

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

СИГ-ГРО

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

мај 2025 / број 101

5/2025





Србија - Влагифор, водопад Гостиле


Здравствена Вода Србије

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

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

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

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

www.divnavoda.rs

 ЦЕНТАР ЗА ВРГУ О ДИВНИМ КОРИСНИЦИМА
0800 111 111

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година IX, број 101,
МАЈ 2025.

Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

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

За оснивача и издавача:

Горан Грчић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:

Др Маријана Жиравец Младеновић

Аутори чланака у овом броју су:

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

мр Жељко Албанезе;

др Маријана Жиравец Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник“;

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

СIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
657

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

Месечно. - Друго издање на другом медијуму:

Пословни саветник (Online) = ISSN 2560-3825

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

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

Уводна реч уредника

Марица се вратила из бање мање или више спремна за нове радне победе. Није могла да се избори с Милутином да се априлски празници не искористе за одмор. Благоја је чувала комшиница Мика, који се, мученик, сав усуккао од оних гранула којима га је хранила јер сматра да је само то исправно и здраво за кера. Јадан њен пас! Здравно је и за човека да само једе поврће, да пасе као овца, али ни Марица то не ради иако је тога свесна – чему да се радује ако не добром печењу, док ће да промуче од тог зелениша.

Рано је јутро, диван сунчан дан, па је изашла у двориште да попије кафу. Наочаре за читање спустила је на врх носа, одложила на сточић слушалицу фиксног телефона и два мобилна уређаја и села у фотељу. Још увек је мирно. Мирис кафе привукао је Милутина, па с осмехом на лицу излази из канала, брише руке пуцвалом и прилази Марици: „Лепо јутро, да му се човек просто радује, није врућина, савршена температура!”

„Мени је увек врућина јер радим у паклу, само прелазим из једног у други Дантеов круг, у зависности од тога у којој мери је неки пропис недоречен, а неки систем који су нам буге наредиле да користимо операбилан”, одговара му Марица и намешта ноге на сунце, пошто је сада низак УВ индекс.

„Ау, бре, Марице, па зар од раног јутра?! Видиш да телефон не звони, нико те не нервира, а видео сам и да ти је сто уредан, што значи да си све текуће ствари прокњижила. Шта се онда бунуиш и кад је затишје?!”

„Стално сам у гарду и чекам да опет неки циркус избије”, наставља Марица у истом расположењу.

„Бути, боље циркус него пакао”, покушава Милутин да се нашали.

„Било би боље”, мршти се Марица, „кад бих била вођа циркуса, а овако сам кротитељ дивљих звери кад преузимам новог клијента, клоун кад покушавам нешто да им објасним, а жонглер кад се трудим да применим неки пропис од кад га донесу, па све док не направе сто пету верзију корисничког упутства. У међувремену сам чистач штала за животиње.”

Благоје, који лежи крај ње, осети напетост у газдаричином гласу, па поче да режи.

Увиђа Милутин да је опаска о циркусу одвела Марицу у контрамеру, па мази Благоја по глави и брзо додаје: „За мене си ти, Марице, увек лавица и баш ми је жао што упорно одбијаш да себе тако доживљаваш. Неки дани су тешки, неки су прихватљиви, а неки лаки. Уживај у онима који су лаки јер пуниш батерије да прегураш тешке и тако одржиш равнотежу.”

Нато устаде, пољуби Марицу у чело и смешећи се оде у канал да настави битку с неким кваром који га већ трећи дан мучи. Маричини телефони још увек не звоне. То је добар знак. Благоје жваће комад сланине којим му Марица поправља крвну слику и санира штету коју је Мика направила превеликом количином здравља.

Сви радимо најбоље што можемо, а оно што можемо јесте да учимо, разумемо, стварамо, боримо се и опраштамо. Догађања из прошлости заиста остављају траг, али би он требало да нам помогне да боље разумемо себе и друге, па и да тачније наслутимо будућност, а не да патимо данас зато што је било тешко у неком тренутку раније, баш као што је рекао Меша Селимовић у роману „Дервиш и смрт”: „Касно је, сјећања, узалуд се јављате, бескорисне су ваше немоћне утјехе и подсјећања на оно што је могло да буде, јер што није било, није ни могло да буде. А увијек изгледа лијепо оно што се није остварило. Ви сте варка која рађа незадовољство, варка коју не могу и не желим да отјерам јер ме разоружава и тихом тугом брани од патње.”

Ваша Маријана

РАЧУНОВОДСТВО

Пореско-рачуноводствени третман складиштења пољопривредних производа у хладњачама или силосима, као и откупа пољопривредних производа ради даље продаје на тржишту	6
1 Уговор о ускладиштењу	6
2 Задуживања складиштара за мањак робе и обрачун ПДВ-а по том основу	7
3 Услуга складиштења уз уговарање условног плаћања накнаде и уз уговорено право прече куповине пољопривредних производа	9
4 Наплата услуге складиштења у пољопривредним производима – натурална размена с пољопривредним произвођачем који је обвезник ПДВ-а	10
4.1 Пореска основица приликом размене добара и услуга када су оба учесника у промету обвезници ПДВ-а	11
4.2 Утврђивање пореске основице за услугу складиштења када пољопривредни произвођач – обвезник ПДВ-а први изврши промет у послу размене	13
4.3 Утврђивање пореске основице за услугу складиштења када се оба промета у послу размене одвијају истовремено	15
5 Наплата услуге складиштења у пољопривредним производима – натурална размена с пољопривредником који има право на ПДВ надокнаду	17
6 Вођење КЕП књиге по основу откупа пољопривредних производа	19
7 Откуп пољопривредних производа по аконтативним ценама	21
7.1 Коначно утврђена откупна цена виша је од аконтативне цене	22
7.2 Коначно утврђена откупна цена нижа је од аконтативне цене	25
8 Заједнички подухват хладњачара и пољопривредних произвођача у извозу воћа	29
Рачуноводствено обухватање јемства: из угла јемца, дужника и повериоца	33
1 Измиривање обавеза путем јемства у случају блокаде рачуна дужника	34
2 Рачуноводствено евидентирање код јемца	35
3 Рачуноводствено евидентирање код дужника	38
4 Рачуноводствено евидентирање код повериоца	39
5 Резервисање за дата јемства	39
Закон о електронским отпремницама – у примени од 1. јануара 2026. односно од 1. октобра 2027. године	40
1 Дефиниције појмова	41
2 Ко је обавезан да шаље електронске отпремнице?	42
2.1 Шта је кретање добара?	42
2.2 Кретање добара за које НЕ постоји обавеза слања електронске отпремнице	43
3 Коришћење система	43
3.1 Субјекти јавног сектора, субјекти приватног сектора и оператер превоза	44
3.2 Добровољни корисник система	44
3.3 Превозник	44
3.4 Листа корисника система	45
4 Основни елементи електронске отпремнице	45
4.1 Електронска отпремница у папирном облику	46
5 Поступање са електронским отпремницама	47
5.1 Слање, пријем и представљање електронске отпремнице	47
5.2 Прихватање и одбијање електронске отпремнице – слањем електронске пријемнице	47
5.3 Централни информациони посредник	48
5.4 Чување електронских отпремница	48
6 Казнене одредбе	49

7 Прелазне и завршне одредбе и почетак примене Закона.....	49
8 Општи ток пословног процеса е-Отпремнице.....	50
Правилник о електронским отпремницама	51
1 Начин пријаве и приступања Систему	52
1.1 Начин пријаве у Систем.....	52
1.2 Начин приступања Систему и коришћења истог.....	53
2 Садржина листе корисника Система, услови за брисање с листе корисника и начин и поступак брисања с листе корисника Система	54
2.1 Садржина листе корисника Система	54
2.2 Услови за брисање с листе корисника	54
2.3 Начин брисања с листе корисника.....	54
3 Коришћење Система, форма и начин уноса података у Систем и минимални садржај електронске отпремнице неопходан за њено процесуирање кроз Систем.....	54
3.1 Минимални садржај електронске отпремнице неопходан за њено процесуирање кроз Систем	54
3.2 Коришћење Система, форма и начин уноса података у Систем	56
4 Минимални садржај електронске отпремнице у папирном облику и поступање са електронском отпремницом у папирном облику	56
4.1 Поступање са електронском отпремницом у папирном облику – потврда физичког пријема.....	57
5 Начин и поступак слања, сторнирања и пријема електронских отпремница	57
5.1 Слање и сторнирање електронске отпремнице	57
5.2 Пријем електронске отпремнице.....	58
5.3 Прихватање или одбијање електронске отпремнице слањем електронске пријемнице	58
6 Представљање електронских отпремница у оквиру поступака инспекцијског надзора и на основу захтева надлежног органа	58
7 Чување електронских отпремница и електронских пријемница, потписаних одштампаних спољних приказа електронске отпремнице и електронских отпремница у папирном облику.....	59
8 Начин обезбеђивања веродостојности и интегритета садржине одштампаног спољног приказа електронских отпремница и електронских пријемница	60
9 Начин поступања Централног информационог посредника.....	61

ПОРЕЗИ

Промет страним дипломатским и конзуларним представништвима и међународним организацијама у Републици Србији.....	62
1 ПДВ аспект промета извршеног представништву.....	62
1.1 Пореско ослобођење	62
1.2 Рефакција ПДВ-а.....	71
2 Ослобођења прописана у ЗПИ	72
2.1 Порез на имовину.....	72
2.2 Порез на пренос апсолутних права	73
3 Примена прописа о акцизама	74
3.1 Ослобођења од акцизе за промет електричне енергије и природног гаса.....	76
4 Издавање рачуна за промет који се врши представништвима.....	77
5 Исказивање промета извршеног представништву у КЕП књизи	79
6 Девизни аспект промета извршеног представништву	79

