

# Tax Alert

## Izmene i dopune poreskih zakona

DECEMBAR 2017

### Pregled najznačajnijih izmena i dopuna Zakona o PDV

#### Uvod

Narodna Skupština Republike Srbije je dana 14.12.2017. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost, koji je objavljen u Službenom Glasniku RS br.113 od 17.12.2017. godine.

Zakon stupa na snagu 1. januara 2018. godine, izuzev pojedinih odredbi gde je to posebno naglašeno.

Najznačajnije izmene su sumirane u narednim redovima.

#### Odlaganje obaveze dostavljanja pregleda obračuna PDV uz poresku prijavu PDV

Obaveza dostavljanja pregleda obračuna PDV uz poresku prijavu PDV, koja je trebala da se primenjuje od 1. januara 2018. godine, odlaže se za šest meseci.

Dakle, ova značajna novina u PDV izveštavanju počće da se primenjuje počev od podnošenja poreske prijave za poreski period jul (za mesečne obveznike) odnosno jul-septembar (za kvartalne obveznike).

#### Promet dobara i usluga između koncesionara i davaoca koncesije

Novim članom Zakona proširena je lista prometa dobara i usluga koji ne podležu obavezi obračuna PDV.

Naime, u slučaju prometa dobara i usluga između koncesionara i davaoca koncesije koji se realizuju u okviru ugovora o javno-privatnom partnerstvu, smatraće se da u smislu Zakona promet nije ni izvršen, ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- 1 Koncesionar i davalac koncesije su obveznici PDV,
- 2 Primalac dobara odnosno usluga bi, u slučaju kada bi se promet smatrao izvršenim, imao pravo na odbitak prethodnog poreza,

- 3 Promet se realizuje u okviru ugovora o javno-privatnom partnerstvu sa elementima koncesije (zaključen u skladu sa Zakonom o JPP).

#### Refakcija PDV stranim državljanima

Izmenjeni su uslovi i način na koji se vrši refakcija PDV stranim državljanima i poresko oslobođenje u vezi sa tim.

Počev od 1. januara 2019. godine, poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza ostvarivaće se za promet dobara koja putnik otprema u inostranstvo u ličnom prtljagu, uz neke dodatne/izmenjene uslove:

- Da putnik u Republici Srbiji nema ni prebivalište niti boravište,
- Da obveznik koji vrši promet poseduje dokaze da je roba otpremljena u inostranstvo,
- Da se ne radi o prometu akciznih proizvoda kao i dobara za opremanje i snabdevanje prevoznih sredstava za privatne potrebe.

Izmenama Zakona omogućeno je i da se refakcija PDV-a sprovede i preko posrednika, ukoliko se dokazi da su dobra otpremljena u inostranstvo obezbede u roku od 6 meseci od dana izdavanja računa za taj promet.

Što se tiče obveznika PDV koji je izvršio promet, poresko oslobođenje ostvaruje u poreskom periodu u kojem obezbedi dokaze o otpremi dobara u inostranstvo.

### **Ostvarivanje prava na odbitak prethodnog poreza po osnovu izdataka za ishranu i piće zaposlenih**

Precizirane su odredbe Zakona koje propisuju dobra/usluge koji se izuzimaju od odbitka prethodnog poreza, tako da počev od 1. januara 2018. godine:

- Poreski obveznik neće imati pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu izdataka za hranu i piće zaposlenima i drugim radno angažovanim licima,
- Poreski obveznik će imati pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu izdataka za hranu i piće zaposlenima, samo pod uslovom da promet hrane i pića vrši u sopstvenim ugostiteljskim objektima i da za taj promet naplaćuje naknadu (kada postoji i obaveza obračuna PDV-a na predmetnu naknadu).

### **Ispravka odbitka prethodnog poreza na osnovu rešenja poreskog organa**

Novim članom Zakona propisano je postupanje u slučaju da je obveznik PDV greškom izvršio obračun PDV-a internim putem kao da je poreski dužnik i koristio pravo na odbitak prethodnog poreza, a poreski organ u postupku kontrole izvršio ispravku odbitka prethodnog poreza.

U tom slučaju obvezniku PDV je omogućeno da na osnovu rešenja poreskog organa umanju pogrešno obračunati PDV.

