин, за разлику од измењене пореске пријаве, која може да се поднесе највише два пута.

Поред тога, како је истакнуто и у образложењу предлагача Закона о изменама, у случају исказивања податка о износу мање обрачунатог ПДВ-а, односно износу више исказаног претходног пореза за претходне пореске периоде у пореској пријави за порески период, сматраће се да грешком у прво-

битној пореској пријави није учињено кривично дело или прекршај из закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

Наведеним решењем не уређују се питања која се односе на камату, што значи да се и у случају примене тог решења на мање утврђени износ пореске обавезе обрачунава и плаћа камата у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

С обзиром на то да се одредбе члана 50. ст. 6–8. Закона примењују почев од пореског периода јануар 2027. године (односно јануар–март 2027. године за тромесечне обвезнике), до тада ће обвезници грешке које су имале утицај на мање утврђену обавезу за ПДВ у неком пореском периоду исправљати искључиво подношењем измењене ПДВ пријаве, сходно члану 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.



Редакција

Измене Закона о акцизама које се примењују од 1. јануара 2026. године

Народна скупштина Републике Србије усвојила је Закон о изменама Закона о акцизама, који је објављен у „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025 (даље: **Закон о изменама**). Закон о изменама ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС”, а **примењује се од 1. јануара 2026. године**, осим одредбе која се односи на ослобођење од плаћања акцизе на акцизне производе које произвођач извози, односно увозник смешта у царинско складиште, отворено у складу с царинским прописима, ради продаје у авионима и бродовима, односно ради снабдевања авиона и бродова који саобраћају на међународним линијама, као и на производе који се отпремају у слободне царинске продавнице, отворене на ваздухопловним пристаништима отвореним за међународни саобраћај, на којима је организована пасошка и царинска контрола ради продаје путницима у складу с царинским прописима, с тим

што се то ослобођење примењује од дана ступања на снагу наведеног закона.

Према образложењу предлагача Закона о изменама, основни разлози за доношење тог закона, проблеми које би он требало да реши, односно циљеви који се њим постижу свакако су даље усклађивање с правним тековинама Европске уније (*EU aquis*), посебно када се ради о минималном нивоу опорезивања акцизом цигарета и осталих дуванских производа у односу на стандарде ЕУ, као и реализација планираног тренда прикупљања прихода од акциза у републички буџет, и то прописивањем средњорочног акцизног календара (2026–2030. године), на цигарете и остале дуванске производе, као и на супституте дуванским производима, чиме се обезбеђује стабилност прилива средстава од акциза у републички буџет.

7) у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2029. године у износу од 115,90 дин./пак.;

8) у периоду од 1. јула до 31. децембра 2029. године у износу од 117,40 дин./пак.;

9) у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2030. године у износу од 118,90 дин./пак.;

10) од 1. јула 2030. године у износу од 120,40 дин./пак.”

У складу са одредбама самосталног члана 6. Закона о изменама прво наредно усклађивање динарских износа акцизе на цигарете вршиће се почев од јануара 2027. године, по истеку календарске године у којој, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, индекс потрошачких цена прелази 2%. Прво наредно усклађивање динарских износа акцизе на течности за пуњење електронских цигарета извршиће се почев од јануара 2027. године са индексом потрошачких цена у 2026. години.



Жељко Албанезе

Измене и допуне Закона о пореском поступку и пореској администрацији

Увод

Народна скупштина Републике Србије усвојила је Закон о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, који је објављен у „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025 (даље: Измене Закона). Измене Закона ступиле су на снагу 12. 12. 2025. године.

Међутим, треба имати такође у виду да поједине одредбе Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији из „Службеног гласника РС” број 94/2024 ступају на снагу 1. 1. 2026. године, па ће у овом чланку бити обухваћене обе измене и допуне Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС” бр. 80/2002... и 109/2025 – даље: ЗПППА).

1 Измене и допуне ЗПППА које се примењују од 12. децембра 2025. године

1.1 Разграничење послова Пореске управе и локалних пореских органа

У ЗПППА допуњен је члан 2а, којим се уређују надлежности Пореске управе, с једне стране, и пореских органа јединица локалне самоуправе, с друге.

Према важећим одредбама члана 2а, порески органи јединица локалне самоуправе утврђују, наплаћују и контролишу изворне јавне приходе јединица локалне самоуправе, као и споредна пореска давања по тим основама, али и доносе пореске акте, пореске управне акте и друге акте у управном поступку. Приликом утврђивања, наплате и контроле поменутих јавних прихода и споредних пореских давања, издавања прекршајног налога, као и приликом подношења захтева за покретање прекршајног поступка за пореске прекршаје надлежном прекршајном суду, порески орган јединице локалне самоуправе има права и обавезе које по ЗПППА има Пореска управа, осим права и обавеза који су дефинисани иновираним ставом 2. члана 2а Закона. Конкретно, према новом тексту у ставу 2. члана 2а, за разлику од пореских органа јединица локалне самоуправе, Пореска управа има искључива права и обавеза прописане ставом 2. члана 2а, и то:

- (1) тачкама 1)–3), и
- (2) иновираним тачком 6).

Конкретно:

(1) Сагласно т. 1)–3) у ставу 2. члана 2а, Пореска управа има искључива права и обавеза које се односе на идентификацију и регистрацију пореских обвезника, процену пореске основице методом парификације и методом унакрсне процене и откривање пореских кривичних дела.

сопствених овлашћења да конкретно потраживање наплати.

Јасна измена у надлежности јединица Пореске управе извршена је и у члану 139, у вези с пријавом надлежном органу. Према одредбама тог члана, ако се у поступку који обавља Пореска полиција утврди да у радњама лица нема елемената пореског кривичног дела већ оне представљају друга кажњива дела, инспектор Пореске полиције поднеће одговарајућу пријаву надлежном органу. Чињенице и доказе од значаја за висину пореске обавезе, утврђене у наведеном поступку, инспектор Пореске полиције доставља организационом делу Пореске управе надлежном за послове контроле (а не, као до сада, организационој јединици Пореске управе у којој је порески обвезник регистрован).

2.4 Дефинисање сумњивих/спорних потраживања

Због потребе даљег развоја пореског система новим чланом 115г прецизирано је да се сумњивим, односно спорним потраживањима сматрају неплаћене пореске обавезе:

- 1) привредног друштва над којим је отворен стечајни поступак – од момента отварања стечајног поступка до његовог окончања или обуставе;
- 2) привредног друштва које је брисано из прописаног регистра у поступку принудне ликвидације – од дана брисања из надлежног регистра до дана утврђивања обавезе другог лица за њихово измиривање или доношења решења о ненаплативости или апсолутној застарелости;
- 3) преминулог лица – од дана сазнања о смрти лица до дана утврђивања обавезе наследника за њихово испуњење или доношења решења о ненаплативости или апсолутној застарелости;
- 4) пословно неспособног физичког лица у висини изнад вредности његове имовине – од дана сазнања о пословној неспособности до дана правоснажности решења о враћању пословне способности или до дана доношења решења о ненаплативости или апсолутној застарелости;
- 5) одсутног физичког лица у висини изнад вредности његове имовине – од дана сазнања о одсутности до дана престанка разлога за постављање заступника, односно до дана доношења решења о ненаплативости или апсолутној застарелости.



Редакција

Обавезе које доноси нови Закона о порезу на увоз угљенично интензивних производа

Народна скупштина Републике Србије усвојила је Закон о порезу на увоз угљенично интензивних производа (даље: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025. Закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије, а примењује се од 1. јануара 2026. године.