САДРЖАЈ

Смањење аванса: исказивање у обрасцу ПОПДВ и евиденцијама у СЕФ-у.....	81
1 Када долази до смањења аванса у случају одустанка од реализације промета за који је аванс уплаћен?.....	81
2 Поступање ПРИМАОЦА аванса – пореског дужника услед смањења аванса	82
3 Поступање ДАВАОЦА аванса који није порески дужник услед смањења аванса	86
4 Поступање даваоца аванса – пореског дужника услед смањења аванса.....	87
4.1 Исказивање умањења ПДВ-а и претходног пореза у обрасцу ПОПДВ.....	88
4.2 Исказивање умањења ПДВ-а и претходног пореза у евиденцијама ПДВ-а у СЕФ-у.....	89
4.3 Резиме и пример.....	90
5 Промена намене аванса и издавање новог авансног рачуна.....	93
Организовање корпоративних прослава, конференција и других догађаја из угла прописа о ПДВ-у.....	95
1 Организација компанијске прославе и право на одбитак претходног пореза.....	95
2 Утицај издавања рачуна за организацију компанијске прославе на право на одбитак претходног пореза – подела претходног пореза	98
3 Организовање корпоративне конференције и право на одбитак претходног пореза.....	100
Порески третман спонзорства	101
1 Спонзорство се реализује плаћањем у новцу	101
2 Спонзорство путем размене добара и услуга	102
3 Датум промета услуге рекламирања спонзора	103
4 Издаци за спонзорство у пореском билансу	104
5 Спонзорисање физичког лица	105
Кратка тема: Порез по одбитку на услуге по уговору о контроли и управљању друштвом по којем се плаћа накнада (енг. <i>management fee</i>).....	106
Накнада за управљање као ауторска накнада	107
Накнада за управљање као услуга	107
Основни елементи пореске контроле од стране Пореске управе.....	109
1 Достављање налога, односно позива за пореску контролу.....	110
2 Пореска контрола на основу ванредног плана контроле.....	112
3 Могућност одлагања спровођења пореске контроле	112
4 Место и време пореске контроле.....	112
5 Учешће пореског обвезника у поступку пореске контроле	113
6 Записник о пореској контроли (члан 128. Закона)	114
7 Пореско решење које се доноси у пореској контроли	115
8 Утврђивање пореске обавезе лицу које обавља нерегистровану, односно непријављену делатност	116
9 Мере у току пореске контроле	117
9.1 Одузимање робе или опреме (члан 130)	117
9.2 Привремена забрана обављања делатности у току пореске контроле (члан 131).....	118
9.3 Мере после обављене пореске контроле (члан 132)	118
9.4 Поступак са стварима одузетим у поступку контроле (члан 134)	119
10 Казнене одредбе.....	119
11 Привредни субјекти код којих се обавља пореска контрола не могу да мењају податке у Агенцији за привредне регистре.....	120

ЗАРАДЕ

Остваривање и опорезивање прихода од давања у закуп покретних ствари.....	121
1 Остваривање прихода од давања у закуп покретних ствари – за обвезнике РЕЗИДЕНТЕ.....	121
1.1 Шта обухватају приходи од давања у закуп покретних ствари?	123
1.2 Елементи пореског третмана прихода од давања у закуп покретних ствари	123
1.3 Рачуноводствени обухват.....	125
2 Остваривање и опорезивање прихода од давања у закуп покретних ствари – за обвезнике НЕРЕЗИДЕНТЕ.....	125
2.1 Приход од закупа покретних ствари који остварује нерезидентно правно лице када се порез плаћа по одбитку.....	125
2.2 Порез на приходе нерезидентних правних лица по основу закупа и подзакупа покретних ствари на територији Републике, који се плаћа по решењу.....	129
2.3 Порез на приходе нерезидентних физичких лица од закупа покретних ствари.....	131
Објашњење Министарства финансија које се односи на годишњи порез на доходак грађана за 2024. годину	132
Кратке теме из области зарада и других примања кроз питања претплатника.....	137
1 Приход физичког лица од осигурања живота, остварен из иностранства, и урачунавање у укупан доходак за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана.....	137
2 Шифра прихода приликом исплате накнаде кориснику породичне пензије по уговору о делу.....	138
3 Урачунавање бонуса у основицу за утврђивање накнаде зараде за трудничко боловање	139
4 Исплата солидарне помоћи запосленом који је ангажован преко Агенције за привремено запошљавање.....	141
5 Опорезивање прихода физичког лица – нерезидента од камате.....	141
6 Ангажовање глумца из Хрватске којима се накнада исплаћује преко удружења у Хрватској	142
7 Накнада за опасност од настанка инвалидитета по Закону о ПИО и старосна пензија.....	142
8 Губитак права на боравак странца који је регистровао самосталну делатност, па се потом брише	143

СТАТИСТИКА

Календар пореских и других обавеза за мај 2025. године	144
Актуелни статистички подаци на дан 25. 4. 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	148
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

Пореско-рачуноводствени третман складиштења пољопривредних производа у хладњачама или силосима, као и откупа пољопривредних производа ради даље продаје на тржишту

Централна тема разматрања у овом тексту је половање привредних субјеката који пољопривредним произвођачима пружају услуге складиштења пољопривредних производа (у хладњачама, силосима и сличним складишним објектима). С обзиром на то да се, из угла складишара, ради о општим начелима опорезивања и рачуноводственог обухватања услуга, у продужетку су истакнута питања која су специфична, а то су:

- задуживања складишара за мањак робе и обрачун ПДВ-а по том основу;
- уговарање услуге складиштења уз условно плаћање накнаде и уз уговорено право прече куповине пољопривредних производа;
- наплата услуге складиштења у пољопривредним производима – у послу натуралне размене, у којој као други учесник може да учествује пољопривредни произвођач који је обвезник ПДВ-а, али и пољопривредник који има право на ПДВ надокнаду.

Делатност 52.10 *Складиштење*, прописана Уредном о класификацији делатности, обухвата:

- рад складишних и стоваришних објеката за све врсте терета, као што су: силоси за житарице, стоваришта за различите терете, стоваришта-хладњаче и др.;
- складиштење и чување робе у слободним царинским зонама (страним трговинским зонама);
- тренутно замрзавање у сврхе складиштења.

С друге стране, привредни субјекти који поседују објекте као што су хладњаче или силоси, али у њима не пружају услуге складиштења, већ их користе за смештање откупљених пољопривредних производа, које даље продају у своје име и за свој рачун, обављају делатност трговине (на велико или на мало).

У складу с чланом 4. Закона о привредним друштвима, друштво има претежну делатност, која се региструје у складу са законом о регистрацији,

мада може да обавља и све друге делатности које нису законом забрањене, независно од тога да ли су одређене оснивачким актом, односно статутом, што значи да привредни субјекти који се баве пружањем услуга складиштења несметано могу да се баве и продајом пољопривредних производа које стекну у размену за услугу складиштења или реализацијом права прече куповине од оставодавца (лица које је дало добра на ускладиштење).

Хладњачари неретко улазе у пословну комбинацију с пољопривредним произвођачима у том смислу да преузимају на себе, као учесник у заједничком подухвату, да превезу, замрзну, преберу, упакују и извезу на инострано тржиште воће (најчешће је у питању малина) и да по наплати од иностраног купца с пољопривредним произвођачима поделе остварену „добит”. Стога је у последњем поглављу анализирана наведена ситуација.

1 Уговор о ускладиштењу

У складу с чланом 730. ЗОО, уговором о ускладиштењу обавезује се складиштар да прими и чува одређену робу и да предузима потребне или уговорене мере ради њеног очувања у одређеном стању, као и да је преда на захтев оставодавца или другог овлашћеног лица, **док се оставодавац обавезује да му за то плати одређену накнаду**. Приликом предаје робе оставодавац је дужан да пружи сва потребна обавештења о њој и изјави колика је њена вредност.

С тим у вези, сходно члану 736. ЗОО, поред накнаде за чување, складиштар има право на накнаду трошкова који су били потребни за очување робе. За своје потраживање из уговора о ускладиштењу и остала потраживања настала у вези са чувањем робе он има заложно право на тој роби.

Исплатио:	Основица	ПДВ, односно ПДВ надокнада	Укупно
Пољопривредном произвођачу А	7.200.000	720.000	7.920.000
Пољопривреднику Б	2.400.000	192.000	2.592.000
Укупно	9.600.000	912.000	10.512.000

У обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2025. године хладњачар исказује у табели 7:

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности		
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	2.400.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		192.000
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		192.000

У Евиденцији претходног пореза коју сачињава за порески период септембар у пољу 4.1 „Укупна ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику” хладњачар уноси износ од 192.000 динара. Исти тај износ исказује и у пољу 4.2. „Укупна ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез”.

Пољопривредни произвођач А, који води књиге по систему двојног књиговодства, предметни посао књижио је на следећи начин у финансијском књиговодству:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	204	Купци у земљи	4.950.000	
	471	Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи		450.000
	496	Разграничени приходи по основу потраживања из заједничког пословања		4.500.000
<i>- за њредају малине хладњачару</i>				
2.	204	Купци у земљи	2.970.000	
	471	Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи		270.000
	496	Разграничени приходи по основу потраживања из заједничког пословања	4.500.000	
	614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		7.200.000
<i>- њо издатој документу о њовећању и њпризнавању укујних њприхода од њпродаје</i>				

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
3.	241	Текући рачун	7.920.000	
	204	Купци у земљи		7.920.000
<i>- за ујлашту од хладњачара</i>				

Као што се може видети, на дан испоруке малине хладњачару, иако је пренето право својине на истој на хладњачара, нису испуњени услови за признавање прихода од продаје јер у заједничком послу пољопривредни произвођач задржава контролу над добрима све док хладњачар не прода малину купцу (то је њихов „заједнички” купац) и пренесе на њега контролу над добрима. Наиме, приход од продаје добара треба да се призна онда када су **сви** следећи услови задовољени:

- ентитет је на купца пренео значајне ризике и користи од власништва над робом;
- ентитет не задржава учешће у управљању продајом робом у мери која се обично повезује с власништвом, нити задржава ефективну контролу над продајом робом;
- износ прихода може поуздано да се измери;
- вероватно је да ће економске користи повезане с том трансакцијом притицати у ентитет;
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу поуздано да се измере.

Оцена тога када је ентитет пренео значајне ризике и користи од власништва на купца захтева испитивање околности дате трансакције. У највећем броју случајева пренос ризика и користи од власништва подудар се с преносом законског власништва или поседа на купца. То је случај већине продаја на мало. Међутим, у другим случајевима, као што су то заједнички подухвати, време преноса ризика и власништва не подудар се с временом преноса законског власништва или преноса поседа.

Пољопривредни произвођач врши и додатно књижење у погонском књиговодству: убирање плодова – задуживање залиха готових пољопривредних производа који се одмеравају по фер вредности и раздуживање истих услед реализације пољопривредних производа који се одмеравају по фер вредности.