### **Mesto prometa jedinstvene turističke usluge**

Propisano je novo pravilo za određivanje mesta prometa jedinstvene turističke usluge, što je bilo propušteno da se uredi prilikom poslednjih izmena pravila o mestu prometa usluga.

Naime, od 1. januara 2018. godine mesto prometa jedinstvene turističke usluge je mesto u kojem pružalac usluge ima sedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ako se promet usluga vrši iz stalne poslovne jedinice koja se ne nalazi u mestu u kojem pružalac usluge ima sedište.

### **Postupak oporezivanja investicionog zlata**

U cilju razvoja tržišta investicionog zlata u Republici Srbiji i daljeg usaglašavanja sa propisima EU, Zakon je dopunjen odredbama koje regulišu poseban postupak oporezivanja investicionog zlata, koje će se primenjivati počev od 1. aprila 2018. godine.

Nove odredbe propisuju da se PDV ne obračunava na:

- Promet i uvoz investicionog zlata, kao i posebno definisane aktivnosti/poslovanja u vezi sa investicionim zlatom,
- Promet usluga posrednika koji u ime i za račun nalogodavca vrše promet investicionog zlata.

Obveznici koji vrše promet investicionog zlata na koji se ne plaća PDV, imaju pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu nabavke investicionog zlata, kao i dobara i usluga koji su u neposrednoj vezi sa proizvodnjom ili preradom zlata.

Zakon takođe daje mogućnost obveznicima PDV da se uz ispunjenje propisanih uslova, uz posebnu proceduru i obaveštavanje nadležnog poreskog organa opredele za obračunavanje PDV na promet investicionog zlata.

### **Proširenje prava na refakciju PDV po osnovu kupovine prvog stana**

Dosadašnjim zakonskim rešenjem pravo na refakciju PDV po osnovu kupovine prvog stana imali su samo kupci koji prodajnu cenu isplaćuju direktno, uplatom na tekući račun prodavca.

Izmenom Zakona propisano je da je uslov za refakciju PDV-a uplata prodajne cene na odgovarajuće račune u skladu sa zakonom, čime je omogućeno da se povraćaj PDV-a ubuduće ostvaruje i po osnovu kupovine prvog stana koji je predmet hipoteke odnosno predmet izvršenja u izvršnom postupku.

## Pregled najznačajnijih izmena i dopuna Zakona o porezu na dobit pravnih lica

### Uvod

Narodna Skupština Republike Srbije je dana 14.12.2017. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji je objavljen u Službenom Glasniku RS br.113 od 17.12.2017. godine.

Zakon stupa na snagu 1. januara 2018. godine, izuzev odredbi koje regulišu oporezivanje porezom po odbitku koje stupaju na snagu 1. aprila 2018. godine. Inače, većina izmena će se primenjivati počev od sastavljanja poreskog bilansa za 2018. godinu.

Najznačajnije izmene su sumirane u narednim redovima.

### Obračun poreske amortizacije nematerijalnih ulaganja i drugih sredstava

Izmenama Zakona predviđa se nov način obračuna poreske amortizacije za nematerijalna ulaganja, čime se suštinski izjednačava rashod po osnovu amortizacije ovih sredstava za računovodstvene i poreske svrhe.

Počev od sastavljanja poreskog bilansa za 2018. godinu, amortizacija nematerijalnih ulaganja vršiće se primenom proporcionalne metode, na osnovicu koju čini nabavna vrednost svakog sredstva pojedinačno, po amortizacionoj stopi koju poreski obveznik sam utvrđuje u zavisnosti od korisnog veka trajanja sredstva, a u skladu sa propisima o računovodstvu.

Pored pomenute izmene, novi Zakon propisuje i drugačiji način razvrstavanja za poreske svrhe stalnog sredstva koje se sastoji iz nepokretnih i pokretnih delova. Naime, stalno sredstvo u okviru kojeg nepokretni i pokretni deo čine jedinstvenu funkcionalnu celinu razvrstava se u amortizacionu grupu shodno načinu na koji je to sredstvo evidentirano u poslovnim knjigama obveznika, u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo.