Према образложењу предлагача Закона, наведени закон уводи се ради успостављања фискалног механизма којим се обезбеђује опорезивање и једнак третман угљенично интензивних увозних производа на домаћем тржишту. С обзиром на увођење пореза на емисије гасова са ефектом ста-

клене баште у Републици Србији, циљ Закона је обезбеђивање равноправне конкурентности под једнаким условима на тржишту Републике Србије, уз истовремено подстицање смањења емисија и унапређење заштите животне средине.

1 Угљенично интензивни производ

У складу с чланом 2. став 1. Закона угљенично интензиван производ је роба која се увози у Републику Србију, а обухваћена је неком од следећих категорија:

публице Србије доставља надлежном органу у вези са ставом 1. члана 13.

12 Примена закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација

У складу с чланом 14. Закона у погледу утврђивања и наплате пореза, правних лекова, застарелости права на утврђивање и права на наплату пореза, казнених одредаба и других питања која нису уређена тим законом примењују се одредбе закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

13 Подзаконски акти

Сходно члану 15. Закона, подзаконски акти неопходни за примену тог закона доносе се у року од 180 дана од дана његовог ступања на снагу.

Редакција

Нови Закон о порезу на емисије гасова са ефектом стаклене баште

Народна скупштина Републике Србије усвојила је Закон о порезу на емисије гасова са ефектом стаклене баште (даље: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025. Закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од 1. јануара 2026. године.

Њим се уводи порез на емисије гасова са ефектом стаклене баште (даље: порез).

У гасове са ефектом стаклене баште (енг. *greenhouse gases* – даље: GHG) убрајају се угљен-диоксид (CO_2), азот-субоксид (NO_2) и перфлуороугљеници (PFC_s).

Порез се обрачунава и плаћа на опорезиву количину GHG коју порески обвезник емитује у току пореског периода, у складу с наведеним законом.

14 Примена на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија

Чланом 16. Закона прописано је да ће Влада Републике Србије уредити извршавање наведеног закона на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244.

15 Прелазне и завршне одредбе

У складу с чланом 17. Закона одредбе његовог члана 12, које се односе на порески кредит, примењиваће се десет година од дана почетка примене тог закона.

Чланом 18. Закона прописано је да тај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од 1. јануара 2026. године.

ПС

Према образложењу предлагача Закона, кроз овај фискални механизам обезбеђују се средства у буџету Републике Србије која могу да се искористе за подстицање инвестиција у вези са зеленом транзицијом.

1 Обвезник пореза

Чланом 2. Закона прописано је да је обвезник пореза правно лице или предузетник који, у складу с прописима који уређују климатске промене, има обавезу да поседује дозволу за емисију GHG (даље: обвезник), при чему, **као оператер постројења, односно дела постројења за које је обавезан да прибави поменућу дозволу** (даље: постројење), обавља једну или више следећих делатности у смислу прописа који уређује класификацију делатности:

ва на наплату пореза, казnenих одредаба и других питања која нису уређена Законом примењују се одредбе закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација, што је прописано чланом 8. Закона.

8 Прелазне и завршне одредбе

Према члану 9. Закона, одредбе члана:

- 4. (порески кредит) и

- 7. (подстицаји за декарбонизацију) примењиваће се десет година почев од почетка примене тог закона.

Подзаконски акти за спровођење Закона биће донети у року од 180 дана од дана његовог ступања на снагу.

Закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се од 1. јануара 2026. године.

ПС

Редакција

Прелазак с паушалног опорезивања на вођење пословних књига: подношење пореских пријава и опредељење за исплату личне зараде

Обвезник пореза на приходе од самосталне делатности којем је утврђено право на паушално опорезивање тај начин опорезивања користи док се не утврди да су престали разлози за паушално опорезивање, односно да измењени услови искључују право на паушално опорезивање. Осим тога, предузетник којем је одобрено паушално опорезивање може самоиницијативно да одлучи да одустане од таквог начина опорезивања и да започне с вођењем пословних књига.

1 Разлози за губитак права на паушално опорезивање

Предузетник губи право на паушално опорезивање ако:

- почне да обавља делатност из области рекламирања и истраживања тржишта, трговине на велико и трговине на мало, хотела и ресторана, финансијског посредовања и активности у вези с некретностима;
- у његову делатност почну да улажу и друга лица;

- оствари промет већи од 6.000.000 динара;
- евидентира се као обвезник пореза на додатну вредност у складу са Законом о ПДВ-у.

1.1 Започињање обављања делатности која искључује право на паушално опорезивање

У складу с чланом 40. став 2. тачке 1) и 2) ЗПДГ право на паушално опорезивање не може да се призна обвезнику који обавља делатност из области:

- рекламирања и истраживања тржишта,
- трговине на велико и трговине на мало,
- хотела и ресторана,
- финансијског посредовања и
- активности у вези с некретностима.

Подсећамо на то да, према одредби члана 40. став 3. ЗПДГ, изузетно од одредбе става 2. тачка 2) истог члана, обвезнику који трговинску или угостиољску делатност обавља у киоску, приколици или сличном монтажном или покретном објекту, на његов захтев, може да се одобри да порез плаћа на паушално утврђен приход.

6 Отварање пословних књига након преласка на опорезивање по стварном приходу

Преласком на опорезивање по стварном приходу предузетник почиње с вођењем пословних књига по систему двојног књиговодства.

С тим у вези, пре отварања почетног стања у књигама, неопходно је да се изврши попис имовине, обавеза и ванбилансне имовине и ванбилансних обавеза (у складу с чланом 20. Закона о рачуноводству) које ће бити унете у почетно стање.

У почетном билансу стања у активи се исказује имовина која служи за обављање делатности, као што су опрема, новац на текућем рачуну, потраживања из периода када је био паушалац која још увек нису наплаћена и др., док се у пасиви исказују обавезе.

Уколико је имовина већа од обавеза, разлика се евидентира преко рачуна 309 – *Остали основни кайиштал*. Међутим, део разлике између имовине и обавеза може да се евидентира и преко нераспоређене добити (рачун 340) уколико предузетник на основу евиденције коју је водио док је био паушално опорезован може да утврди који део потиче из добити остварене пословањем. Уколико су обавезе веће од имовине, приликом евидентирања почетног стања разлика се исказује преко рачуна 350 – *Губиштак ранијих година*.

Дакле, потраживање које је настало у периоду када је обвезник био паушално опорезован, а није наплаћено у том периоду већ ће бити наплаћено у периоду када је обвезник започео с вођењем пословних књига, неће утицати на приход (повећање) у периоду када води пословне књиге. Ненаплаћена потраживања која постоје у тренутку преласка на вођење књига евидентирају се у почетном стању као потраживања од купаца, а затварају се приликом њихове наплате.

Наведени став садржи и Мишљење Министарства финансија РС број 413-00-481/2011-04 од 9. 12. 2011. године:

У моменту иочетка вођења пословних књига иа новчана средства која се налазе на текућем рачуну предузетничке радње евидентирају се као пословна промена у пословним књигама које предузетник води сагласно Закону (а узимајући у обзир да се опорезивање не може вршити по истом основу два пута).

[...]