Рачуноводствено обухватање јемства: из угла јемца, дужника и повериоца

Јемство је регулисано одредбама чл. 997–1019. Закона о облигационим односима („Сл. лист СФРЈ” бр. 29/78, 39/85, 45/89 – Одлука УСЈ, 57/89, „Сл. лист СРЈ” бр. 31/93 и „Сл. гласник РС” бр. 18/2020, даље: **ЗОО**). Обавезе по основу јемства регулишу се уговором, при чему у улози јемца може да се појави правно и физичко лице.

Уговором о јемству обавезује се јемац према повериоцу да ће испунити пуноважну и доспелу обавезу дужника, ако то овај не учини.

Уговор о јемству најчешће се закључује као средство обезбеђења уговора о кредиту, уговора о позајмици, купопродајних уговора и слично, када се поверилац додатно обезбеђује за случај неиспуњења уговорене обавезе од стране дужника.

Поред постојање уговора о јемству, у писменој форми потребна је и потпуна способност јемца.

У складу с чланом 1001. ЗОО:

- (1) јемство може да се да за сваку пуноважну обавезу, без обзира на њену садржину;
- (2) јемчити се може и за условну обавезу, као и за одређену будућу обавезу;
- (3) јемство за будућу обавезу може да се опозове пре него што обавеза настане, ако није предвиђен рок у ком она треба да настане;
- (4) јемство може да се да и за обавезу неког другог јемца (јемац јемчев).

Сходно члану 1002. ЗОО, јемчева обавеза не може да буде већа од обавезе главног дужника, а ако је уговорено да буде већа, своди се на меру дужникове обавезе. Јемац одговара за испуњење целе обавезе за коју је јемчио ако његова одговорност није ограничена на неки њен део или на други начин подвргнута лакшим условима. Јемац је дужан да накнади потребне трошкове које је поверилац учинио у циљу наплате дуга од главног дужника. Јемац одговара и за свако повећање обавезе које би настало дужниковом доцњом или дужниковом

кривицом, уколико није друкчије уговорено. Јемац одговара само за ону уговорену камату која је доспела после закључења уговора о јемству.

У складу с чланом 1004. ЗОО:

- (1) од јемца може да се захтева испуњење обавезе тек након што је главни дужник не испуни у року одређеном у писменом позиву (**супсидијарно јемство**);
- (2) поверилац може да тражи испуњење од јемца иако није пре тога позвао главног дужника на испуњење обавезе, ако је очигледно да из средстава главног дужника не може да се оствари њено испуњење или ако је главни дужник пао под стечај;
- (3) ако се јемац обавезао као **јемац платац**, одговара повериоцу као главни дужник за целу обавезу, па поверилац може да захтева њено испуњење било од главног дужника било од јемца или од обојице у исто време (**солидарно јемство**);
- (4) **јемац за обавезу насталу из уговора у привреди одговара као јемац платац, ако није што друго уговорено.**

У случају стечаја главног дужника поверилац је дужан да пријави своје потраживање у стечај и да о томе обавести јемца, иначе одговара јемцу за штету коју би овај имао због тога. Смањење обавезе главног дужника у стечајном поступку или у поступку принудног поравнања не повлачи за собом и одговарајуће смањење јемчеве обавезе, тако да јемац одговара повериоцу за цео износ своје обавезе.

Сходно члану 1010. ЗОО, ако дужник не испуни своју обавезу на време, **поверилац је дужан да о томе обавести јемца, иначе ће му одговорати за штету коју би јемац претрпео због тога.**

Јемац се ослобађа одговорности ако поверилац, на његов позив, после доспелости потраживања не захтева испуњење од главног дужника у року од месец дана од тог позива. Кад рок за испуњење није одређен, јемац се ослобађа одговорности ако поверилац, на његов позив, по истеку једне

природних богатстава, за трошкове у гарантном року и задржане кауције и депозите, као **и друга обавезна дугорочна резервисања у складу са законом**. На терет расхода признају се и остала дугорочна резервисања која испуњавају услове за признавање у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, у висини искоришћених износа тих резервисања у пореском периоду, односно измиренних обавеза и одлива ресурса по основу тих резервисања.

Иако у ЗПДПЛ није прецизно дефинисано о којим се „другим обавезним дугорочним резервисањима у складу са законом” ради, сматрамо да се цитирана законска одредба не односи на друга (непоме-

нута) резервисања у складу с рачуноводственим прописима (која нису наведена у члану 22б став 1. ЗПДПЛ), већ на друга дугорочна резервисања чија обавеза увођења од стране пореског обвезника произлази **из неког посебног закона**.

Дакле, сва остала резервисања у складу са МРС/МСФИ и МСФИ за МСП (за јубиларне награде, за издате гаранције и **друга јемства**, за трошкове реструктурирања, за штетне уговоре, за судске спорове итд.) приликом увођења резервисања не признају се као порески расход. У пореском периоду у ком је извршена исплата на терет претходно уведених резервисања расход се признаје у пореском билансу тог периода.

Ред. бр.	Опис	Ред. бр. у ПБ 1	Ред. бр. у ПБ 2
1.	Резервисање за обнављање природних богатстава	Признаје се као расход приликом увођења резервисања и нема корективних уноса у порески биланс	
2.	Резервисање за трошкове у гарантном року		
3.	Резервисање за задржане кауције и депозите		
4.	Сва остала резервисања у складу са МРС/МСФИ и МСФИ за МСП (за јубиларне награде, за издате гаранције и друга јемства , за трошкове реструктурирања, за штетне уговоре, за судске спорове итд.)		
	Приликом увођења резервисања (није порески признат расход)	32	32
	Исплата на терет претходно уведених резервисања (порески признат расход)	33	33
	Укидање неискоришћеног резервисања у корист прихода (приходи не улазе у опорезиву добит јер су били опорезовани у пореском периоду у ком је извршено дугорочно резервисање које се не признаје у пореском билансу)	48	39



Редакција

Закон о електронским отпремницама – у примени од 1. јануара 2026. односно од 1. октобра 2027. године

У „Службеном гласнику РС” бр. 94/2024 објављен је Закон о електронским отпремницама (даље: Закон).

Чланом 17. Закона предвиђено је да ће он ступити на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС” (што је 6. децембар 2024. године). Почетак примене обавеза уређен је фазно, од којих прва почиње 1. јануара 2026, а друга 1. октобра 2027. године, што је појашњено у претпоследњем поглављу овог текста.

Укратко, 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.**

- Пошиљалац робе саставља е-Отпремницу и шаље је систему Централног регистра за управљање е-Отпремницама, где се иста валидира (електронски потписује од стране регулаторног тела) и чува, након чега више не може да се мења.
- Централни регистар шаље е-Отпремницу примаоцу робе.
- Пошиљалац према плану испоруке утоварује и транспортује наручену робу до дефинисаног физичког одредишта примаоца робе.
- Возач потврђује преузимање робе и започиње вожњу.
- Прималац потврђује физички пријем робе.
- Након потврде физичког пријема робе могуће две су опције које предузима прималац робе:
 - ▶ Уколико тренутном (инстант) провером може да се изврши квантитативна и/или квалитативна контрола испоручене робе, прималац може истовремено да креира е-Пријемницу, такође применом опције из система Централног регистра. Под претпоставком да примљена роба одговара садржају е-Отпремнице, ставке е-Пријемнице бити истоветне ставкама е-Отпремнице (корисник потврђује е-От-

премницу у целости). У супротном прималац робе ће у е-Пријемници констатовати уочена неслагања.

- ▶ Уколико се квалитативна/квантитативна провера испоручене робе врши касније, прималац робе при испоруци само потврђује физички пријем робе. Тек касније, након провере испоручене робе, а најкасније у законом дефинисаном максималном року прималац робе треба да креира е-Пријемницу као копију е-Отпремнице, без измена или са унетим изменама (уколико се примљена роба по садржају/структури/количинама и/или квалитету не подудара с подацима из е-Отпремнице).
- ▶ Генерисана е-Пријемница шаље се у Централни регистар, где се потписује и верификује. Потом се е-Пријемница шаље пошиљаоцу робе, који треба да потврди да ли се слаже или не слаже са садржајем исте. Уколико се пошиљалац сагласи са садржином е-Пријемнице, тај процес се завршава. У супротном две стране улазе у процес усаглашавања и поравнања (вансистемско поравнање).



Редакција

Правилник о електронским отпремницама

Закон о електронским отпремницама (даље: Закон), који је представљен у претходном чланку у овом броју часописа, за неке субјекте, односно кретање добара почиње да се примењује од 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.**

Подзаконски акт којим су ближе уређена одређена питања, односно решења из Закона о електронским отпремницама јесте Правилник о електронским отпремницама, који је објављен у „Службеном гласнику РС” бр. 21/2025 од 13. 3. 2025. године (даље: Правилник). Њим су ближе уређени:

1) начин пријаве у Систем електронских отпремница (даље: Систем), као и приступање и коришћење Система;

2) коришћење података из Система;

3) садржина листе корисника Система, услови за брисање с листе корисника, као и начин и поступак брисања с те листе;

4) услови, начин и поступак коришћења посебних функционалности Система електронских отпремница из члана 5. Закона, минимални садржај електронске отпремнице у папирном облику и поступање са електронском отпремницом у папирном облику;

5) форма и начин уноса података у Систем, минимални садржај електронске отпремнице неопходан за њено процесуирање кроз Систем, случајеви када поједини елементи електронске отпремнице могу да буду изостављени, словне ознаке акцизних производа, случајеви када је предвиђена обавеза исказивања додатних елемената на основу других прописа којима се уређује слање одређених врста

9 Начин поступања Централног информационог посредника

Сходно члану 31. Правилника, Централни информациони посредник управља Системом и одговоран је за његово функционисање. Централни информациони посредник:

- 1) успоставља одговарајућу организацију послова и радних задатака, укључујући контакт центар, и стара се о посебним функционалностима из члана 5. став 2. Закона;
- 2) именује администраторе система;
- 3) успоставља механизме за аутентификацију и ауторизовани приступ Систему у складу с прописима којима су уређени информациона безбедност и електронска идентификација и заштита података о личности;
- 4) ажурно управља правима приступа инфраструктури и софтверским решењима које успоставља и које користи;

5) ажурира Техничко упутство за коришћење Система;

6) предузима друге мере у циљу развоја и исправног функционисања Система електронских отпремница у складу са потребама.

Контакт центар Система законским заступницима и корисницима омогућава добијање подршке у вези са одређеним функционалностима Система.

Корисник Система код којег је дошло до промене која има утицај на коришћење Система од стране тог корисника обавештава Централног информационог посредника о насталој промени, сходно члану 32. Правилника. То обавештење доставља се електронским путем. Централни информациони посредник, у зависности од настале промене, предузима радње које обезбеђују функционисање Система.