### Priznavanje rashoda po osnovu ispravke vrednosti potraživanja

Prema do sada važećim odredbama Zakona, bilo je propisano da se na teret rashoda u poreskom bilansu priznaje ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ukoliko je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, nije bilo najjasnije da li se ovaj propisani rok računa do dana bilansa stanja ili do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

Izmenama Zakona preciziran je nedovoljno jasan uslov za priznavanje rashoda po osnovu ispravke vrednosti potraživanja u poreskom bilansu. Naime, propisani rok od 60 dana računa se do dana bilansa stanja (odnosno kraja poreskog perioda), nezavisno od drugačijih zahteva koje postavljaju računovodstveni propisi.

Ova izmena će se primenjivati od sastavljanja poreskog bilansa za 2017. godinu.

### Otpis potraživanja po osnovu problematičnih kredita banaka

Izmenama Zakona precizirani su uslovi za priznavanje rashoda po osnovu otpisa vrednosti pojedinačnih potraživanja banke po osnovu problematičnih kredita.

Od sastavljanja poreskog bilansa za 2017. godinu, kao rashod u poreskom bilansu banke priznaje se i otpis vrednosti potraživanja po osnovu kredita koji se u smislu propisa Narodne Banke Srbije smatraju problematičnim kreditima, izvršen u skladu sa propisima NBS, bez obzira što nije obezbeđen dokaz o utuženju u skladu sa opštim principima.

### Utvrđivanje kapitalnih dobitaka/gubitaka

Najnovijim izmenama Zakona samo se pojašnjava način utvrđivanja kapitalnih dobitaka/gubitaka, u delu u kojem to nije bilo jasno regulisano. Dopusnjene su dve odredbe Zakona:

- Za svrhe utvrđivanja kapitalnog dobitka, prodajnom cenom se smatra ugovorena odnosno tržišna cena imovine, bez poreza na prenos apsolutnih prava odnosno poreza na dodatu vrednost (u slučaju kada je prodaja te imovine oporeziva PDV);
- Za svrhe utvrđivanja kapitalnog dobitka, nabavna cena bilo koje imovine koja je predmet utvrđivanja kapitalnog dobitka koriguje se na procenjenu tj. fer vrednost, ukoliko je promena na fer vrednost iskazivana kao prihod perioda u kojem je vršena. Do sada se ova odredba odnosila samo na investicione nekretnine.

Ove izmene primenjivaće se od sastavljanja poreskog bilansa za 2018. godinu.

## **Porez po odbitku na prihode od usluga nerezidentnih pravnih lica**

Ovo je jedna od najznačajnijih izmena Zakona, koja značajno olakšava oporezivanje porezom po odbitku prihoda od usluga nerezidentnih pravnih lica.

Za razliku od dosadašnjeg, širokog i prilično nejasnog načina definisanja usluga koje su predmet oporezivanja porezom po odbitku, najnovijim izmenama se predviđa da se porez po odbitku obračunava i plaća samo na prihode nerezidentnih pravnih lica po osnovu sledećih usluga (nezavisno od mesta njihovog pružanja odnosno korišćenja):

- Usluge istraživanja tržišta,
- Računovodstvene i revizorske usluge,
- Druge usluge iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja.

Novi način oporezivanja prihoda od usluga nerezidentnih pravnih lica počće da se primenjuje na sve isplate po ovom osnovu počev od 1. aprila 2018. godine, nezavisno od toga kada su predmetne usluge izvršene.

## **Rok za podnošenje poreske prijave i plaćanje poreza po odbitku**

Izmenama Zakona produžen je rok za podnošenje poreske prijave i plaćanje poreza po odbitku, za sve vrste prihoda nerezidentnih pravnih lica za koje postoji obaveza obračuna i plaćanja poreza po odbitku.

Počev od 1. aprila 2018. godine, rok za podnošenje poreske prijave i plaćanje poreza po odbitku je tri dana od dana isplate prihoda.

## **Podnošenje poreskih prijava za obveznike u stečaju i likvidaciji**

Dopunjenim odredbama Zakona propisana je dodatna obaveza podnošenja poreske prijave i poreskog bilansa i u slučaju obustave postupka stečaja odnosno likvidacije.