У случају када предузетник који (изгубио је) стање иаушалаца јер је постао обвезник пореза на додату вредност води пословне књиге, по основу одређених потраживања која су настала и чија највиша је доспела у периоду када је био потраживање предузетника (евидентирани као приход од продајних производа и извршених услуга, на обрасцу пословне књиге КПО) било предмет опорезивања на паушално утврђени приход, изврши највишу по потраживања у периоду када је обвезник пореза на приходе од самосталне делатности на стварно остварени приход (опорезиву добит), тај приход (остварен кад је предузетнику престало право на паушално опорезивање) представља пословну промену која се сагласно Закону евидентира у пословним књигама које предузетник води (а узимајући у обзир да се опорезивање не може вршити по истом основу два пута).

Након наплате потраживања или пре тога предузетник може слободно да подиже новац с рачуна у складу са Законом о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност („Сл. гласник РС” бр. 68/2015), без обавезе плаћања било каквих јавних прихода. Подизање новчаних средстава за личне потребе предузетника може да се књижи преко рачуна 309 – *Остали основни кайиштал* или 340 – *Нераспоређени добитак ранијих година*, као и у оквиру рачуна 723 – *Лична примања послодавца*. Евидентирањем преко било ког од наведених рачуна не утиче се на добит пре опорезивања у билансу успеха, на основу које се утврђује опорезива добит у пореском билансу.

ПС

Порески третман резервације и капаре у промету некретнина

Уговори се закључују с циљем потпуног испуњења уговорних обавеза. Управо ради потпуног извршења уговора предвиђена су и одговарајућа средства обезбеђења, која могу да се поделе на:

- стварна, као што су капара, кауција, залог, хипотека итд.,
- лична, као што су уговорна казна, јемство, одустанак и солидарност дужника.

Када је реч о стварним средствима обезбеђења, суштина је у томе да поверилац стиче неко стварно право на дужниковој ствари. Уколико дужник не измири своју обавезу о доспелости, поверилац може да се намири из те ствари.

Приликом промета некретнина чија је изградња тек започета на тржишту све чешће је заступљена опција резервације непокретности уз плаћање уговорене накнаде. Наиме, у циљу резервације жељене непокретности, као и цене, намера инвеститора је да с потенцијалним купцима закључују уговор о резервацији, којим се купац обавезује да ће платити уговорену накнаду, као и да ће у одређеном временском року закључити (пред)уговор о куповини непокретности.

Закључивањем уговора о резервацији и плаћањем накнаде за резервацију купац стиче право да с продавцем закључи уговор или предуговор о купопродаји непокретности у дефинисаном року. У случају да купац не приступи закључењу (пред)уговора о купопродаји непокретности у уговореном року, продавац има право да задржи накнаду за резервацију. Према томе, уколико купац одустане од куповине непокретности, средства се не враћају купцу већ их инвеститор (продавац) задржава.

Уколико дође до реализације куповине непокретности, тј. закључивања (пред)уговора, намера је да се већ плаћена накнада за резервацију урачуна у купопродајну цену, тако да купац плаћа уговорену накнаду за предметну некретнину која је умањена за плаћени износ резервације.

1 Резервација стана или апартмана као промет услуге

Сагласно одредбама члана 5. ставови 1. и 2. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/04... и 94/24 – даље: Закон о ПДВ-у), промет услуга у смислу тог закона представљају сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. наведеног закона. Промет услуга је и свако нечињење и трпљење.

Резервација економски дељиве целине у објекту, која подразумева право куповине, тј. право на закључивање предуговора о купопродаји и обавезу инвеститора (продавца) да се током периода резервације уздржи од продаје предметне некретности другим потенцијалним купцима, према нашем мишљењу, има карактер промета услуге у смислу Закона о ПДВ-у, који се опорезује по општој стопи ПДВ-а од 20%. Наиме, опис наведене услуге у фактури може да буде: „Резервација некретности (стана, пословног апартмана, итд.) у стамбено-пословном комплексу” (евентуално навести детаље о конкретној некретности у складу са уговором о резервацији).

Неопходно је указати на то да би у уговору требало детаљно описати шта резервација непокретности подразумева, као и да посебно треба истаћи обавезу продавца (инвеститора) да се током периода резервације уздржи од промета предметне непокретности другим лицима јер је та околност, према нашем мишљењу, кључна за опредељивање за став да резервација има карактер промета услуге са аспекта Закона о ПДВ-у.

Уколико купац који је платио резервацију одређене некретности одустане од куповине, тј. не закључи (пред)уговор о купопродаји предметне некретности, та околност не утиче на примењени порески третман по основу промета услуге резервације. Наиме, поменута услуга је свакако пружена и окончана у одређеном тренутку.

У ситуацији када купац не одустане од куповине непокретности, при чему се с њим закључује уговор о продаји предметне непокретности, капара ће имати карактер аванса до момента извршења промета конкретне некретности у складу са Законом о ПДВ-у. Важно је указати на то да ће аванс по датом основу постати део укупне накнаде за промет непокретности.

Осим тога, потребно је истаћи и да, у случају купаца који дају накнаду пре закључивања уговора о куповини некретности, а не одустану од закључивања уговора о куповини те некретности, према нашем мишљењу, једноставнији је приступ који

подразумева да уплата има карактер капаре, као аванса за будући промет. У описаном случају једноставније је урачунавање тог износа у укупну накнаду за промет непокретности.

С друге стране, у случају купаца који дају накнаду пре закључивања уговора о куповини непокретности и одустану од закључивања уговора о продаји те непокретности, сматрамо да је једноставнији приступ који подразумева уговарање накнаде за резервацију. Наиме, у предметним околностима нема поступка смањења аванса, док би се тај поступак спроводио уколико би био примењен приступ с капаром, односно одустаницом.

ПС

Жељко Албанезе

Основни елементи извршења на непокретностима

Увод

Народна скупштина Републике Србије донела је Закон о допунама Закона о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС” бр. 91/2025 – даље: Допуне Закона).

Допуне Закона донете су ради ефикасније примене заштите права на породични дом, коју гарантује Европска конвенција за заштиту људских права и основних слобода. Том допуном (нови чланови 151б–151д) утврђује се која некретност може да се сматра домом извршног дужника који се изузима из извршења, затим поступак за остваривање наведеног права, као и дужности суда и јавних извршитеља који спроводе извршење. Тиме се уносе и битне новине у део Закона о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС” бр. 106/2015, 106/2016 – аутентично тумачење, 113/2017 – аутентично тумачење, 54/2019, 9/2020 – аутентично тумачење, 10/2023 – др. закон и 91/2025 – даље: Закон), којим је регулисано извршење на непокретностима ради намирења новчаног потраживања. У вези с тим у наставку су представљени основни елементи иновираних регулатива наведене материје (чл. 150–200).

1 Непокретност као предмет извршења

Према члану 54. став 2. Закона, средство извршења ради намирења новчаног потраживања, између осталог, јесте и продаја непокретности извршног дужника. Стога, у смислу Закона, извршење на непокретностима значи намирење новчаног потраживања из средстава добијених продајом те имовине, односно, у смислу става 1. члана 55. Закона, „непокретност” је уновчива имовина извршног дужника на којој се спроводи извршење.

Изузетно, према новом ставу 4. у члану 55, предмет извршења ради намирења новчаног потраживања не може да буде:

- једина непокретност у искључивој својини извршног дужника,
- која служи задовољењу његових стамбених потреба,
- под условима прописаним Законом.

То је битна новина у Закону, којом се уводе ефикасније мере заштите права на породични дом, коју гарантује Европска конвенција за заштиту људ-

имају право на накнаду због гашења личних службености и стварних терета продајом непокретности, ако су потраживања накнаде пријавила до доношења закључка о намирењу.