ПС



Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

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

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

Промет страним дипломатским и конзуларним представништвима и међународним организацијама у Републици Србији

Дипломатска и конзуларна представништва, као и међународне организације (даље: представништва) имају посебан положај у Републици Србији, тако да промет извршен тим субјектима има одређене специфичности, о чему ће бити речи у овом тексту.

На почетку су представљени услови за примену пореског ослобођења у складу са Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/2004... и 94/2024 – даље: ЗПДВ), па је указано на могућност рефакције ПДВ-а уколико се не искористи пореско ослобођење.

Законом о порезима на имовину („Сл. гласник РС” бр. 26/2001... и 94/2024 – даље: ЗПИ) прописано је пореско ослобођење од пореза на имовину и за порез на пренос апсолутних права.

Такође, и у Закону о акцизама („Сл. гласник РС” бр. 22/2001... и 94/2024 – даље: ЗоА) прописане су одређене погодности за промет извршен поменути субјектима.

На крају су објашњени девизни аспект промета и начин издавања рачуна за промет извршен наведеним субјектима – како фискалног тако и ПДВ рачуна.

1 ПДВ аспект промета извршеног представништву

1.1 Пореско ослобођење

Чланом 24. став 1. т. 16) ЗПДВ прописано је да се ПДВ не плаћа на добра и услуге намењене за:

- (1) службене потребе дипломатских и конзуларних представништава;
- (2) службене потребе међународних организација, ако је то предвиђено међународним уговором;

(3) личне потребе страног особља дипломатских и конзуларних представништава, укључујући и чланове њихових породица;

(4) личне потребе страног особља међународних организација, укључујући чланове њихових породица, ако је то предвиђено међународним уговором.

Ради се, дакле, о **пореском ослобођењу с правом на одбитак претходног пореза**.

Уговор не мора да закључи само дипломатско и конзуларно представништво, већ то, за њихове потребе, може да учини држава коју представљају – како је констатовано у Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-00604/2016-04 од 27. 2. 2017. године:

С тим у вези најомињемо, с обзиром на то да сйална дийломайска мисија амбасада једне државе йредсйавља тју државу на тйеритйорији државе йријема и да се сйална дийломайска мисија – амбасада не смайра йравним лицем per se, у случају закључења ујовора о изйрадњи зйраде Амбасаде СР Немачке на тйеритйорији Републике Србије, односно друој ујовора који је у вези са изйрадњом йредмејне зйраде (нйр. ујовор о изради йројектйа), између СР Немачке и друје ујоворне сйране, йореска ослобођење за йредмејни йромей, уз исйуњење услова узајамности, може се остварити на основу ориинала Обрасца СНПДВ који издаје овлашћено лице носиоца йрава.

Ако се дипломатска и конзуларна представништва страних држава не налазе у Републици Србији, већ у иностранству, не примењује се предметно пореско ослобођење. Наиме, у зависности од општих правила о одређивању **места промета**, промет може да буде опорезив ПДВ-ом или није предмет ПДВ-а у Републици Србији. Из Мишљења Министарства финансија бр. 413-00-122/2014-04 од 5. 2014. године:

4) физичко лице које има пребивалиште у Републици, осим физичког лица које има боравак у иностранству дужи од годину дана;

5) физичко лице – страни држављанин који на основу дозволе за боравак, односно радне визе борави у Републици дуже од годину дана, осим дипломатско-конзуларних представника страних земаља и чланова њихових породица;

6) корисници средстава буџета Републике Србије, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и корисници средстава буџета локалне власти, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора;

7) дипломатско, конзуларно и друго представништво у иностранству које се финансира из буџета Републике и домаћи држављани запослени у тим представништвима, као и чланови њихових породица.

Нерезиденти су сва лица која нису претходно наведена.

Имајући у виду такво дефинисање појмова „резидент” и „нерезидент”, дипломатско и конзуларно представништво стране државе у Републици Србији је **нерезидент**.

Према општем правилу из члана 34. став 1. Закона о девизном пословању, плаћање, наплаћивање и пренос између резидената и **између резидената и нерезидената у Републици обављају се у динарима**. Дакле, по правилу, плаћање и наплата обављају се у динарима, осим ако су у питању изузеци из члана 34. став 2. Закона о девизном пословању, када, изузетно, плаћање, наплаћивање и пренос у Републици могу да се изврше и **у девизама**:

1) девизно кредитирање у земљи за намене из члана 25. тог закона;

2) куповина потраживања и преузимање дуговања из чл. 7. и 20. тог закона – на основу уговора;

3) уплата депозита као средства обезбеђења;

4) премија осигурања и преноса по основу животних осигурања;

5) по основу продаје и давања у закуп непокретности;

6) донације у хуманитарне, научне и културне сврхе у складу с прописима којима се уређују донације;

7) гаранцијски послови из члана 26. тог закона, по основном послу који се врши у девизама;

8) накнаде трошкова за службени пут у иностранство, који може да се обави и у ефективном страном новцу;

9) уплате зарада резидентима – физичким лицима који су упућени на привремени рад у иностранство по основу уговора о извођењу инвестиционих радова у иностранству, као и запосленима у дипломатско-конзуларним представништвима, организацијама у саставу УН и међународним финансијским организацијама у Републици;

10) купопродаја софтвера и других дигиталних производа на интернету који се испоручују искључиво путем телекомуникационих, дигиталних или информационо-технолошких уређаја, под условом да се плаћање врши коришћењем платне картице или електронског новца преко пружаоца платних услуга са седиштем у Републици.

Плаћање, наплаћивање и пренос могу да се изврше и у девизама по основу програма и пројеката који се финансирају из развојне помоћи Европске уније у којима учествује Република, при чему средства могу да буду прослеђена до уговарача, односно корисника и пројектних партнера у складу са одговарајућим уговором за спровођење активности на основу развојне помоћи Европске уније.

Плаћање, наплаћивање и пренос у Републици могу да се изврше и у девизама по пословима који су уређени законима којима су уређени тржиште капитала и осигурање депозита. Плаћање, наплаћивање и пренос у Републици могу да се изврше у девизама и у другим случајевима прописаним законом. Дакле, дозвољено је уговарање у девизама у Републици Србији, с тим што се плаћање и наплаћивање, осим у изузетним случајевима, обављају у динарима.

У складу с наведеним, због изузетка да по основу продаје непокретности плаћање и наплата могу да се изврше у девизама, у Шифарнику основа наплате, плаћања и преноса у платном промету са иностранством, који је саставни део Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством („Сл. гласник РС” бр. 24/2007... и 92/2021), прописана је шифра прилива/одлива 771 за продају непокретности страним дипломатским представништвима, односно куповину непокретности од тих представништава.

Маријана Жиравац Младеновић

Смањење аванса: исказивање у обрасцу ПОПДВ и евиденцијама у СЕФ-у

У складу с чланом 182. став 3. Правилника о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 37/2021... и 107/2024 – даље: Правилник о ПДВ-у), у случају смањења аванса, обвезник ПДВ-а (порески дужник по примљеном авансу) издаје документ о смањењу.

У складу с чланом 54а Правилника о ПДВ-у: „Одредбе чл. 53. и 54. овог правилника сходно се примењују и у случају кад **наплаћени, односно плаћени аванс престане да се сматра авансом за промет добара односно услуга у потпуности или делимично** (у даљем тексту: смањење аванса). Ако наплаћени, односно плаћени аванс или део аванса постане накнада, односно део накнаде за извршени промет добара односно услуга, сматра се да није дошло до смањења аванса у смислу става 1. овог члана.”

Дакле, под смањењем аванса подразумевају се околности које доводе до тога да претходно примљени односно плаћени аванс престане да се сматра авансом за промет добара или услуга (било у целом износу било делимично).

Те околности могу да буду:

- одустанак од реализације промета за који је аванс плаћен (односно примљен), услед чега долази до повраћаја дела или целокупног износа авансно плаћене накнаде пре извршеног промета;
- промена намене аванса у смислу да се расположива авансна средства, која нису искоришћена за набавку конкретног добра или услуге за које је првобитно био уплаћен аванс, користе за испоруку другог добра односно услуге;
- приликом наплате аванса нису били испуњени услови за примену пореског ослобођења (па је по основу наплате аванса обрачунат ПДВ), али су ти услови испуњени у моменту промета.

Оно што ваља нагласити јесте да у сваком случају који доводи до смањења аванса издавалац не сторнира иницијално издати авансни рачун.

Предмет разматрања у овом тексту су прве две, претходно наведене, ситуације, које су и најучесталије у пракси.

1 Када долази до смањења аванса у случају одустанка од реализације промета за који је аванс уплаћен?

Уколико је уговор раскинут, што је доказ да промет неће ни бити извршен, онда раније уплаћена новчана средства губе карактер аванса, па се стичу услови за корекцију обрачунатог ПДВ-а. **Давалац аванса, који није порески дужник, у обавези је да исправи претходни порез у оном пореском периоду у ком поседује обавештење продавца да уговор за који је аванс плаћен неће бити реализован, независно од тога да ли је извршен повраћај новчаних средстава по основу аванса у том истом периоду или неком наредном.**

У Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-1184/2022-04 од 21. 12. 2022. године, које се односи на питање исправке одбитка претходног пореза када је реч о авансу, наведено је следеће: *У складу са Законом, обвезник ПДВ који њлаџи накнаду или део накнаде за бугући њромеџ добара или услуга који је оџорезив ПДВ и коџем обвезник ПДВ – њрималац накнаде њо џом основу изда рачун, има њраво да ПДВ исказан у џом рачуну одбије као њреџходни њорез, њод условом да ће њредмеџна добра, односно услуге корисџиџиџи за њромеџ добара и услуга са њравом на одбиџаџ њреџходноџ њореза, џџ. за њромеџ који је оџорезив ПДВ, њромеџ за који је њроџисано њореско ослобођење с њравом на одбиџаџ њреџходноџ њореза или за њромеџ који се смаџра извршеним у њносџрансџиву ако би за џаџ њромеџ њосџојало њраво на одбиџаџ њреџходноџ њореза да је извршен у Реџублици Срџији. Меџуџим, ако њре њромеџа добара или услуга за који је обвезник унаџред њлаџиџо накнаду или део накнаде (аванс) дође до једносџраноџ раскида уџвора о њромеџу добара или услуга од сџране џоџ обве-*

Напомена: Почетно стање у примеру се исказује само ради олакшаној обраћења тока пословне трансакције.