Obveznici nad kojima se sprovodi likvidacija, od 1. avgusta 2018. godine imaće obavezu podnošenja poreske prijave i poreskog bilansa u roku od 60 dana od dana pokretanja, okončanja, ali i obustave postupka likvidacije.

Takođe, za obveznike nad kojima se sprovodi postupak stečaja, od 1. avgusta 2018. godine period stečaja će trajati od momenta pravosnažnosti rešenja o nastavljanju stečajnog postupka bankrotstvom do pravosnažnosti rešenja o zaključenju stečajnog postupka, odnosno do pravosnažnosti rešenja o obustavi stečajnog postupka usled prodaje stečajnog dužnika kao pravnog lica.

## **Poreski podsticaj za ulaganja u osnovna sredstva**

Novi Zakon predviđa određene izmene odredbi koje regulišu poreske podsticaje za ulaganja u osnovna sredstva od najmanje 1 milijardu dinara i dodatno zapošljavanje najmanje 100 lica.

Izvršeno je preciziranje odredbi koje definišu ispunjenost uslova u pogledu novozaposlenih lica, kao i jedna suštinska izmena. Naime, novozaposlenim licima se smatraju lica koje je poreski obveznik zaposlio u periodu ulaganja, tako da u momentu ispunjenosti uslova za poresko oslobođenje obveznik ima najmanje 100 dodatnih zaposlenih na neodređeno vreme u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme koji je imao na poslednji dan perioda koji prethodi periodu u kojem je započeo ulaganje. Dakle, olakšano je uspunjenje ovog uslova, budući da se do sada broj novozaposlenih lica poredio sa ukupnim brojem zaposlenih (na određeno i neodređeno vreme).

## **Dostavljanje izveštaja o transfernim cenama**

Usvojene dopune zapravo samo pojašnjavaju neka od spornih pitanja koja su se pojavila u praksi.

Prva dopuna se odnosi na zakonsko regulisanje uslova za dostavljanje izveštaja u skraćenom obliku, što je do sada bilo uređeno podzakonskim aktom. Naime, poreski obveznik nije dužan da vrši korekciju prihoda i rashoda po osnovu transfernih cena u svom poreskom bilansu u sledećim slučajevima:

- Transakcija sa povezanim licem je jednokratna i njena vrednost ne prelazi vrednost prometa za koji je Zakonom o PDV-u propisana obaveza evidentiranja za PDV, ili
- Ukupna vrednost transakcija sa jednim povezanim licem u toku poreskog perioda nije veća od vrednosti prometa za koji je Zakonom o PDV-u propisana obaveza evidentiranja za PDV.

Pojašnjeno je i da prethodno pomenuta vrednost transakcije ne uključuje kamate po osnovu zajmova/kredita, date i primljene avanse, kao i porez na dodatnu vrednost.

Druga dopuna odnosi se na pojašnjenje postupanja obveznika u slučaju prodaje imovine povezanom licu koja je osnov utvrđivanja kapitalnog dobitka. U slučaju transakcije sa povezanim licem koja je predmet utvrđivanja kapitalnog dobitka, ne postoji obaveza dostavljanja izveštaja o transfernim cenama. Korekcija prihoda i rashoda po osnovu ovih transakcija vrši se primenom pravila o kapitalnim dobitcima, tako da poreski obveznik nije dužan da dodatno oporezuje ove transakcije primenom pravila o transfernim cenama.

## Pregled najznačajnijih izmena i dopuna Zakona o porezu na dohodak građana i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje

### Uvod

Narodna Skupština Republike Srbije je dana 14.12.2017. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak građana, koji je objavljen u Službenom Glasniku RS br.113 od 17.12.2017. godine.

Zakon stupa na snagu 1. januara 2018. godine, izuzev nekoliko odredbi koje imaju odloženu primenu.

Najznačajnije izmene su sumirane u narednim redovima.

### Dohodak nerezidenta koji se oporezuje po lokalnim propisima

Zakon je dopunjen odredbama koje pojašnjavaju šta se smatra dohotkom nerezidenta koji je ostvaren na teritoriji Republike Srbije, a koji se oporezuje po lokalnim propisima.

