

# Poreske vesti

Decembar 2020-3

## Usvojene izmene i dopune Zakona o porezu na dohodak građana

Narodna Skupština Republike Srbije je dana 17. decembra 2020. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak građana, koji je objavljen u Službenom Glasniku RS br. 153 od 21. decembra 2020. godine.

Zakon je stupio na snagu 29. decembra 2020. godine, a usvojene izmene i dopune primenjuju se počev od 1. januara 2021. godine, sa izuzetkom odredbi koje se odnose na digitalnu imovinu čija primena je odložena do dana stupanja na snagu zakona kojim se uređuje digitalna imovina.

Pregled najvažnijih izmena i dopuna Zakona dat je u nastavku:

### **Nova pravila oporezivanja prihoda fizičkih lica upućenih od inostranog poslodavca na rad kod domaćeg pravnog lica**

Izmenama Zakona proširuje se predmet oporezivanja porezom na dohodak građana po odbitku, kao i samooporezivanjem.

Naime, od 1. januara 2021. godine, obavezu obračuna i plaćanja poreza po odbitku po osnovu zarade i drugih primanja koje ostvaruje lice koje je upućeno na rad kod domaćeg pravnog lica od poslodavca iz druge države, imaće domaće pravno lice, izuzev u slučaju kada je ovaj porez već prethodno plaćen samooporezivanjem. Ova obaveza će postojati bez obzira da li je istekao ili ne propisani rok za podnošenje poreske prijave i plaćanje poreza koji se utvrđuje samooporezivanjem.

U vezi sa ovim, propisano je sledeće:

- Poreska obaveza za domaće pravno lice nastaje u momentu kada stranom poslodavcu isplaćuje iznos za naknadu troškova za rad tog lica,
- Osnovica poreza na zarade u ovom slučaju je iznos koji je domaće pravno lice isplatilo stranom poslodavcu kao naknadu troškova za rad lica koje je upućeno, i to bez prava na umanjenje po osnovu neoporezivog iznosa zarade.

To znači da i dalje ostaje obaveza lica koje je upućeno od stranog poslodavca na rad u Republiku Srbiju kod domaćeg pravnog lica, da obračuna i plati porez na zaradu metodom samooporezivanja, pri čemu se ovim izmenama uvodi rešenje da domaće pravno lice postaje solidarno odgovorno u slučaju neizmirenja poreske obaveze od strane upućenog lica.

Prelaznom odredbom predviđena je retroaktivna primena ovog novog rešenja, odnosno propisano je da će se u postupcima utvrđivanja, naplate i kontrole poreza po odbitku kod domaćih pravnih lica po osnovu primanja stranih lica upućenih na rad u Republiku Srbiju ostvarenih od poslodavca iz druge države, koji nisu pravosnažno okončani do dana stupanja na snagu ovog Zakona, poreska obaveza utvrditi u skladu sa ovim Zakonom.



### **Produžena primena postojećih olakšica za zapošljavanje novih lica**

U cilju stimulisanja zapošljavanja, najnovijim izmenama Zakona izvršene su tri izmene u oblasti olakšica za zapošljavanje novih lica, i to:

- 1) Produžena je primena postojećih olakšica za zapošljavanje novih lica u skladu sa članom 21 v i 21 d Zakona, tako da će sada poslodavci uz ispunjenje propisanih uslova imati pravo na povraćaj dela plaćenog poreza na zarade i plaćenih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje po osnovu zarada novozaposlenih lica isplaćenih zaključno sa 31. decembrom 2021. godine;
- 2) Postojeća olakšica u pogledu ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja obračunatog i obustavljenog poreza na zarade i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje po osnovu zarade osnivača koji je zaposlen u sopstvenom novoosnovanom društvu koje obavlja inovacionu delatnost ostaje i dalje na snazi, pri čemu je samo izbrisana odrednica da to društvo treba da bude upisano u registar nadležnog organa;
- 3) U pogledu ostvarivanja prava na olakšice za tzv. kvalifikovana novozaposlena lica, propisane članom 21ž Zakona, proširen je krug poslodavaca kojima je omogućeno pravo na ove olakšice, tako što je precizirano da se poslodavcem u smislu primene ovog člana smatraju pravno lice, preduzetnik, preduzetnik paušalac, preduzetnik poljoprivrednik i fizičko lice, kao i predstavništvo i ogranak stranog pravnog lica.

### **Povećanje neoporezivog iznosa zarade**

Najnovijim izmenama Zakona utvrđen je novi neoporezivi iznos zarade, koji je povećan sa 16.300 dinara na 18.300 dinara, sa primenom od 1. januara 2021. godine.

Prvo usklađivanje novoutvrđenog neoporezivog iznosa godišnjim indeksom potrošačkih cena vršiće se počev od 2022. godine.

### **Proširenje predmeta oporezivanja kapitalnim dobitkom**

Predmet oporezivanja kapitalnim dobitkom proširen je na investicione jedinice i digitalnu imovinu.

Naime, na osnovu izmena Zakona predmet oporezivanja kapitalnim dobitkom je i dobitak nastao prenosom uz naknadu investicione jedinice alternativnog investicionog fonda. S tim u vezi, nabavna cena investicione jedinice za potrebe utvrđivanja kapitalnog dobitka predstavlja neto vrednost imovine fonda po investicionoj jedinici na dan uplate, uvećane za naknadu za kupovinu (ukoliko je društvo za upravljanje naplaćuje).