Прималац нове авансне фактуре исказује основицу од 109.090,90 динара и ПДВ од 10.909,10 динара у пољу 8а.7 обрасца ПОПДВ за мај. Осим тога, у ЕПП коју је сачинио за порески период мај исказани су у пољу:

- 1.5.1 – основица од 109.090,90 динара и ПДВ од 10.909,10 динара (на основу електронске фактуре типа *авансна фактура* која је издата до 10. јуна, по којој је пореска обавеза настала у мају); и
- 1.5.5 – ПДВ од 10.909,10 динара (податак обвезник уноси ручно).

Купац – давалац аванса књижи:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
ПС	1520	Плаћени аванси за робу у земљи	120.000	
- почетно стање на рачуну по иницијално датим авансним средствима				
3.	273	ПДВ у датим авансима по посебној стопи	10.909	
	1521	ПДВ у плаћеним авансима за робу у земљи		10.909
- за примљен аванс рачун				

Напомена: Почетно стање у примеру се исказује само ради олакшаној обраћења тока пословне трансакције.



Тања Ђелкапић

Организовање корпоративних прослава, конференција и других догађаја из угла прописа о ПДВ-у

Организација корпоративних прослава, конференција и других догађаја често се поверава специјализованим компанијама, али је могућа организација, у целини или делимично, и у сопственој режији.

Компаније које организују предметне догађаје то свакако раде због пословних разлога, у циљу сопствене промоције, односно учвршћивања веза с пословним партнерима, као и стицања нових клијената.

Корпоративне прославе и конференције су два различита типа корпоративних догађаја. Узимајући у обзир и различите врсте издатака и њихов порески третман, обвезник пажљиво мора да прати трошкове и да их документује како би се осигурало правилно третирање у пореским евиденцијама и извештајима.

1 Организација компанијске прославе и право на одбитак претходног пореза

Претходни порез је износ ПДВ-а обрачунат у претходној фази промета добара и услуга, односно плаћен при увозу добара, који обвезник може да одбије од ПДВ-а који дугује.

Право на одбитак претходног пореза, у складу са одредбом члана 28. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/04... и 94/24 – даље: Закон), обвезник ПДВ-а може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката (даље: објекти за вршење делатности), односно примљене услуге користи или ће их користити за промет добара и услуга:

дискусију о оптимизацији процеса и развој нових стратегија за унапређење логистике. Након тога следи свечана додела награда за најбоље менаџере (материјалне награде, ваучери, едукативна путовања итд.).

Трошкови прославе	
Ставка трошка	Износ без ПДВ-а
Закуп конференцијске сале	300.000
Кафе-паузе и освежење	120.000
Ручак за учеснике	250.000
Ноћење за госте из иностранства и других градова	200.000
Поклони за најбоље менаџере	150.000
Израда промотивног материјала (презентације, брошуре)	50.000

Порески третман предметних трошкова био би следећи:

- закуп сале је с правом на одбитак претходног пореза јер се ради о пословном скупу који је у функцији обављања делатности;
- издаци за храну и пиће су без права на одбитак претходног пореза у складу с чланом 29. став 1. тачка 3), односно став 3. Закона (репрезентација);

■ издаци за преноћиште запослених који долазе из других држава или градова, којима је долазак на конференцију службени пут, јесу с правом на одбитак претходног пореза уколико рачуни гласе на обвезника;

■ издаци за преноћиште колега из других повезаних компанија су без права на одбитак претходног пореза јер имају карактер репрезентације у смислу члана 29. став 3. Закона о ПДВ-у;

■ трошкови промотивног материјала (ако се користи за маркетинг, а не само информисање о конференцији) – постоји право на одбитак претходног пореза уз испуњење свих прописаних услова.

По основу поклона у виду добара, услуга путовања и сл., који се запосленима дају као награда, обвезник нема право на одбитак претходног пореза, осим ако се ради о поклонима мање вредности.

Остали издаци (ручак, кафа) традиционално се сматрају издатком за репрезентацију јер је фактички немогуће тачно утврдити издатак по запосленом.



Тања Ђелкапић

Порески третман спонзорства

Спонзорство је облигациони однос између два лица који се заснива уговором о спонзорству. Уговором се спонзор обавезује да уступи страни коју спонзорише одређене производе или услуге или да уплати одређени новчани износ. Спонзорисана страна обавезује се да спонзору учини неку противуслугу, примера ради, коришћење властите слике или имена како би спонзор рекламирао свој производ, услугу или бренд.

Уговоре о спонзорству треба оцењивати према њиховој садржини и суштини, а не према називу. Често се у пракси догађа да уговорне стране закључе уговор о донацији, а да он заправо представља уговор о спонзорству јер прималац новчаних средстава има обавезу да изврши неку

противуслугу даваоцу новчаних средстава (нпр. услуга рекламирања). Наиме, кључно је направити разлику између те две врсте уговора због њиховог различитог пореског третмана.

1 Спонзорство се реализује плаћањем у новцу

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/04... и 94/24 – даље: Закон о ПДВ-у), примање новчаних средстава без обавезе примаоца новчаних средстава да изврши противчинидбу (промет добара или услуга) даваоцу новчаних средстава, односно неком другом лицу не сматра се предметом опорезивања ПДВ-ом.

третман пословних расхода и такође се признају у целости. То може да буде давање на коришћење ауторских права, других права интелектуалне својине итд.

Приход који прима правно лице по основу уговора о спонзорству улази у опорезиву добит тог правног лица. Уколико је прималац прихода друго правно лице – правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је, у складу са законом, основано ради постизања других циљева, утврђених у његовим општим актима, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (недобитна организација), **приход који оствари по основу спонзорства сматра се приходом оствареним на тржишту**. Недобитном организацијом нарочито се сматрају установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, затим политичка организација, синдикална организација, комора, као и црква и верска заједница, удружење, фондација и задужбина.

5 Спонзорисање физичког лица

Спонзорство је двострани однос који производи обострану корист и за спонзора и за спонзорисано лице. Уговором о спонзорству утврђују се обавезе спонзора и спонзорисаног лица тако што се спонзор обавезује да спонзорисаном лицу исплаћује

уговорену накнаду, а спонзорисано лице да ће за рачун спонзора у оквиру своје активности, нпр. спортске, јавности приказати поруке које имају рекламни карактер како би се успоставила веза између спонзоровог имиџа, марке или производа у вези са делатношћу спонзора (нпр. спортиста на свом дресу носи логотип производа спонзора).

Спонзорисање физичког лица од стране правног лица код којег физичко лице није у радном односу, већ се врши по уговору о спонзорству, представља други приход физичког лица, који се, као уговорена накнада, опорезује, у складу с чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/01... и 19/25), по стопи од 20%, уз умањење нормираних трошкова у висини од 20%.

Када је у питању уговорена накнада за коју се спонзору пружа уговорена противуслуга, на њу се плаћају и доприноси за социјално осигурање, и то тако што се на основицу, на коју се плаћа и порез, плаћа допринос за ПИО од 25,5% и допринос за здравствено осигурање 10,3%. При томе, уколико је физичко лице осигурано по другом основу, не плаћа се здравствени допринос већ само допринос за ПИО.

Порез и доприносе на уговорену накнаду по основу спонзорства обрачунава и плаћа исплатилац накнаде по одбитку.

ПС



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

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

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

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

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

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

Кратка тема: Порез по одбитку на услуге по уговору о контроли и управљању друштвом по којем се плаћа накнада (енг. *management fee*)

Од када су стране компаније почеле да улажу у Србију, постало је уобичајено да матична компанија из иностранства остварује приходе од зависног друштва по основу тзв. услуге контроле и управљања друштвом (енг. *management fee*).

За контролу и управљање зависном компанијом неспорно су потребна специфична знања и информације које нису доступне јавности, па се поставља питање да ли матична компанија заправо преноси право коришћења индустријске својине (тзв. *know-how*) или предузима одређене радње и активности у физичком смислу.

Стога се по питању опорезивања порезом по одбитку поставља питање да ли исплаћена накнада има карактер накнаде за услугу или ауторске накнаде.

Порески третман накнаде за управљање зависи од тога да ли има карактер накнаде за услугу или накнаде за пренос права индустријске својине (ауторске накнаде). Од наведеног пре свега зависи порески третман посматрано с аспекта пореза по одбитку, будући да различита правила важе за услугу и ауторске накнаде, док је порески третман с аспекта Закона о ПДВ-у идентичан.

Посматрано с аспекта пореза по одбитку, накнада за услугу и ауторска накнада јесу предмет опорезивања порезом по одбитку према члану 40. Закона о порезу на добит правних лица.

У случају када накнаду за управљање остварује лице из државе с којом немамо закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања (даље: УИДО), порез се плаћа по стопи од 20%, независно од тога да ли је у питању ауторска накнада или накнада за услугу (једино се у пореској пријави исказује друга шифра врсте прихода).

Међутим, уколико накнаду за управљање остварује лице из државе с којом имамо закључен УИДО, порески је повољније када накнада за управљање има карактер накнаде за услугу зато што у том случају право опорезивања има искључиво земља чији је резидент лице које остварује накнаду, уз достављање потврде о резидентности домаћем исплатиоцу накнаде. Домаћи исплатилац у том случају не обрачунава порез по одбитку нити подноси пријаву на обрасцу ПДПО/С, у складу с чланом 2. став 8. Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица.

Уколико накнада за управљање има карактер ауторске накнаде, при чему нерезидент достави потврду о резидентности, домаћи исплатилац може да примени повлашћену (нижу) стопу из конкрет-ног УИДО.

Изузетно, у случају Француске, Шведске и Швајцарске (под условима из протокола који чини саставни део уговора са Швајцарском), право опорезивања прихода од ауторских накнада (као и од услуга) има искључиво земља резидентства (порез се не плаћа у Србији)

Наиме, у складу с чланом 40а ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит правних лица:

- приликом обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента исплатилац прихода примењује одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, под условом да нерезидент докаже статус резидента државе с којом је Република закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања, као и да је нерезидент стварни власник прихода;
- статус резидента државе с којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, у смислу става 1. тог члана, нерезидент доказује потврдом о резидентности у складу са законом којим

да другом друштву плати да му пружи такву услугу или да обезбеди извршење такве услуге у сопственој режији.