Dohodak nerezidenta je predmet oporezivanja po propisima Republike Srbije u slučaju kada je ostvaren po osnovu:

- Rada koji je obavljen na teritoriji Republike Srbije, ili
- Prava koje je nastalo na teritoriji Republike Srbije, uključujući i pravo po osnovu imovine koja se nalazi na teritoriji Republike kojom nerezidentno lice raspolaže.

U vezi sa ovim, najnovijim izmenama je poreskom obvezniku - nerezidentu omogućeno da poresku prijavu za prihode za koje se porez ne plaća po odbitku, podnese poreskom organu prema opštini na kojoj je obveznik ostvario prihod ili prema prebivalištu poreskog obveznika ili prema prebivalištu poreskog punomoćnika.

### Izuzimanje iz dohotka za oporezivanje

Izmenama Zakona je prošireno izuzimanje iz dohotka za oporezivanje, tako da se od 1. januara 2018. godine porez na dohodak građana ne plaća, između ostalog, na primanja ostvarena po osnovu:

- Novčane pomoći licima koja nisu u radnom odnosu kod davaoca, za potrebe lečenja u zemlji ili inostranstvu, u visini dokumentovanih stvarnih troškova lečenja kao i dokumentovanih troškova prevoza i smeštaja za potrebe lečenja tog lica;
- Novčane pomoći licima koja nisu u radnom odnosu kod davaoca, u slučaju kada to davanje nije ekvivalent za ostvareni rad / protivslugu u odnosu na davaoca – u iznosu do 12.375 RSD godišnje po jednom isplatiocu.

### Oporezivanje zarada zaposlenih

U oblasti oporezivanja zarada izvršeno je nekoliko izmena / dopuna:

- Neoporezivi iznos zarade povećan je na 15.000 RSD mesečno za lice koje radi sa punim radnim vremenom, što će se primenjivati počev od obračuna poreza na zarade za mesec januar 2018. godine;
- Precizirano je da se porez i doprinosi na zarade plaćaju, između ostalog, na:
  - primanja koja zaposleni ostvari u vezi sa radom kod domaćeg poslodavca, a od strane lica koje se smatra povezanim licem sa poslodavcem. Pritom, obavezu obračuna i plaćanja doprinosa na ova primanja imaće zaposleni koji ostvaruje ova primanja, u roku od 30 dana od dana ostvarivanja prihoda;
  - primanja koja zaposleni ostvari po prestanku radnog odnosa, a u vezi su sa radom kod poslodavca odnosno proističu iz ostvarenih prava dok je zaposleni bio u radnom odnosu. Ovo se odnosi, na primer, na isplate bonusa i drugih doprinosa zaposlenog poslovnog uspehu preduzeća, naknade za neiskorišćeni godišnji odmor itd.
  - Hartije od vrednosti koje zaposleni dobije od poslodavca ili od s poslodavcem povezanog lica, u momentu sticanja prava raspolaganja na tim hartijama od vrednosti;
- Propisano je da se porezi i doprinosi na zarade ne plaćaju na premije osiguranja koju poslodavac plaća za sve zaposlene kod kolektivnog neživotnog osiguranja od posledica nezgode kao i kod kolektivnog osiguranja života za slučaj smrti zaposlenog usled bolesti;
- Precizirano je da je osnovica poreza na zaradu za upućena lica - rezidente Rpublike Srbije iznos zarade koju bi u skladu sa zakonom, opštim aktom i ugovorom o radu ostvarili u Republici Srbiji na istim ili sličnim poslovima, nezavisno od toga da li su ova lica upućena u inostranstvo radi obavljanja poslova za domaćeg poslodavca ili u cilju stručnog osposobljavanja i usavršavanja;

### Oslobođenje od plaćanja poreza na zarade

Izmenama Zakona precizirane su određene odredbe koje regulišu poreska oslobođenja poreza na zarade, kao i primenu propisanih neoporezivih iznosa.

Pojašnjeno je da se izuzimanje neoporezivih iznosa naknada troškova službenih putovanja u zemlji i inostranstvu primenjuje ukoliko su predmetne naknade utvrđene na način i u skladu sa propisima nadležnog državnog organa.

Precizirano je i da se neoporezivi iznos naknada za korišćenja sopstveog automobila u službene svrhe utvrđuje na osnovu cena/utrošaka pogonskog goriva, a ne samo benzina kako je do sada bilo propisano.