Сагласно члану 199, из продајне цене првенствено се намирују следећим редоследом:

- 1)** трошкови извршног поступка који су пријављени до доношења закључка о намирењу;
- 2)** потраживања на основу законског издржавања, која се доказују извршном исправом која је настала пре доношења најстаријег решења о извршењу и пријављена су до доношења закључка о доделивању непокретности (при чему се потраживања на основу законског издржавања намирују тек ако се продајна цена не исцрпи намирењем трошкова извршног поступка).

Ако сви трошкови извршног поступка не могу да се намире у целини, намирују се сразмерно њиховој висини, а то важи и за потраживања на основу законског издржавања.

Пошто се намире наведена потраживања која се првенствено намирују, остала се разврставају у три реда намирења (члан 200):

- 1)** потраживања заложних поверилаца;

2) потраживања лица која имају право на накнаду због гашења личних службености и стварних терета продајом непокретности;

3) потраживања извршних поверилаца.

Намирење наредног реда намирења почиње кад се повериоци из претходног реда намире у целини. Ако продајна цена није довољна да се намире сви повериоци из истог реда намирења, они се намирују према редоследу стицања права на намирење, а ако су право на намирење стекли истовремено, намирују се сразмерно висини својих потраживања.

Заложни повериоци стичу право на намирење према времену стицања заложног права, а повериоци накнаде због гашења личних службености и стварних терета према времену уписа личних службености и стварних терета у катастар непокретности, док је то у погледу извршних поверилаца према времену уписа забележбе њиховог решења о извршењу у катастар непокретности.

Трошкови који су досуђени у извршној исправи имају исти редослед намирења као главно потраживање, што важи и за камате које су одређене законом којим се уређује хипотека.



ИНГ-ПРО



Измене и допуне Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у примени од 1. јануара 2026. године

Народна скупштина Републике Србије усвојила је:

1) Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана, који је објављен у „Службеном гласнику РС” број 109/2025 (даље: Измене Закона о порезу). Измене Закона о порезу примењују се од 1. јануара 2026. године.

2) Закон о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, који је објављен у „Службеном гласнику РС” број 109/2025 (даље: Измене Закона о доприносима). Измене Закона о доприносима примењују се од 1. јануара 2026. године.

Закон о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 109/2025 – даље: Закон о порезу) и Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... и 109/2025 – даље: Закон о доприносима) представљају два важна пореска прописа који битно утичу на пореске обавезе и права послодаваца и запослених. Разлози честих промена тих пореских прописа налазе се у потреби да се, у циљу обезбеђивања услова за даље спровођење свеобухватне реформе пословног окружења и борбе против пореске евазије и сиве економије у области рада, створе услови за ефикасније сузбијање нелегалног рада физичких лица, запошљавање, прилив инвестиција и привредни раст, као и свеукупно омогућавање повољнијих услова привређивања растерећењем привредних субјеката.

У том смислу основна садржина Измена Закона о порезу и Измена Закона о доприносима односи се на:

- 1)** даље фискално растерећење прихода по основу рада повећањем неопорезивог износа зараде,
- 2)** продужење периода примене постојећих пореских олакшица за запошљавање нових лица, и
- 3)** смањење периода с три на две године током кој, у циљу очувања права на претходно остварен

порески кредит на рачун годишњег пореза на доходак грађана, обвезник не би требало да отуђи акције или уделе у алтернативном инвестиционом фонду, односно инвестиционе јединице алтернативног инвестиционог фонда.

Наведене законске новине размотрене су у наставку текста, уз напомену да ће, тамо где је то потребно, бити приказане заједничке и допуњујуће одредбе оба закона.

1 Повећање неопорезивог износа зараде

Сагласно иновираним ставу 2. у члану 15а Закона о порезу, основу пореза на зараде чини зарада запосленог умањена за износ од ~~28.423 динара~~ 34.221 динар месечно за лице које ради с пуним радним временом.

Тај нови неопорезиви износ зараде примењује се од 1. јануара 2026. године и током целе 2026. године.

Повећање неопорезивог износа зараде с 28.423 динара на 34.221 динар (за 20,4%) месечно практично значи да се смањује основа пореза на зараду, па самим тим и износ пореза који се плаћа по том основу. На тај начин обезбеђује се мање фискално оптерећење прихода које физичка лица остваре по основу рада, било као зараду било као личну зарadu предузетника. Тиме се и у наредном периоду, у складу с одређеним циљевима из стратешких докумената фискалне политике, наставља с имплементирањем мера којима се, у зависности од створеног фискалног простора, врши даље смањење укупног пореског оптерећења рада, чиме се додатно растеређује привреда, односно повећава конкурентност приватног сектора и подстиче запошљавање.

на претходно остварен порески кредит по основу тог улагања.

Дакле, по новом решењу, за остваривање пореског кредита сада се тражи да уложени новац у фонд мора да буду „везан” барем две године (уместо до сада три године). Наиме, губи се право на порески кредит у случају отуђења акција или удела у року од две године (уместо досадашњих три године) од датума улагања.

Према томе, по новом решењу, уколико обвезник у календарској години у којој је извршио улагање у алтернативни инвестициони фонд, као и у наредне две календарске године (до сада три) отуђи акције или уделе у том фонду, губи право на претходно остварен порески кредит по основу тог улагања.

5 Нови начин подношења пореске пријаве за приходе помораца

Изменама у члану 95. Закона о порезу прописан је нов начин подношења пореске пријаве за приходе помораца. По досадашњем решењу постојала су два рока – најкасније до 31. марта текуће године за

приходе остварене у претходној години, а за обвезнике који се налазе на пловидби – 15 дана од дан првог искрцавања у тој години.

Према иновираној одредби у ставу 8. члана 95, од 1. јануара 2026. године пореска пријава за приходе помораца подноси се најкасније у року од 30 дана од истека трећег квартала текуће године за приходе остварене у претходној години. Дакле, уводи се јединствен рок за подношење пореске пријаве за приходе помораца.

Подсећамо на то да је Правилником о изменама и допунама Правилника о пореској пријави о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду, односно другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника („Сл. гласник РС” бр. 87/2025) прописан нови образац ПП ОПО-П – *Пореска пријава о обрачунајном порезу самоопорезивањем и доприносима за здравствено осигурање на приходе помораца.*

Напомињемо још једном да се све новине у Закону о порезу и Закону о доприносима примењују од 1. јануара 2026. године.

ПС

Редакција

Закон о размени података, докумената и обавештења у случају наступања привремене спречености за рад коришћењем софтверског решења „е-Боловање – Послодавац”

Народна скупштина Републике Србије усвојила је Закон о размени података, докумената и обавештења у случају наступања привремене спречености за рад коришћењем софтверског решења „е-Боловање – Послодавац” (даље: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС” бр. 109/2025.

Наведени закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од 1. јануара

2026. године, осим одредбе члана 13. (регистрација за коришћење система), која се примењује од дана ступања на снагу тог закона, као и одредаба члана 4. став 1. т. 2) и 3), које се примењују од 1. априла 2026. године.