У складу са тим, уколико матична компанија у физичком смислу предузима активности као што су саветовање, помоћ, преговарање, осмишљавање, контрола, консултације и слично, у вези са којима реално може да се очекује да би их зависна компанија набавила и од другог (неповезаног) лица или би их самостално предузела (нпр. контрола извештаја и пословних резултата, израда плана за спровођење активности и њихово праћење, саветовање о каналима комуникације с купцима, израда разних информатичких извештаја и сл.), **претпоставка је да постоји стварно пружена услуга.**

С друге стране, надзор над сопственим улагањима у зависна друштва у својству акционара не може да има карактер услуге. Наиме, према одредбама Закона о привредним друштвима, оснивачи своја управљачка права (право на управљање друштвом) остварују преко скупштине, па део тих контролних и надзорних послова и активности не може да се третира као посебна услуга – уколико такви послови могу да се уброје у управљачка права акционара. У неким случајевима право на управљање друштвом може да се оствари и кроз право на пословођење, што може да укључи (уколико је тако предвиђено оснивачким актом) и право на одлучивање о предузимању правних послова, укључујући и текуће правне послове (нпр. право скупштине да даје сагласност на извештаје, закључивање уговора, учествовање у изради пословних планова и њиховој контроли и слично). У Смерницама ОЕЦД таква управљачка права називају се „активности акционара” – активности чланица групе које се обављају искључиво због поседовања

власничког интереса. Примери активности акционара су:

- активности које су у вези с правном структуром компаније оснивача, као што су састанци акционара, издавање акција матичног друштва и трошкови надзорног одбора;
- извештавање матичног друштва, укључујући и консолидацију извештаја;
- прикупљање средстава за куповину власничких удела.

Такође, постојање услуге од стране оснивача зависном друштву не би могло ни да постоји у случају:

- активности којом се понављају активности које друга чланица групе обавља за себе или их тој чланица групе пружа треће лице (изузетно, када је дуплирање предузето да се смањи ризик од доношења погрешне одлуке, нпр. добијање другог правног мишљења о одређеном питању);
- стицања одређених успутних (споредних) користи које може да се припише томе што је друштво део већег концерна, а не због тога што је таквом друштву пружена одређена услуга (нпр. зарачување накнаде због повећаног кредитног рејтинга због припадности групи).

Имајући у виду наведено, осим у изузетним случајевима када уговорне стране (матично и зависно друштво) имају намеру да изврше пренос права коришћења *know-how*, а не рачунајући одређене радње и активности које по својој суштини представљају активности акционара у погледу остваривања управљачких права, које не могу да се сматрају услугом, према нашем мишљењу, послови и радње које се предузимају у физичком смислу, **којима се врши управљање и руковођење зависним друштвом, имају карактер услуге**, па је накнада за управљање накнада за те услуге.



Основни елементи пореске контроле од стране Пореске управе

Увод: Донет је план пореске контроле за 2025. годину

Директор Пореске управе донео је **Годишњи план пореске контроле за 2025. годину**, који је објављен на сајту Пореске управе. Он је донет на основу члана 118. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС” бр. 80/2002... и 94/2024 – даље: **Закон**), којим је прописано да се пореска контрола врши на основу годишњег плана који доноси директор Пореске управе, који је заснован на оцени пореског значаја и пореског ризика пореског обвезника, као и на основу ванредног плана.

План контроле за 2025. годину усмерен је на ризичне секторе и делатности у њима, с тим што ће при сачињавању оперативних месечних планова избор обвезника бити спроведен на основу појединачне анализе ризика обвезника из одабраних области. Основне претпоставке за израду годишњег плана пореске контроле на бази анализе ризика је да у Централни Пореске управе постоји развијен систем анализе ризика и организована база података, на коју се примењују методе и технике вредновања ризика и критеријуми за одабир пореских обвезника за контролу. Базе података (подаци из регистра пореских обвезника, подаци о пореским пријавама, финансијски извештаји, подаци о исплати готовине, подаци о претходним контролама, подаци Управе царина и др.), које служе за идентификовање степена ризика и одабир пореских обвезника за контролу, константно и континуирано се ажурирају.

На основу тако обрађених података Пореска управа има 673.735 ранжираних пореских обвезника у пирамиди ризика, и то:

- правних лица – 300.334 пореска обвезника,
- предузетника – 363.530 пореских обвезника, од којих броја 171.187 пореских обвезника предузетника код којих се порез на приход од самосталне делатности утврђује паушално, и

- физичких лица – 9.871 порески обвезник.

Применом свих критеријума ризика сви порески обвезници груписани су према степену ризика на следећи начин:

- прва група (ознака 1) – незнатно ризични обвезници (степен ризика 1–2);
- друга група (ознака 2) – мање ризични обвезници (степен ризика 3–4);
- трећа група (ознака 3) – средње ризични обвезници (степен ризика 6–9);
- четврта група (ознака 4) – обвезници високог ризика (степен ризика 12–16).

Анализом сегмената од којих је састављена пирамида ризика и анализом учешћа ризичних обвезника у секторима показало се да су се према броју обвезника високог ризика издвојили следећи сектори:

- Ц – Прерађивачка индустрија,
- Г – Трговина на велико и мало,
- Ф – Грађевинарство с пратећим делатностима,
- Х – Саобраћај и складиштење и др.,
- М – Стручне, научне, иновационе и техничке делатности,
- Ј – Информисање и комуникације,
- А – Пољопривреда,
- Р – Уметност, Забава и рекреација,
- Н – Административне и помоћне услужне делатности.

У Годишњем плану контроле акценат је на обвезницима с високим ризиком свих величина (микро, мали, средњи, велики) и облика организовања (правно лице, предузетник, физичко лице). Такве контроле врше се по свим пореским облицима или циљано, по појединачном пореском обвезнику. Приликом израде оперативних планова број контрола одређиваће се у зависности од расположивог броја инспектора, док ће се број контрола по одсецима за пореску контролу одређивати према степену ризика и процентуалном учешћу ПДВ обвезника по регионима у односу на укупан број ПДВ обвезника.

ћава пореском инспектору да уђе на земљиште и у просторије у којима обавља делатност, или ако код њега запослено лице омета овлашћеног службеника Пореске управе – пореског инспектора да привремено запечати пословни или складишни простор у поступку пореске контроле, или ако пореском инспектору у поступку пореске контроле не омогући увид у стање робе, односно у пословне књиге, евиденције и другу документацију или исправе, или ако то у његово име не учини од њега одређено или код њега запослено лице или друго лице, или ако код њега запослено лице онемогућава пореског инспектора у спровођењу мере одузимања робе или одузимања документације у току пореске контроле. За исти прекршај казниће се одговорно лице у правном лицу новчаном казном од 10.000 до 100.000 динара, односно предузетник новчаном казном од 50.000 до 500.000 динара (члан 179).

■ Новчаном казном од 100.000 до 500.000 динара казниће се за прекршај правно лице ако не стави на располагање одговарајуће место за рад пореском инспектору у поступку пореске контроле, ако не буде присутан током пореске контроле или одбије да учествује у поступку пореске контроле. За тај прекршај казниће се одговорно лице у правном лицу новчаном казном од 10.000 до 20.000 динара, а предузетник новчаном казном од 15.000 до 150.000 динара (члан 179).

11 Привредни субјекти код којих се обавља пореска контрола не могу да мењају податке у Агенцији за привредне регистре

Одредбом члана 29. Закона прописано је да Агенција за привредне регистре не може да изврши:

- брисање правног лица или предузетника из прописаног регистра,
- регистравање статусне промене и
- промене података који се односе на оснивача, односно члана, назив, седиште, улог и облик организовања, прекид или друге промене података у вези са обављањем делатности предузетника, у периоду од добијања обавештења Пореске управе да ће се код правног лица или предузетника вршити пореска контрола.

Такво ограничење траје до добијања обавештења да је пореска контрола завршена, као и у периоду од добијања обавештења да је правном лицу или предузетнику, у складу са Законом, привремено одузет ПИБ, до добијања обавештења да му је враћен ПИБ.

Из истих разлога Агенција за привредне регистре не може да изврши регистравање стицања удела или акција у привредним субјектима, односно оснивање нових привредних субјеката у случајевима када се као оснивач уписује правно лице или предузетник над којим је успостављена мера пореске контроле.

У периоду пореске контроле Агенција за привредне регистре може да врши промене података који се тичу обављања делатности предузетника у случајевима одређивања, односно промене пословође предузетника, у складу са законом.

Након што Пореска управа обавести Агенцију за привредне регистре да је у привредном субјекту завршена контрола или враћен привремено одузети ПИБ, може да се покрене процедура брисања или промене података у регистру.

ПС



Остваривање и опорезивање прихода од давања у закуп покретних ствари

Према одредбама Закона о облигационим односима („Сл. лист СФРЈ” бр. 29/1978, 39/1985, 45/1989 – одлука УСЈ и 57/1989, „Сл. лист СРЈ” бр. 31/1993 и „Сл. лист СЦГ” бр. 1/2003 – Уставна повеља), уговором о закупу обавезује се закуподавац да преда одређену ствар закупцу на употребу, а овај се обавезује да му за то плаћа одређену закупнину. Закуподавац је дужан да одржава ствар у исправном стању за време трајања закупа и да зарад тога врши потребне оправке на њој. Дужан је да накнади закупцу трошкове које је овај имао за одржавање ствари, а које би он сам био дужан да има. Трошкови ситних оправки изазваних редовном употребом ствари, као и трошкови саме употребе, падају на терет закупца.

Наведеним законским одредбама регулисана је правно-облигациона форма уговора о давању у закуп покретне имовине, док су порески третман услуга закупа и прихода које по том основу остварује закуподавац – физичко лице регулисани Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 19/2025 – даље: ЗПДГ).

1 Остваривање прихода од давања у закуп покретних ствари – за обвезнике РЕЗИДЕНТЕ

Сагласно члану 81. ЗПДГ, приходи које обвезник – физичко лице оствари давањем у закуп покретних ствари сматрају се осталим приходима, који подлежу плаћању пореза у складу с наведеним законом.

Под закупом покретних ствари, у смислу члана 82. ЗПДГ, подразумева се давање у закуп:

- опреме,
 - транспортних средстава, и
 - других покретних ствари,
- од стране физичког лица.

У пракси физичка лица најчешће остварују приход од закупа покретних ствари дајући у закуп мотор-

на возила (путничка или теретна возила) правним лицима и предузетницима. Правно лице и предузетник могу да узму моторно возило у закуп ако им је неопходно за обављање делатности од другог правног лица, специјализованих организација за изнајмљивање или од сваког физичког лица које је власник возила.