Uvedeno je novo poresko oslobođenje na primanja zaposlenih po osnovu novčane pomoći za lečenje zaposlenog u zemlji i inostranstvu, u visini dokumentovanih stvarnih troškova lečenja kao i stvarnih dokumentovanih troškova prevoza i smeštaja za potrebe lečenja tog lica.

### Plaćanje doprinosa na primanja koja ne podležu obavezni plaćanja poreza na zarade

Novim izmenama Zakona uvedena je novina, prema kojoj sva primanja koja zaposleni ostvari od poslodavca, a koja ne podležu obavezni obračuna i plaćanja poreza na zarade u skladu sa ZOPDG, neće biti ni predmet obračuna i plaćanja doprinosa za obavezno socijano osiguranje.

### Produženje roka primene postojećih poreskih olakšica

U cilju poboljšanja privrednog ambijenta i podsticanja zapošljavanja, produžen je rok primene postojećih poreskih olakšica.

Pravo na povraćaj određenog procenta plaćenog poreza na zaradu i doprinosa za obavezno socijano osiguranje po osnovu zapošljavanja novih lica, koje je bilo omogućeno do sada važećim zakonskim rešenjima, produženo je do 31. decembra 2019. godine. Takođe, ovo pravo je najnovijim izmenama prošireno i na preduzetnike paušalce i preduzetnike poljoprivrednike.

### Nove poreske olakšice za novoosnovane subjekte

Nove poreske olakšice propisane su za novoosnovana privredna društva i preduzetnike, kojima je omogućeno oslobođenje od plaćanja poreza na zaradu i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje po osnovu zarade osnivača, lične zarade preduzetnika kao i po osnovu zarada zaposlenih, i to za maksimalno 9 novozaposlenih lica sa kojima je zasnovao radni odnos.

Oslobođenje se ostvaruje po ispunjenju zakonom propisanih uslova, za zaradu osnivača odnosno zaposlenog koje su

isplaćene u periodu od 12 meseci od dana kad je osnovano pravno lice / preduzetnik.

Ove nove odredbe počinju sa primenom od 1. oktobra 2018. godine, a može da ih ostvari privredni subjekt osnovan zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

### Oporezivanje prihoda od samostalne delatnosti

Zakon precizira pojam obveznika koji porez plaćaju na prihod od samostalne delatnosti. U skladu sa najnovijim izmenama, obveznik koji porez plaća na prihod od samostalne delatnosti može imati različit status:

- Preduzetnik - koji je registrovan kod nadležnog državnog organa i porez plaća na oporezivu dobit,
- Preduzetnik paušalac - koji je registrovan kod nadležnog državnog organa i porez plaća na paušalno utvrđeni prihod,
- Preduzetnik poljoprivrednik - koji porez plaća na oporezivu dobit ostvarenu od poljoprivredne delatnosti i šumarstva,
- Preduzetnik drugo lice – fizičko lice koje je obveznik poreza na dodatu vrednost u skladu sa relevantnim propisom, kao i lice koje obavlja delatnost nezavisno od toga da li je registrovana i porez plaća na oporeziv dobit.

Uređen je i način vođenja poslovnih knjiga za obveznike prihoda od samostalne delatnosti, koji će se primenjivati počev za 2019. godinu, i to na sledeći način:

- Preduzetnik – po sistemu dvojnog knjigovodstva u skladu sa propisima o računovodstvu,
- Preduzetnik poljoprivrednik - po sistemu prostog knjigovodstva u skladu sa ZOPDG,
- Preduzetnik drugo lice - po sistemu prostog knjigovodstva u skladu sa ZOPDG,
- Preduzetnik paušalac – dužan je da vodi samo poslovnu knjigu o ostvarenom prometu.

Preduzetnici koji porez plaćaju na stvarni prihod, počev od poreske 2019. godine, biće dužni da podnesu nadležnom poreskom organu poreski bilans i poresku prijavu najkasnije do 15. aprila godine koja sledi godinu za koju se porez utvrđuje. Takođe, ovi preduzetnici će kao i do sada imati mogućnost da se ukoliko ispunjavaju zakonom propisane uslove opredele za paušalno oporezivanje, pri čemu je rok za podnošenje poreske prijave za paušalno oporezivanje produžen na 31. januar godine za koju se utvrđuje porez.