Након приказа одредби Закона, у последњем поглављу овог текста (поглавље 12) додате су неке информације које је Канцеларија за информационе технологије и електронску управу дала

спреченост за рад у складу с чланом 73. став 1. Закона о здравственом осигурању, према којем за време привремене спречености за рад осигураницима запосленима и предузетницима припада накнада зараде ако је здравствено стање осигураника, односно члана његове уже породице такво да је осигураник спречен за рад из једног од седам разлога прописаних овим законом, тј. ако је привремено спречен за рад: услед болести или повреде ван рада, услед професионалне болести или повреде на раду, због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће, због прописане мере обавезне изолације као клицоноше или због појаве заразних болести у његовој околини, због неге болесног, односно 45 повређеног члана уже породице под условима утврђеним овим законом, због добровољног давања органа, ћелија и ткива, изузев добровољног давања крви, и у случају када је одређен за пратиоца болесног осигураног лица упућеног на лечење или лекарски преглед у друго место, односно док борава као пратилац у стационарној здравственој установи.

Дигитализација породичног одсуства

Предмет Закона и софтверског решења је дигитализација **боловања**, док је дигитализација породичног одсуства **планирана за наредне фазе развоја**.

Приступ послодавца подацима након престанка радног односа запосленог

По престанку радног односа запосленог код одређеног послодавца тај послодавац више неће имати приступ будућим подацима и документима који се односе на тог запосленог, али ће имати оним подацима и документима који се односе на време док је то лице било у радном односу код тог послодавца.

Спречавање злоупотреба боловања

Софтверско решење „е-Боловање – Послодавац” ће омогућити транспарентност, преглед, статистику и аналитику у области привремене спречености за рад, тако да ће, између осталог, једноставно путем овог система моћи да се види број боловања по лекару, запосленом, основу боловања, период боловања и др. релевантни подаци (као што и сада у систему „е-Здравље” може да се види који лекар преписује који лек), које здравствена инспекција може једноставно, путем овог алата, да прикупи по службеној дужности ради планирања инспекцијских надзора и припреме за вршење надзора. Податке и аналитику система може да користи и РФЗО за вршење надзора из своје надлежности. Ове функционалности система имаће и психолошки превентиван ефекат на актере у процесу да се уздрже од злоупотреба.

ПС



Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

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

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

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

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

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

Исплата и порески третман бонуса запосленима, члановима управе и другим радно ангажованим лицима из очекиване добити за 2025. годину

Послодавци и у 2025. години могу запосленима да исплате додатну зараду у току децембра, за шта је потребно да обезбеде не само одговарајућа финансијска средства већ и неопходне нормативне претпоставке. У условима примене Закона о раду („Сл. гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење – даље: Закон) додатна исплата има карактер исплате по основу очекиване добити за 2025. годину, **односно има карактер бонуса.**

Наиме, у члану 105. став 1. Закона прописано је да зараду чине:

- зарада коју је запослени остварио за обављени рад и време проведено на раду,
- зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.),
- друга примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором раду,
- порез и допринос који се плаћају из зараде.

Уколико послодавац утврди да су запослени или група запослених у току календарске године остварили изузетне резултате рада и тиме посебно допринели пословном успеху послодавца, пре краја 2025. године може да им исплати годишњу награду или бонус за допринос запослених остваривању тог резултата. Критеријуми, мерила и начин остваривања права запосленог на зараду по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца утврђују се општим актом (колективним уговором или правилником о раду) и уговором о раду.

У овом чланку наведена додатна исплата у децембру третирана је као „бонус” који има порески третман зараде. Бонуси по правилу треба да буду

намењени запосленима који имају натпросечни допринос, који раде на кључним радним местима или који су имали посебне доприносе у виду техничких унапређења, уштеде итд.

Пошто је „бонус” зарада, на ту исплату плаћају се пореске обавезе као на редовну зараду – порез по стопи од 10%, доприноси на терет запосленог по збирној стопи од 19,9% и доприноси на терет послодавца по збирној стопи од 15,15%. Бонус може да се исплати заједно са зарадом или одвојено, као посебна исплата.

По одлуци надлежног органа код послодавца, а по писаном решењу овлашћеног лица (директор или лице које он овласти), бонуси могу да се исплаћују запосленима, члановима управе код послодавца и другим радно ангажованим лицима код послодавца.

1 Исплата и опорезивање бонуса запосленима из процењене добити за 2025. годину

Уобичајено је и у пракси најчешће да се бонуси исплаћују у последњој декади децембра. Пошто је до тада послодавац већ исплатио зараду за новембар, а обе имају исту врсту шифре прихода – 1 01 101 00 0, обе исплате се кумулирају, односно сабирају се да би се видело да ли збирно за запосленог обрачуната зарада + бонус дају зараду која је већа од највише месечне основице доприноса.

У примеру запослени је у децембру примио бруто зараду у износу од 210.300 динара, а исплаћен му је и бруто бонус у висини од 80.000 динара. Обрачун је приказан у наредној табели:

Примања по основу бонуса чланова органа управе правног лица у обрасцу ППП ПД пријављују се под ОВП:

- 601 – уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је прималац прихода осигуран по другом основу,
- 602 – уз признавање нормираних трошкова од 20%, када прималац прихода није осигуран по другом основу, или
- 603 – уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основнице доприноса.

Порези и доприноси по основу исплата накнаде члановима органа управе правног лица уплаћују се на рачун 840-4848-37, са шифром плаћања 254 и бројем одобрења за плаћање (БОП) додељеним од стране Пореске управе.

3 Остале напомене при исплати бонуса

Бонус може да се исплати и лицима – бившим запосленима који су одређени број месеци у 2025. години радили код послодавца и допринели оствареном пословном успеху, уколико је таква могућност предвиђена општим актом исплатиоца. Таква исплата лицима која више нису код њега у радном односу има порески третман зараде сходно члану 13. став 5. Закона о порезу на доходак грађана (по ком се зарадом, у смислу тог закона, сматрају и примања у вези с радом код послодавца која по основу права из радног односа лице оствари по престанку радног односа). Приликом подношења обрасца ППП-ПД наведена исплата се везује, тј. кумулира с последњом исплаћеном зарадом одређеном лицу код послодав-

ца. Таква исплата, међутим, неће бити могућа ако је општим актом послодавца утврђено да право на годишњи бонус припада лицима која су запослена код туженог у моменту стицања права на годишњи бонус.

Послодавац који остварује право на пореске олакшице на зараду новозапосленог лица, у складу с пореским прописима, бонус који му исплаћује третира као зараду, на коју обрачунава и плаћа порез и доприносе уз коришћење прописане пореске олакшице.

Будући да бонус има карактер зараде, то примање урачунава се приликом утврђивања основа за обрачун накнаде зараде на терет послодавца (за годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство итд.).

У пореском билансу који ће се састављати за 2025. годину обрачунати бонус сматра се порески признатим расходом.

Привредни субјекти на дан састављања финансијских извештаја у својим пословним књигама треба да имају укалкулисане односно обрачунате све зараде запослених, укључујући и друга примања која се односе на обрачунски период до 31. децембра, независно од тога када ће исте бити исплаћене. Та обавеза односи се и на бонус, као посебан део зараде запослених који може да се укалкулише за 2025. годину, а исплати у јануару 2026. године. Наиме, обрачунати бонус по основу доприноса при остваривању пословних резултата у 2025. години књижи се на терет расхода 2025. године, независно од тога да ли се исплаћује у 2025. или 2026. години, јер се на 2025. годину и односи. То значи да, уколико се обрачунати бонус за 2025. годину исплаћује у 2026. години, послодавац ће трошак по основу обрачунатог бонуса укалкулисати у 2025. години јер се на ту годину односи.