Pored toga, propisana je i obaveza utvrđivanja kapitalnog dobitka/gubitka i u slučaju prenosa digitalne imovine, uz novčanu ili nenovčanu naknadu.

Za svrhe utvrđivanja kapitalnog dobitka, propisano je opšte pravilo prema kojem se nabavnom vrednošću digitalne imovine smatra cena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu, a u slučaju prenosa digitalne imovine stečene tzv. rudarenjem nabavnom cenom smatra se iznos troškova koje je obveznik imao u vezi sa sticanjem predmetne imovine. Uz ovo opšte pravilo, Zakon propisuje i dva izuzetka, i to:

- Slučaj prenosa digitalne imovine koja je stečena tzv. rudarenjem i koja je bila predmet oporezivanja porezom na drugi prihod – kada se nabavnom cenom smatra osnovica na koju je plaćen porez na drugi prihod,
- Slučaj prenosa digitalne imovine koja je stečena od poslodavca ili s poslodavcom povezanog lica, bez naknade ili po povlašćenoj ceni, a koja je bila predmet oporezivanja porezom na zarade – kada se nabavnom cenom smatra zbir iznosa dokumentovane cene po kojoj je obveznik stekao predmetnu imovinu i osnovicu na koju je plaćen porez na zarade.

### **Proširenje predmeta oporezivanja prihoda od kapitala**

Prema najnovijim izmenama Zakona, prihodom od kapitala smatra se, između ostalog i prihod ostvaren po osnovu vlasništva na investicionim jedinicama alternativnog investicionog fonda (osim naknade za prenos te investicione jedinice), koji se oporezuje po stopi od 15%.

Takođe, dividendom će se smatrati i shodno tome oporezivati i preostala neto vrednost imovine otvorenog odnosno alternativnog investicionog fonda koji nema svojstvo pravnog lica, koja se nakon raspuštanja tog fonda raspodeljuje vlasnicima srazmerno njihovim investicionim jedinicama, a koja je iznad dokumentovane nabavne vrednosti tih investicionih jedinica.

### Uveden je poreski podsticaj po osnovu ulaganja u alternativne investicione fondove

Izmenama Zakona propisan je novi poreski podsticaj za fizička lica koja ulažu u alternativni investicioni fond, odnosno u kupovinu investicionih jedinica alternativnog investicionog fonda.

Naime, propisano je da će se ovim licima priznati pravo na poreski kredit na račun godišnjeg poreza na dohodak građana najviše do 50% izvršenog ulaganja u kalendarskoj godini za koju se utvrđuje godišnji porez na dohodak. Pritom, poreski kredit ne može biti veći od 50% utvrđene poreske obaveze po osnovu godišnjeg poreza na dohodak građana.

### Uvedeno je poresko oslobođenje na kapitalni dobitak kod prenosa digitalne imovine

U cilju podsticanja ulaganja propisano je novo poresko oslobođenje, prema kojem se obveznik koji novčana sredstva ostvarena od prodaje digitalne imovine uloži u roku od 90 dana od prodaje u kapital privrednog društva sa sedištem u Republici Srbiji, odnosno u kapital investicionog fonda čiji se centar poslovnih i investicionih aktivnosti nalazi na teritoriji Republike Srbije, oslobađa 50% poreza na kapitalni dobitak.

Ukoliko imate dodatnih pitanja ili biste želeli da više saznate o našim uslugama, molimo Vas da nas kontaktirate.

Biće nam zadovoljstvo da se upoznamo i detaljnije prezentujemo naše usluge i naš tim stručnjaka.

#### O nama

Grant Thornton u Srbiji pruža usluge revizije, računovodstva, finansijskog i poreskog savetovanja. Preko 30 zaposlenih u našem sedištu u Beogradu poseduje bogato znanje i iskustvo da našim klijentima pruži istinski drugačije iskustvo.

Ukoliko obveznik predmetna ulaganja ipak ne izvrši u propisanom roku od 90 dana, već obračunati porez plati ali ova ulaganja izvrši u roku od 12 meseci od dana prodaje digitalne imovine, ostvaruje pravo na povraćaj 50% obračunatog i plaćenog poreza.

Izmenama Zakona je predviđena i mogućnost gubitka prava na već stečeno poresko oslobođenje. Naime, ukoliko privredno društvo u kalendarskoj godini u kojoj je registrovano ulaganje kao i u dve naredne kalendarske godine sprovede postupak smanjenja osnovnog kapitala, danom donošenja odluke o smanjenju osnovnog kapitala obveznik gubi pravo na ostvareno poresko oslobođenje i dužan je da podnese poresku prijavu u propisanom roku.

### Izuzimanje od oporezivanja prihoda od posebnih igara na sreću

Izvršene su i određene izmene Zakona u oblasti oporezivanja dobitaka od igara na sreću, tako da je predviđeno da se od 1. januara 2021. godine od oporezivanja porezom na dobitke od igara na sreću izuzimaju sledeće vrste prihoda:

- Pojedinačno ostvareni dobitci od igara na sreću do iznosa od 101.900 dinara,
- Ostvareni dobitci od posebnih igara na sreću (igre na sreću u igračnicama, na automatima, klađenje) uključujući i posebne igre na sreću kada se priređuju preko sredstava elektronske komunikacije (npr. on-line klađenje), bez obzira na iznos ostvarenog dobitka.

#### 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

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™

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

© 2018 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.