У том смислу дозвољено је и да физичко лице, као власник/оснивач привредног друштва, уступи, на пример, своје моторно возило на коришћење привредном друштву чији је оснивач и да по том основу остварује приходе, који подлежу плаћању пореза на доходак у складу с чланом 82. ЗПДГ. Наиме, не постоји законска сметња да се закључи уговор о закупу (покретне ствари) између правног лица и било ког физичког лица. Такво уступање, односно давање на коришћење покретне ствари сопственом привредном друштву мора да буде писмено и прецизно уређено уговором о давању на коришћење (нпр. моторног возила) између правног лица (закупопримца) и физичког лица (закуподавца), односно тим уговором морају јасно да се дефинишу права и обавезе уговорних страна – физичког лица, као закуподавца, с једне, и привредног друштва, као закупца, с друге стране, поготово имајући у виду да се возило које је предмет уговора у власништву физичког лица користи истовремено и у службене сврхе од стране правног лица, али и за приватне потребе физичког лица – власника возила. Уз то, обавезан елемент тог уговора мора да буде износ закупнине.

С друге стране, нема основа да физичко лице, власник покретне ствари, које обавља самосталну делатност (предузетник) закључује било какав уговор – па ни уговор о закупу – са самим собом, имајући у виду да „радња” нема правни субјективитет и као таква не може да буде уговорна страна. Наиме, да би уговор био закључен, потребан је субјективитет двају страна, што никако не може да се постигне у случају када се ради о истом лицу.

дента Краљевине Шпаније) обрачунава се и плаћа порез по решењу по стопи од 10% од бруто износа ауторске накнаде. Када лице које плаћа ауторске накнаде, без обзира на то да ли је резидент државе уговорнице, у држави уговорници има сталну пословну јединицу или сталну базу у вези с којом је настала обавеза плаћања ауторских накнада, а те ауторске накнаде падају на терет те сталне пословне јединице или сталне базе, сматра се да ауторске накнаде настају у држави у којој се налази стална пословна јединица или стална база.

2.3 Порез на приходе нерезидентних физичких лица од закупа покретних ствари

Као што је већ истакнуто, обвезник пореза на приходе од давања у закуп покретних ствари је физичко лице које те ствари даје у закуп. Стога је обвезник наведеног пореза и физичко лице – нерезидент који на територији Републике оствари приходе по основу давања у закуп покретних ствари (опреме, транспортних средстава и других покретних ствари) правним лицима на територији Републике. При томе треба имати у виду да је међународним уговорима о избегавању двоструког опорезивања, по правилу, утврђено да се доходак који резиденти државе уговорнице остварују за коришћење или за право коришћења индустријске, комерцијалне или научне опреме сматра ауторском накнадом, па се опорезује као ауторска накнада.

Наиме, у складу с чланом 8. став 1. ЗПДГ, обвезник пореза на доходак грађана је физичко лице које није резидент (даље: нерезидент) за доходак остварен на територији Републике. У складу са ставом 2. истог члана доходком се нарочито сматра доходак који физичко лице оствари по основу:

- 1) рада који обавља на територији Републике;
- 2) коришћења или располагања правом на територији Републике.

У погледу тих пореских обвезника потребно је подсетити се и одредби члана 14. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Према тим одредбама, порески обвезник физичко лице – нерезидент Републике (који на територији Републике остварује приходе од давања у закуп по-

кретних ствари) дужан је да у року од десет дана од дана почетка остваривања прихода обавести Пореску управу у седишту о лицу које је његов порески пуномоћник (а то је лице – резидент Републике које у границама добијеног пуномоћја, у име и за рачун нерезидента извршава послове у вези с пореским обавезама обвезника – прима пореске акте, подноси пореске пријаве, плаћа порез и др.).

Ако нерезидент остварује приходе који се опорезују по одбитку, за које порески обвезник није дужан да поднесе пореску пријаву, неће постојати обавеза одређивања пуномоћника. Дакле, ако нерезидентно физичко лице приходе од закупа покретних ствари остварује од правног лица или предузетника који су у обавези да на те приходе обрачунају и уплате порез по одбитку, то нерезидентно физичко лице нема обавезу да себи одреди пуномоћника.

Приликом обрачуна пореза на приходе од давања у закуп покретних ствари које остварује физичко лице – нерезидент исплатилац прихода треба да обрати пажњу на следеће алтернативе који се тичу начина обрачуна:

1) Ако се исплата врши нерезиденту из државе с којом имамо закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, при чему нерезидент исплатиоцу поднесе доказе о резидентности и доказ да је стварни власник тих прихода – порез се обрачунава на начин и по стопи који су утврђени у уговору који имамо са земљом резидентности примаоца прихода.

2) Ако се исплата врши нерезиденту из државе с којом имамо закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, а нерезидент исплатиоцу НЕ поднесе доказе о резидентности и доказ да је стварни власник тих прихода – порез се обрачунава по стопи која је прописана у Републици Србији, дакле по стопи од 20% на опорезив приход, утврђен у складу с чланом 82. ЗПДГ.

3) Ако се исплата врши страном држављанину (нерезиденту) из државе с којом немамо закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања – порез се обрачунава по стопи која је прописана у Републици Србији, дакле по стопи од 20% на опорезив приход, утврђен у складу с чланом 82. ЗПДГ.

ПС

Објашњење Министарства финансија које се односи на годишњи порез на доходак грађана за 2024. годину

У „Пословном саветнику” бр. 4/2025 објављен је чланак под називом „**Приходи који се опорезују годишњим порезом на доходак грађана и подношење пореске пријаве ПП ГПДГ за 2024. годину**”, који садржи појашњења која се тичу настанка обавезе за годишњи порез на доходак грађана, као и попуњавања пореске пријаве на обрасцу ПП ГПДГ – *Пореска пријава о обрачунајном годишњем порезу на доходак грађана за _____ годину*. Попуњавање пореске пријаве уређено је Правилником о пореској пријави за годишњи порез на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2023 – даље: Правилник).

Након завршетка припреме часописа за објаву, на сајту Министарства финансија (у делу *Документи > Мишљења и објашњења*) 3. априла 2025. године објављен је документ „Објашњење у вези са годишњим порезом на доходак грађана за 2024. годину”. Наводи и појашњења у чланку из броја 4/2025 часописа усклађени су с констатацијама у том објашњењу, а у наставку следи садржина предметног објашњења:

Доносилац: Министарство финансија
Број: 1493514 2025 10520 004 007 430 003
Датум: 31. март 2025. године

ОБЈАШЊЕЊЕ

у вези са годишњим порезом на доходак грађана за 2024. годину

1. Годишњи порез на доходак грађана

Годишњим порезом на доходак грађана опорезује се доходак физичких лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са одредбама чл. 87. до 89а Закона о порезу на доходак

грађана („Службени гласник РС” бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – УС, 93/12, 114/12 – УС, 47/13, 48/13 – исправка, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22, 92/23, 94/24 и 19/25 – у даљем тексту: Закон).

2. Порески обвезници

Обвезници годишњег пореза на доходак грађана су физичка лица која су остварила доходак сагласно члану 87. став 1. Закона, и то:

- 1) резиденти – за доходак остварен на територији Републике Србије и у другој држави;
- 2) нерезиденти – за доходак остварен на територији Републике Србије.

3. Неопорезиви износ

Неопорезиви износ дохотка за 2024. годину је **4.874.508 динара** и једнак је висини троструког износа просечне годишње зараде по запосленом у Републици Србији у 2024. години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Према податку Републичког завода за статистику, објављеном у „Службеном гласнику РС” број 16/25, просечна годишња зарада по запосленом у Републици Србији за 2024. годину износи **1.624.836 динара**.

4. Приходи који се опорезују

Према одредбама члана 87. став 2. Закона, предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана за 2024. годину су приходи који су исплаћени (остварени) у периоду од 1. јануара закључно са 31. децембром 2024. године, независно од тога за који су период исплаћени, и то:

- 1) зарада из чл. 15а до 15в Закона;
- 2) опорезиви приход од самосталне делатности из члана 33. став 2. и члана 41. Закона;

Ред. бр.	Опис	Износ	
1.	Бруто зарада	8.500.000	
2.	Неопорезиви износ зараде (25.000 д. x 12)	300.000	
3.	Пореска основица (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	8.200.000	
4.	Порез (ред. бр. 3 x 10%)	820.000	
5.	Највиша годишња основица доприноса	6.881.640	
6.	Допринеси на терет запосленог (ред. бр. 5 x 19,9%)	1.369.446	
7.	Укупно порез и допринеси (ред. бр. 4 + ред. бр. 6)	2.189.446	
8.	Приход за опорезивање (ред. бр. 3 - ред. бр. 7)	6.010.554	
9.	Бруто ауторски хонорар	13.500.000	
10.	Нормирани трошкови (ред. бр. 9 x 43%)	5.805.000	
11.	Опорезиви приход (ред. бр. 9 - ред. бр. 10)	7.695.000	
12.	Порез (ред. бр. 11 x 20%)	1.539.000	
13.	Допринос за ПИО на терет примаоца (ред. бр. 11 x 24%)	1.846.800	
14.	Укупно порез и допринеси (ред. бр. 12 + ред. бр. 13)	3.385.800	
15.	Приход за опорезивање (ред. бр. 11 - ред. бр. 14)	4.309.200	
16.	Бруто приход од издавања непокретности	14.000.000	
17.	Нормирани трошкови (ред. бр. 16 x 25%)	3.500.000	
18.	Опорезиви приход (ред. бр. 16 - ред. бр. 17)	10.500.000	
19.	Порез (ред. бр. 18 x 20%)	2.100.000	
20.	Приход за опорезивање (ред. бр. 18 - ред. бр. 19)	8.400.000	
21.	Износ по основу повраћаја доприноса	908.000	
22.	Свега (ред. бр. 8 + ред. бр. 15 + ред. бр. 20 + ред. бр. 21)	19.627.754	
23.	Збир прихода који се додатно умањује за обвезника млађег од 40 година (ред. бр. 8 + ред. бр. 15)	10.319.754	
24.	Износ додатног умањења за обвезника млађег од 40 година (трострука просечна годишња зарада)	4.874.508	
25.	Свега после додатног умањења (ред. бр. 23 - ред. бр. 24) ≥ 0	5.445.246	
		млађи од 40 година	40 година и старији
26.	УКУПНО за обвезника млађег од 40 година (ред. бр. 20 + ред. бр. 21 + ред. бр. 25), односно УКУПНО за обвезника који има 40 година или је старији (ред. бр. 22)	14.753.246	19.627.754
27.	Неопорезиви износ	4.874.508	4.874.508
28.	Доходак за опорезивање (ред. бр. 26 - ред. бр. 27)	9.878.738	14.753.246
29.	Лични одбици (за обвезника и једног члана)	893.659	893.659
30.	Опорезиви доходак - пореска основица за годишњи порез (ред. бр. 28 - ред. бр. 29)	8.985.079	13.859.587
31.	Опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде (шестострука просечна годишња зарада износи 9.749.016 динара)	8.985.079	9.749.016
32.	Опорезиви доходак преко шестоструке просечне годишње зараде (ред. бр. 30 - ред. бр. 31)	0	4.110.571
33.	Порез по стопи од 10% (ред. бр. 31 x 10%)	898.508	974.902
34.	Порез по стопи од 15% (ред. бр. 32 x 15%)	0	616.586
35.	Годишњи порез (ред. бр. 33 + ред. бр. 34)	898.508	1.591.488