ПС

WWW.PROPISI.NET

Планирање новог запошљавања и додатног радног ангажовања код корисника јавних средстава за 2026. годину

Уводне напомене

Чланом 27к Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС” бр. 54/2009...и 94/2024 – даље: Закон) и за 2026. годину уређено је ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Примена тих законских одредби ближе је прописана Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС” бр. 159/2020 и 116/2023 – даље: Уредба).

У кориснике јавних средстава на које се односе одредбе наведених прописа, према члану 2. тачка 5) Закона, убрајају се директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, као и правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години, али и јавне агенције и организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама.

Такав режим запошљавања односи се на све кориснике јавних средстава без изузетка, дакле без обзира на то да ли се финансирају из буџета било ког нивоа власти, из сопствених прихода или пак из прихода које остварују у тржишним условима.

1 Ново запошљавање и додатно радно ангажовање – БЕЗ САГЛАСНОСТИ ДРЖАВНИХ ОРГАНА

1.1 Утврђивање могућег броја новозапослених за 2026. годину

Према основном решењу из става 1. члана 27к, корисницима јавних средстава дозвољено је да, без посебних дозвола и сагласности у 2026. години, приме у радни однос:

- на неодређено време, и
- на одређено време, у својству приправника, до 70% од укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској 2025. години – умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време, у својству приправника, у тој претходној календарској години.

Дакле, дозвољени простор за ново запошљавање у 2026. години зависи од односа прилива и одлива кадрова у претходној 2025. календарској години на нивоу појединачног корисника јавних средстава. Конкретно, како је дефинисано ставом 1. члана 27к Закона, пријем у радни однос (ново запошљавање) збирно се евидентира као (а + б):

- а) ново запошљавање на неодређено време, и
- б) ново запошљавање на одређено време, у својству приправника.

Притом укупно ново запошљавање у 2026. години могуће је највише до 70% од укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у 2025. години – умањен за број новозапослених на неодређено време и на одређено време, у својству приправника, у 2025 години.

1.1.1 Како утврдити простор за дозвољено ново запошљавање?

Према решењу из става 1. члана 27к Закона, дозвољено ново запошљавање у 2026. години износи до 70% од укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у

- укупан број новозапослених на неодређено и на одређено време, у својству приправника, у претходној календарској години;
- укупан број новозапослених на неодређено и на одређено време, у својству приправника, у оквиру дозвољеног процента од 70% у текућој календарској години;
- укупан број новозапослених на неодређено и на одређено време, у својству приправника, изнад тог процента у текућој календарској години.

Све наведене податке корисник јавних средстава у обавези је да ажурира у року од пет дана од дана последње промене. Такође, на интернет страници Министарства финансија објављиваће се подаци о броју запослених на неодређено време у јавном сектору по ресорима (секторима), односно према надлежном органу за поједине кориснике јавних средстава, који ће се ажурирати на кварталном нивоу најкасније до 10. у месецу који следи након истека квартала. Према члану 10. Уредбе, новчаном казном од 50.000 до 150.000 динара казниће се за прекршај одговорно лице корисника јавних средстава које не објави или не ажурира податке о броју запослених и радно ангажованих лица истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин (из члана 8. Уредбе).

6 Казнене одредбе Закона

У члану 103б Закона предвиђено је новчано кажњавање корисника јавних средстава ако не извршавају наведене одредбе о запошљавању из члана 27к. Конкретно:

- 1) Новчаном казном у износу од 500.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај корисник јавних средстава ако не поштује одредбе члана 27К Закона.
- 2) Новчаном казном од 30.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај одговорно лице корисника јавних средстава ако не поштује одредбе члана 27к Закона.
- 3) У случају да директни односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање не поштују одредбе члана 27К Закона, министар финансија ће решењем:
 - а) привремено обуставити извршење апропријација намењених за исплату плата односно примања запосленим, изабраним, постављеним и ангажованим лицима код корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање;
 - б) привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица јединици локалне власти.



Жељко Албанезе

Новчане честитке за децу запослених код корисника буџетских средстава

1 Одредбе посебних колективних уговора

Према члановима 16. и 43. Закона о буџету Републике Србије за 2025. годину („Сл. гласник РС” бр. 94/2024), у буџетској 2025. години неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, затим примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, пред-

виђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима:

- за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање – осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених;
- за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти – осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

деци запослених до 15 година поводом Нове године и Божића – до 14.077 динара годишње по једном детету. Како је у свим наведеним посебним колективним уговорима за кориснике буџетских средстава утврђено да се новчане честитке исплаћују деци запослених највише до 15 година старости и до конкретног неопорезивог износа – на такве исплате неће се обрачунавати порез нити има потребе да се подноси пореска пријава ППП-ПД.

На пример:

- а)** послодавац је свом запосленом (оцу детета) дао поклон за једно дете у висини од 9.000 динара, чиме је испуњен услов да се додели поклон до висине неопорезованог износа;
- б)** ако мајка истог детета добије поклон код другог послодавца код којег ради у висини од 9.000 динара, ни њен поклон неће бити опорезован јер је тај износ нижи од неопорезивих 14.077 динара.

У описаном случају дете је добило поклон у износу од 18.000 динара, али пошто је свако од родитеља добио поклон до неопорезованог износа, на те поклоне нема пореских обавеза.

Дакле, пореска олакшица од 14.077 динара везује се за родитеља код конкретног послодавца, а не сабирају се износи поклоне које је добило конкретно дете од оба родитеља, већ се сваки родитељ посебно посматра и опорезује. Порески обвезник и корисник пореске олакшице је родитељ, а не дете. Дакле, поклони које дете добије од једног родитеља до 14.077 динара и од другог родитеља до 14.077 динара не потпадају под обавезу опорезивања.

У случају да оба родитеља раде код истог послодавца и да послодавац плаћа сваком родитељу за исто дете, пореска олакшица односи се на сваког родитеља истог детета. Ако послодавац исплати по 9.000 динара сваком од родитеља истог детета, неће се сабирати ти износи по деци већ ће се посматрати сваки родитељ посебно, тако да ни у датом случају нема плаћања пореских обавеза пошто је по родитељу износ поклоне до 14.077 динара.

У другом случају отац и мајка запослени су код истог послодавца, а имају двоје деце од пет и осам година. Послодавац је донео одлуку да се деци запослених старости до 15 година живота исплати у

готовом износ од 7.000 динара на име поклоне за Нову годину. У складу с том одлуком мајци припада износ од 14.000 динара (за двоје деце), а оцу припада износ од 14.000 динара (за двоје деце). На исплаћене износе не плаћа се порез на доходак грађана јер представљају неопорезив износ (исплаћено је 7.000 динара по једном детету, а неопорезиво је 14.077 динара по једном детету).

Скрећемо пажњу послодавцима који исплаћују поклоне за Божић (у 2026. години) а не за Нову годину, а затим планирају поклоне за Нову годину у децембру 2026. године, на то да морају да имају у виду начин коришћења пореске олакшице за таква давања. Као што је познато, пореске олакшице се мењају – увећавају 1. фебруара, па ако послодавац у јануару за Божић нпр. дели пакетиће у висини тренутно важећег неопорезивог износа од 14.077 динара, у децембру 2026. године моћи ће да исплати поклоне само у вредности разлике између новог неопорезивог износа за те поклоне (који ће важити од 1. фебруара 2026. године) и сада важећег неопорезивог износа од 14.077 динара.