## Oporezivanje drugih prihoda

Prema najnovijim izmenama, ostalim prihodima smatraju se, između ostalog, nagrade i druga slična davanja fizičkim licima koja nisu zaposlena kod isplatioca, a koja proizilaze iz rada odnosno druge vrste doprinosa delatnosti isplatioca, na koja se plaća porez na druge prihode u iznosu preko 12.375 dinara.

U tom smislu, spisak postojećih propisanih izuzetaka, za koje ne postoji obaveza plaćanja poreza na druge prihode uz dokumentovane naknade troškova službenih putovanja, proširen je i na lica koja su članovi organa uprave pravnih lica u vezi sa delatnošću tih lica koja ih upućuju na službeni put.

Zakon predviđa i mogućnost da se, uz ispunjenje određenih uslova, prihodi koje ostvare fizička lica po osnovu prodaje poljoprivrednih i šumskih proizvoda i usluga, kao i izgajanja i prodaje pečuraka, pčelinjeg roja i puževa, oslobode obaveze plaćanja poreza na druge prihode.

## Utvrđivanje i naplata poreza samooporezivanjem

Izmenama Zakona precizirani su slučajevi u kojima postoji obaveza utvrđivanja i plaćanja poreza na dohodak građana samooporezivanjem.

Uvedena je novina za obveznike koji ostvaruju zarade i druge prihode u drugoj državi / iz nje, kod diplomatskog ili konzularnog predstavnništva strane države ili međunarodne organizacije. Prema najnovijim izmenama, ovi obveznici su dužni da obračunaju i plate porez samooporezivanjem ako prihod ostvare od lica koje nije obveznik obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku, kao i u slučaju da porez po odbitku ne obračuna i uplati drugi isplatilac.

Takođe je posebno naglašeno da obavezu obračunavanja i plaćanja poreza samooporezivanjem ima, između ostalog, obveznik - stranac koji je upućen na rad u Republiku Srbiju, po osnovu primanja koje ostvaruje od poslodavca iz druge države.

## Utvrđivanje mesečnih i godišnjih osnovica doprinosa

Izmene Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje propisuju da će se, počev od 1. januara 2018. godine, najniže i najviše osnovice doprinosa objavljivati jednom godišnje i važiti za celu kalendarsku godinu za koju se doprinosi utvrđuju i plaćaju.

Propisan je i način utvrđivanja ovih osnovica:

- Najnižu mesečnu osnovicu doprinosa čini iznos od 35% prosečne mesečne zarade u Republici, isplaćene u periodu za prethodnih 12 meseci počev od meseca novembra u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuju i plaćaju doprinosi, prema objavljenim podacima republičkog organa nadležnog za poslove statistike;
- Najvišu mesečnu osnovicu doprinosa čini petostruki iznos prosečne mesečne zarade po zaposlenom u Republici, isplaćene u periodu za prethodnih 12 meseci počev od meseca novembra u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuju i plaćaju doprinosi, prema objavljenim podacima republičkog organa nadležnog za poslove statistike;
- Najvišu godišnju osnovicu doprinosa čini petostruki iznos zbira prosečnih mesečnih zarada u Republici, isplaćenih u periodu za prethodnih 12 meseci počev od meseca novembra u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuju i plaćaju doprinosi.

---

If you need any assistance in determining consequences of new provisions on your business and transactions, please contact:

**About us**

Grant Thornton in Serbia is a provider of audit, tax, advisory and accounting services. With over 30 people in our office in Belgrade, we apply strong technical guidance and breadth of experience to ensure that clients receive a truly different experience.

**Nataša Bučevac-Stojković**

Senior Manager

T +381 (0)11 404 95 60

E [natasa.bucevac@rs.gt.com](mailto:natasa.bucevac@rs.gt.com)

**Grant Thornton Serbia**

Kneginje Zorke 2/4, Beograd

T +381 (0)11 404 95 60

E [office@rs.gt.com](mailto:office@rs.gt.com)

---



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

[grantthornton.rs](http://grantthornton.rs)

© 2017 Grant Thornton Serbia. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.