Редакција

Кратке теме из области зарада и других примања кроз питања претплатника

1 Приход физичког лица од осигурања живота, остварен из иностранства, и урачунавање у укупан доходак за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана

Питање: Физичко лице склопило је уговор о осигурању живота у иностранству. Након истека трајања уговора одабраће исплату накнаде у целости. Да ли се наведена накнада опорезује? Да ли се за њу подноси пореска пријава за годишњи доходак грађана?

по прописима о пензијском и инвалидском осигурању до дана ступања на снагу наведеног закона, при чему она нису утврђена истим законом, користе поменута права под условима, у обиму и на начин утврђен тим законом. Како одредбама сада важећег Закона о ПИО нису предвиђена права по основу II и III категорије инвалидности и преостале радне способности, затечени корисници тих права и даље их остварују у складу са законом.

Према члану 62. раније важећег Закона о основама пензијског и инвалидског осигурања („Сл. лист СРЈ” бр. 30/96) било је дефинисано да опасност од настанка инвалидности постоји кад услови рада, без обзира на мере заштите на раду, утичу на здравствено стање и радну способност осигураника запосленог у толикој мери да постоје основани изгледи да ће код њега, ако настави да ради на том послу, у догледно време наступити инвалидност. Према члану 63. истог закона било је утврђено да, уколико настане опасност од настанка инвалидности, осигураник запослени има право на распоређивање на други одговарајући посао с пуним радним временом, као и право на преквалификацију или доквалификацију ако без њих не може да се распореди на други одговарајући посао, с тим што наведена права обезбеђује послодавац.

Према томе, сходно дефиницији опасности од настанка инвалидности утврђеној у члану 62. раније важећег Закона о основама пензијског и инвалидског осигурања, осигураник код којег је утврђена опасност од настанка инвалидности нема својство инвалида рада, односно у конкретном случају ради се о праву које је постојало у систему пензијског и инвалидског осигурања у циљу превенције инвалидности, односно спречавања наступања инвалидности код осигураника запослених. То право запослени користи до одласка у старосну пензију, односно није обавезан да користи превремену старосну пензију. Другим речима, чињеница да није искористио право на превремену старосну пензију не утиче на његов садашњи радни статус јер и даље ради на свом радном месту и прима накнаду установљену ради заштите од инвалидности. Ни претходни ни садашњи Закон о ПИО не условљавају запослене који користе новчану накнаду по основу заштите од инвалидности да „морају” да оду у превремену старосну пензију.

8 Губитак права на боравак странца који је регистровао самосталну делатност, па се потом брише

Питање: Странац је отворио паушалну предузетничку радњу. Уколико би желео да је „затвори”, да ли би му се прекинуо боравак, с обзиром на то да има уредну документацију, боравиште итд., а послује три године?

Одговор: Према одредбама Закона о странцима, **странац који се samozапoшљава у Републици** (основањем предузетничке радње) **мора да обезбеди за себе јединствену дозволу за рад и боравак у Републици. Истовремено,** према члану 4. Правилника о издавању јединствене дозволе за привремени боравак и рад странца („Сл. гласник РС” бр. 6/2024 – даље: Правилник о јединственој дозволи), основ за подношење захтева за издавање јединствене дозволе може да буде и samozапoшљавање странца. Према члановима 11. и 12. истог правилника, за доказивање оправданости захтева за издавање јединствене дозволе по основу samozапoшљавања прилаже се:

1) исправа односно потврда којом странац доказује да има одговарајуће квалификације за обављање конкретне делатности, у складу са законом;

2) извод о регистрацији странца као послодавца у Републици.

Јединствена дозвола по основу samozапoшљавања може се одобрити у трајању до три године и може се продужавати на исти период.

На основу јединствене дозволе странац има право на привремени боравак и рад – samozапoшљавање у Републици, у складу са законом. Притом је важно напоменути да је странац којем је издата јединствена дозвола дужан да у Републици борави у складу са основом за коју му је издата (дакле, ако је издата за samozапoшљавање, мора за то и да се користи – члан 46а став 4. Закона о странцима).

Према томе, сматрамо да странац који затвара своју предузетничку радњу губи право на боравак у Србији јер је дозволу добио „за боравак и рад”. Значи да за даљи боравак (без рада) мора да тражи неку другу врсту дозволе за боравак у Србији.

ПС

Календар пореских и других обавеза за мај 2025. године

Закон о акцизама			
Правилник о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу			
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање			
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 4), 5), 6) и 7) Закона о акцизама, који се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу и ПП ОАЕЛ	1. 4 – 30. 4. 2025.	15. 5. 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. 4 – 30. 4. 2025. 1. 5 – 15. 5. 2025.	15. 5. 2025. 31. 5. 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. 4 – 30. 4. 2025.	најраније 20. 5. 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. 4 – 30. 4. 2025.	најраније 20. 5. 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 у индустријске сврхе, на обрасцу РЕФ-И	1. 4 – 30. 4. 2025.	најраније 20. 5. 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 порезу на доходак грађана			
Опис	Период	Рок	Основ
Обавештење о закљученим уговорима о извођењу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма на обрасцу ОЗУ	1. 4 – 30. 4. 2025.	5. 5. 2025.	Исплатиоци прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма
Порез на паушални приход од самосталне делатности, као и порез на приход од самосталне делатности предузетника који води пословне књиге	1. 4 – 30. 4. 2025.	15. 5. 2025.	На основу решења Пореске управе, односно на основу пореске пријаве за месечну аконтацију пореза
Подношење пореске пријаве за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана на обрасцу ПП ГПДГ	1. 1. – 31. 12. 2024.	15. 5. 2025.	Остварени доходак у 2024. години
Плаћање аконтације пореза на приходе од самосталне делатности за претходни месец	1. 4 – 30. 4. 2025.	15. 5. 2025.	Члан 111. Закона

Закон о порезу на премије неживотних осигурања				
Правилник о начину обрачунавања, садржини и начину вођења евиденције, облику и садржини пореске пријаве пореза на премије неживотних осигурања				
Опис	Период	Рок	Основ	Опис
Подношење обрасца ПП-ППНО за порез на премије неживотног осигурања	1. 4 – 30. 4. 2025.	10. 5. 2025.	5% од укупне премије осигурања утврђене уговором	Друштво за осигурање је порески обвезник пореза на премије неживотног осигурања. Образац ПП-ППНО подноси се без обзира на то да ли постоји обавеза плаћања за тај месец, а саставља се на основу закључених уговора о неживотном осигурању.

Закон о пореском поступку и пореској администрацији				
Опис	Период	Рок	Основ	
Појединачна пореска пријава за порез по одбитку	1. 4 – 30. 4. 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. 4 – 30. 4. 2025.	15. 5. 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 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 обрасцима ПОПДВ и ПП ПДВ	1. 4 – 30. 4. 2025.	10. 5. 2025.	Пореску пријаву ПДВ дужни су да поднесу и порески дужници који нису обвезници ПДВ-а у року од десет дана по истеку пореског периода у којем је настала пореска обавеза	
Подношење ПОПДВ и ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а и пореских дужника из члана 10. Закона, који имају месечни порески период, као и за обвезника из члана 36а Закона	1. 4 – 30. 4. 2025.	15. 5. 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	
Подношење захтева на Обрасцу РЕФ 3 за рефакцију пореза на додату вредност од стране традиционалних цркава и верских заједница	јануар–март 2025.	30. 5. 2025.	Рок за подношење захтева је 60 дана од истека календарског тромесечја у коме је извршено плаћање рачуна за набављена добра и услуге у Републици Србији, односно плаћен ПДВ за увоз добара у Републику Србију.	

Чланом 80. став 5. Закона о ошћет уйравном йосћуйку („Сл. йласник РС“ бр. 18/2016; аућенћично шумачење – 95/2018) йройисано је да, ако йоследњи дан рока йада на дан када орян не ради, рок исћиче када йрошћекне йрви наредни радни дан.

Актуелни статистички подаци на дан 25. 4. 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

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

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
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	308	56.672,00	76.789,87
Новембар	160	308	49.280,00	66.244,94
Децембар	184	308	56.672,00	76.789,87

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

4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом

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

Месец у 2025. години	Износ учешћа
Јануар	69.455,50
Фебруар	74.214,00
Март	74.220,00
Април	71.454,00

5 Индекс потрошачких цена

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

НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ПРИМАЊА – од 1. фебруара 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 неопорезивог 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 неопорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9)
ПОМОЋ у случају смрти члана породице запосленог	уже породице	Неопорезиво до 98.534 динара. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 9а)
	других чланова породице (бабе, деде...)	На цео износ обрачунава се порез од 10%	
СОЛИДАРНА ПОМОЋ за случај рођења детета	Неопорезиво до висине просечне зараде исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету	Просечна зарада за месец фебруар 2025. године објављена је 25. 4. 2025. и износи 142.908 динара. Преко неопорезивог 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 неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 85. став 1. тачка 11)

С НАМА НЕМА ЛУТАЊА!



ИНГ-ПРО

ПРОПИСИ.НЕТ
ЕЛЕКТРОНСКО ПРАВНО ИЗДАЊЕ



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



АКТУЕЛНА ТЕМА

РАЧУНОВОДСТВО

ПОРЕЗИ

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЗАРАДЕ

ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

СТАТИСТИКА