4 Књижење за додељене новчане честитке

Послодавац је поделио пакетиће у укупној вредности (с ПДВ-ом) од 100.000 дин. (до неопорезованог износа по једном детету). Тај износ плаћен је добављачу по фактури. Књижење је следеће:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	131211	Обрачунати неплаћени расходи	100.000,00	
	252111	Добављачи у земљи		100.000,00
- <i>по фактури добављача</i>				
2.	252111	Добављачи у земљи	100.000,00	
	121112	Текући рачуни		100.000,00
- <i>измирење обавезе по изводу Управе за штезори</i>				
3.	413142	Поклони за децу запослених	100.000,00	
	131211	Обрачунати неплаћени расходи		100.000,00
- <i>евидентирање расхода на име новојодинских пакетића</i>				

ПС

Обрачун месечне закупнине за закуп стана на неодређено време у својини грађана, задужбина и фондација

1 Законске одредбе

Обрачун месечне закупнине за закуп стана на неодређено време у својини грађана, задужбина и фондација прописан је чланом 52. Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС” бр. 9/2020).

Према ставу 1. у члану 52, купац на неодређено време стана у својини грађана, задужбина и фондација, који је то право стекао у складу са законом, односно по сили закона и стан користи по правном основу, који може да буде:

- уговор о закупу стана и/или одлука надлежног органа, односно
- правоснажно судско решење које замењује уговор о закупу стана (даље: уговор о закупу), наставља с коришћењем тог стана у закуп на неодређено време до доношења решења о иселењу, односно решења о пресељењу.

За коришћење стана купац власнику стана плаћа месечну закупнину, која се:

- 1) утврђује у зависности од површине стана, квалитета стана и зграде у којој се налази стан;
- 2) изражава у броју бодова за квалитет стана и зграде, површини стана и коефицијенту.

На основу наведених елемената, сагласно ставу 2. члана 52. Закона, месечна закупнина утврђује се према следећој формули:

$$Зк = Бб \times По \times Ко, \text{ при чему су:}$$

- Зк – месечна закупнина;
- Бб – број бодова предметног стана;
- По – површина стана у м²;
- Ко – коефицијент.

У претходној формули два елемента треба истаћи:

- 1) Бб – број бодова предметног стана, који се изражава у броју бодова за квалитет стана и зграде.

Тренутно не постоји подзаконски акт који нуди смернице за тај елемент формуле, донет на основу Закона о планирању и изградњи. У недостатку тумачења надлежног министарства преостаје да се за те намене примењује Упутство о начину утврђивања закупнине („Сл. гласник РС” бр. 27/1997, 43/2001, 28/2002 и 82/2009), које је донето ради примене Закона о становању. Саставни део наведеног упутства је Листа за утврђивање квалитета зграде и стана, која и даље може да се користи у формули за израчунавање закупнине по Закону о планирању и изградњи.

2) Ко – коефицијент као елемент наведене формуле, који се добија тако што се износ у висини од 15% од просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији у претходном обрачунском периоду подели с бројем бодова стана просечне опремљености (600 бодова) и просечне површине од 56 м², а израчунава се према следећој формули:

$$Ко = Из : (Бб \times По), \text{ у којој су:}$$

- Ко – коефицијент,
- Из – износ у висини од 15% од просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији у претходном обрачунском периоду;
- Бб – број бодова стана просечне опремљености (600 бодова);
- По – просечна корисна површина стана (56 м²).

Министар надлежан за послове становања (министар грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре) утврђује коефицијент за израчунавање висине месечне закупнине стана.

У „Службеном гласнику РС” број 78/2025 министар грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре објавио је да коефицијент за израчунавање висине месечне закупнине у шестомесечном обрачунском периоду јул–децембар 2025. године за коришћење у закуп на неодређено време

стана у својини грађана, задужбина и фондација износи 0,478467.

Тај коефицијент утврђен је у складу с чланом 52. Закона – тако што је износ у висини од 15% од просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији у претходном обрачунском периоду подељен с бројем бодова стана просечне опремљености (600 бодова) и просечне површине стана од 56 м². Објављивањем тог коефицијента омогућено је израчунавање висине месечних закупнина за станове.

На пример:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Површина стана	60 м ²
2.	Број бодова предметног стана	750
3.	Коефицијент за израчунавање висине закупнине у шестомесечном обрачунском периоду јул–децембар 2025. године	0,478467
4.	Месечна закупнина (1 x 2 x 3)	21.531,01

Утврђивање, обрачун и наплату закупнине врши власник стана, односно носилац права располагања, предузеће за стамбене услуге или друго правно лице којем се повере ти послови.

2 Начин пријављивања и евидентирања закупаца на неодређено време у становима у својини грађана, задужбина и фондација

Законом о пријављивању и евидентирању закупаца на неодређено време у становима у својини грађана, задужбина и фондација („Сл. гласник

РС” бр. 96/2015 – даље: Закон) уређен је поступак пријављивања и евидентирања закупаца станова на неодређено време у својини грађана, задужбина и фондација, као и станова у поступку враћања одузете имовине. Евиденциону пријаву, у складу с одредбама тог закона, подносе закупци, као и лица која су они овластили, али могу да је поднесу и власници станова на којима је засновано право закупа на неодређено време.

Образац евиденционе пријаве прописан је Правилником о обрасцу евиденционе пријаве закупаца на неодређено време у становима у својини грађана, задужбина и фондација, као и станова у поступку враћања одузете имовине („Сл. гласник РС” бр. 114/2015). Евиденциона пријава подноси се у два примерка, непосредно или поштом препоручено, јединици локалне самоуправе (даље: ЈЛС).

ЈЛС у обавези је да организује обављање послова вођења поступка пријављивања и евидентирања закупаца на неодређено време у становима грађана, задужбина и фондација на својој територији, као и да формира регистар тих закупаца (даље: Регистар), који се води као електронска база података, док документација која се прилаже уз пријаву може да се чува и у аналогном облику. Подаци из Регистра чувају се до дана решавања стамбене потребе закупаца, у складу с прописима којима се уређују питања заштите података о личности.

У случају када евиденциону пријаву подноси купац на неодређено време и власник стана за исти стан, лице које врши евиденцију у надлежној ЈЛС приликом евиденције треба да изврши спајање евиденционих пријава у једну и да евидентира само једног закупца на неодређено време.

ПС

ИНГ-ПРО



Календар пореских и других обавеза за децембар 2025. године

Закон о акцизама

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

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

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

Опис	Период	Рок	Основ
Достављање податка о залихама одређених нискоалкохолних пића на последњи дан у месецу	1. 11 – 30. 11. 2025.	10. 12. 2025.	Произвођачи нискоалкохолних пића који на дан 31. децембра 2015. године имају произведена нискоалкохолна пића која садрже више од 1,2% вол алкохола, а највише до 5% вол алкохола, дужни су да надлежној организационој јединици Пореске управе достављају податак о стању залиха нискоалкохолних пића пописаних на последњи дан у месецу, до утрошка тих залиха
Достављање података о стању залиха кафе на последњи дан у месецу	1. 11 – 30. 11. 2025.	10. 12. 2025.	Лице које се на дан 31. децембра 2017. године бави прерадом, пржењем, паковањем, као и другим са њима повезаним радњама које се врше у сврху производње кафе, дужно је да надлежној организационој јединици Пореске управе доставља податак о стању залиха кафе на последњи дан у месецу, и то за сваки месец, до утрошка пописаних залиха
Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу и ПП ОАЕЛ	1. 11 – 30. 11. 2025.	15. 12. 2025.	Обвезник акцизе дужан је да пореску пријаву за обрачун акцизе поднесе у року од 15 дана по истеку месеца за тај месец, односно по истеку месеца у којем се врши читавање
Плаћање акцизе	16. 11 – 30. 11. 2025. 1. 12 – 15. 12. 2025.	15. 12. 2025. 31. 12. 2025.	Уплата акцизе обрачунате за периоде
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора, на обрасцу РЕФ-Г	1. 11 – 30. 11. 2025.	најраније 20. 12. 2025.	Привредни субјект који загрева пословни простор, односно физичко лице које загрева стамбени простор подноси захтев Пореској управи за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на гасна уља и биотечности која се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије, на обрасцу РЕФ-ЕТЕ	1. 11 – 30. 11. 2025.	најраније 20. 12. 2025.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице које се, у складу са прописима којима се уређује област енергетике, бави производњом електричне и топлотне енергије
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за индустријске сврхе, на обрасцу РЕФ-И	1. 11 – 30. 11. 2025.	најраније 20. 12. 2025.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво у индустријске сврхе, односно када се предметни деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних односно неакцизних производа

Закон о пореском поступку и пореској администрацији

Опис	Период	Рок	Основ
Појединачна пореска пријава за порез по одбитку	1. 11 – 30. 11. 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 порезу на добит правних лица			
Опис	Период	Рок	Основ
Месечна аконтација пореза на добит правних лица	1. 11 – 30. 11. 2025.	15. 12. 2025.	На основу пореске пријаве за претходну годину, односно претходни порески период, или на основу месечне аконтације из последњег месеца претходног пореског периода
Подношење пријаве на обрасцу ПДПО/С	У року од 3 дана од исплате		Резидентни обвезник који откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица дужан је да приликом исплате накнаде тим лицима најкасније у року од три дана од дана исплате обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку, као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу. Пријава се подноси на обрасцу ПДПО/С.

Закон о угоститељству			
Опис	Период	Рок	Основ
Боравишна такса	1. 11 – 30. 11. 2025.	5. 12. 2025.	Боравишна такса за сваки дан боравка у угоститељском објекту <i>Напомена: Не односи се на боравишну таксу коју плаћа физичко лице које ужива угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиносће и сеоском туристичком домаћинству, а боравишну таксу плаћа квартално по решењу, до 5. у месецу за претходни квартал</i>

Закон о порезу на додату вредност Правилник о порезу на додату вредност			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење и плаћање ПДВ-а за пореског дужника који није обвезник ПДВ-а на обрасцу ПП ПДВ	1. 11 – 30. 11. 2025.	10. 12. 2025.	Пореску пријаву ПДВ дужни су да поднесу и порески дужници који нису обвезници ПДВ-а у року од десет дана по истеку пореског периода у којем је настала пореска обавеза
Подношење ПОПДВ и ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а који имају месечни порески период, као и за обвезника из члана 36а Закона	1. 11 – 30. 11. 2025.	15. 12. 2025.	Порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ јесте календарски месец за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 50.000.000 динара, као и за обвезника из члана 36а Закона
Тромесечни обвезник ПДВ-а подноси захтев за добровољни прелазак на месечни период за обрачунавање ПДВ-а	За 2026. годину	20. 12 – 31. 12. 2025.	Тромесечни обвезник може да поднесе пореском органу захтев за промену пореског периода у календарски месец, почев од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће године за наредну календарску годину.

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



Актуелни статистички подаци на дан 25. 11. 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

2 Доприноси за социјално осигурање

2.1 Стопе доприноса

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

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

2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса

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

2.3 Највиша основица за обрачун доприноса

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

3 Минимална зарада

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

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

4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом

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

Месец у 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

НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ПРИМАЊА – од 1. фебруара 2025. године до 31. јануара 2026. године			
ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН	Члан ЗПДГ
1	2	3	
СОЛИДАРНА ПОМОЋ (за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице)	До висине утврђене општим актом послодавца	Неопорезиво до 56.307 динара по случају. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 7)
ПОКЛОНИ деци запослених до 15 година старости поводом Нове године и Божића	На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца	Неопорезиво до 14.077 динара по једном детету, док исплата преко тог износа, као и исплата детету старијем од 15 година, има карактер зараде	Члан 18. став 1. тачка 8)
ЈУБИЛАРНА НАГРАДА	До висине утврђене општим актом послодавца, док се у државним органима и јавним службама исплаћује у складу са одредбама посебних колективних уговора	Неопорезиво до 28.152 динара годишње. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9)
ПОМОЋ у случају смрти члана породице запосленог	уже породице	Неопорезиво до 98.534 динара. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9а)
	других чланова породице (бабе, деде...)	На цео износ обрачунава се порез од 10%	
СОЛИДАРНА ПОМОЋ за случај рођења детета	Неопорезиво до висине просечне зараде исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету	Просечна зарада за месец септембар 2025. године објављена је 25. 11. 2025. и износи 150.947 динара. Преко непорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 12)
НАКНАДА ТРОШКОВА СМЕШТАЈА И ИСХРАНЕ ЗА РАД НА ТЕРЕНУ (ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде, члан 118. т. 4) Закона о раду)	У висини трошкова смештаја и исхране у складу са општим актом	Не плаћају се пореске обавезе	
ОСТАЛЕ СОЛИДАРНЕ ПОМОЋИ (чл. 120. т. 1) Закона о раду)	До висине утврђене општим актом послодавца	Опорезује се цео износ само порезом по стопи од 10%	
ЗАЈАМ који послодавац исплаћује запосленима	Исплаћује се у висини и према условима утврђеним општим актом код послодавца	Не опорезује се ако се отплаћује у складу са планом отплате	
СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ при споразумном престанку радног односа (члан 177. Закона о раду)	Исплаћује се у складу са општим актом	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду	
ПРЕМИЈЕ за додатно добровољно пензијско осигурање и пензијски допринос у добровољни пензијски фонд и премије за добровољно здравствено осигурање, које послодавац уплаћује за запослене		Плаћа се порез на зараде (10%) и социјални доприноси (и из накнаде и на накнаду) на износ преко 8.449 динара нето. На износ до 8.449 динара не плаћају се ни порез ни доприноси	Чланови 146 и 21а
ПРЕМИЈЕ за неживотно колективно осигурање од последица незгода, колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција и колективно осигурање живота за случај смрти запосленог услед болести	Такве уплате немају карактер зараде по Закону о раду, па се не плаћају социјални доприноси	Укупан износ је неопорезив уколико послодавац плаћа за све запослене	Члан 146
Појединачно остварен добитак од ИГАРА НА СРЕЋУ		Порез на добитке од игара на срећу не плаћа се на појединачно остварен добитак од игара на срећу, до износа од 143.872 динара;	Члан 83. став 4. тачка 1)
НАГРАДЕ и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца	Исплаћује се у складу са одлуком послодавца	Неопорезиво до 18.704 динара годишње, остварено код једног послодавца. Преко непорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 85. став 1. тачка 11)

С НАМА НЕМА ЛУТАЊА!



ИНГ-ПРО

ПРОПИСИ.НЕТ
ЕЛЕКТРОНСКО ПРАВНО ИЗДАЊЕ



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



АКТУЕЛНА ТЕМА

РАЧУНОВОДСТВО

ПОРЕЗИ

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЗАРАДЕ

ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

СТАТИСТИКА