

ISSN 0556-1590



# ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ



**17 и 18**

Београд - 2025

# ЈЕДНОДНЕВНИ СЕМИНАР – У САЛИ ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА ПРИВРЕДНОГ САВЕТНИКА И ПРЕКО ПЛАТФОРМЕ ZOOM

на тему

## ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ И ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

Привредни саветник организује стручни семинар посвећен теми опорезивања прихода нерезидентних правних лица порезом на добит по одбитку.

На семинару ће бити разматрана примена домаћих правила у области пореза на добит по одбитку, уз посебан осврт на њихов однос према одредбама међународних уговора о избегавању двоструког опорезивања. Биће анализирана најчешћа спорна питања из праксе, ставови надлежних органа и могуће последице погрешне примене прописа

### Програм семинара:

- **Порез на добит по одбитку – општа правила опорезивања у складу са домаћим прописима о порезу на добит**
  - Резиденти и нерезиденти;
  - Порески обвезник и порески плаћац;
  - Приходи нерезидената који су предмет опорезивања порезом на добит по одбитку: дивиденде и удели у добити у правном лицу, камате, ауторске накнаде, накнаде од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, накнаде од услуга, приходи по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, приходи лица из јурисдикција са преференцијалним пореским системом;
  - Обрачун, пријављивање и плаћање пореза по одбитку
- **Избегавање двоструког опорезивања**
  - Проблем двоструког опорезивања – како настаје?
  - Мере за отклањање двоструког опорезивања;
  - Улога УИДО у избегавању и елиминисању двоструког опорезивања;
  - Услови за примену УИДО – доказивање пореског резидентства и стварног власништва на приходима.
- **Одговори на питања**

Предавач: Душан Поповић

У сали образовног центра Привредног саветника  
и преко интернет платформе Zoom

7. октобар 2025. године

Почетак у 9:00 часова

Накнада за присуствовање семинару износи 9.000 динара (са ПДВ) за претплатнике, а 15.000 динара (са ПДВ) за лица која нису претплатници.

У износ накнаде укључена је и презентација предавача у PDF формату, као и право на одложено гледање снимка семинара. За полазнике који семинару присуствују у сали обезбеђено је послужење хране и пића.

Сала Образовног центра Привредног саветника налази се у Булевару краља Александра бр. 86 на V спрату.

Пријављивање се врши попуњавањем и слањем пријаве на сајту [www.privsav.rs](http://www.privsav.rs), у оквиру секције **еПродавница – Семинари**.

Приликом пријављивања полазник треба да изабере да ли семинару жели да присуствује у сали образовног центра или онлајн преко платформе Zoom.

Детаљне информације у вези са пријављивањем, плаћањем и осталим можете добити на тел: 011/3209-645 или путем мејла [nenad.stokovic@privsav.rs](mailto:nenad.stokovic@privsav.rs).

РЕДАКЦИЈА: Иван Антић, Снежана Анђић, др Петар Бабић, Весна Боровић, Никола Јеринић, Данијела Крајић Дамјановић, Горан Лазовић, др Милан Неговановић, Тијана Павловић и Душан Поповић

ИЗДАВАЧ: ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК, д.о.о., Београд, Булевар краља Александра бр. 86  
Поштански фах 504.

Текући рачуни: 205-5686-05, 170-900-30, 160-186875-14 и 220-135317-86

СЛУЖБА ОБЈАШЊЕЊА ПРОПИСА, тел.: 011-3209-600

СЛУЖБА ПРЕТПЛАТЕ, тел. 011-3209-630, e-mail: pretplataps@privsav.rs

ТЕХНИЧКА ПОДРШКА, тел. 011-3209-650, e-mail: onlinepodrska@privsav.rs

УРЕДНИК ПЕРИОДИЧНИХ ПУБЛИКАЦИЈА

Горан Лазовић, тел. 32-09-620

ЛЕКТОР

Саво Пешут

ОДГОВОРНИ УРЕДНИК

Иван Антић, тел. 32-09-667, e-mail: privrednis@privsav.rs

Адреса сајта на Интернету: [www.privsav.rs](http://www.privsav.rs)

## САДРЖАЈ:

Стр.

### АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

|                                                                                           |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Исплата минималне зараде почев од 1. октобра 2025. године – Весна Боровић</b>          | <b>5</b> |
| 1. Основна бруто минимална зарада                                                         | 6        |
| 2. Начин прерачуна нето минималне зараде на бруто                                         | 8        |
| 3. Исплата септембарске минималне зараде почев од 1. октобра 2025. године                 | 8        |
| 4. Усклађивање уговора о раду са повећањем минималне цене рада од 1. октобра 2025. године | 9        |

### ПДВ И СЕФ

|                                                                                                                                                                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Исправност авансних и коначних рачуна као услов за остваривање права на одбитак претходног пореза – Данијела Крајић Дамјановић</b>                                                                                                    | <b>12</b> |
| 1. Форма издавања рачуна                                                                                                                                                                                                                 | 12        |
| 2. Обавезни елементи рачуна за потребе остваривање права на одбитак претходног пореза                                                                                                                                                    | 13        |
| 3. (Не)могућност остваривања права на одбитак претходног пореза у укупном износу по основу рачуна за промет за који је претходно издат авансни рачун                                                                                     | 15        |
| 4. Време издавања рачуна као битан критеријум за оцену његове исправности                                                                                                                                                                | 17        |
| 5. Порески период за који се сматра да су испуњени услови за одбитак претходног ПДВ                                                                                                                                                      | 18        |
| 6. Остала питања у вези са исправношћу рачуна као услова за остваривање права на одбитак претходног пореза                                                                                                                               | 19        |
| <b>Питања и одговори из области ПДВ и СЕФ – др Петар Бабић и Горан Лазовић</b>                                                                                                                                                           | <b>21</b> |
| 1. Испуњење услова за пореско ослобођење за превозну услугу везану за увоз добара                                                                                                                                                        | 21        |
| 2. ПДВ стопа којом се опорезује промет биологичног уља, органских ољуштених семенки бундеве и ђумбира                                                                                                                                    | 21        |
| 3. Исказивање потрошње електричне енергије приликом издавања документа о повећању основице                                                                                                                                               | 22        |
| 4. Датум промета за услугу објаве фотографије производа у лифлету                                                                                                                                                                        | 23        |
| 5. Да ли се аванс урачунава у цензус за улазак у систем ПДВ?                                                                                                                                                                             | 23        |
| 6. Као доказ којим се потврђује да је ПДВ плаћен приликом увоза, може се користити податак о износу (аутоматски) исказаном у пољу 3.1 Евиденције претходног пореза у СЕФ, на основу података из модула <i>Прекогранични промет</i> у СЕФ | 24        |

|                                                                                                                                                                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7. Датум прихватања документа о смањењу од стране купца – обвезника ПДВ нема утицај на одређивање пореског периода у којем порески дужник – испоручилац стиче право на смањење обрачунаог ПДВ по основу смањења основице/аванса                             | 25 |
| 8. ПДВ третман трансакције првог преноса права располагања на пословном простору у оквиру објекта који је изграђен 2019. године, а који је инвеститор претходно користио за обављање делатности са правом на одбитак претходног пореза                      | 25 |
| 9. Одређивање пореског периода у којем су испуњени услови за одбитак претходног пореза по основу рачуна издатих ван СЕФ – „папирних“ рачуна                                                                                                                 | 26 |
| 10. Када је наплата извршена истог дана у којем је извршен промет, издаје се само рачун за промет                                                                                                                                                           | 27 |
| 11. Право на одбитак претходног пореза када је уместо фискалног рачуна за промет на мало купцу издат рачун у другој форми (електронска фактура, или рачун у папирном облику)                                                                                | 28 |
| 12. Издавање нове (после сторниране) електронске фактуре за услуге за које је пореска обавеза настала по члану 16. тачка 2а) ЗПДВ                                                                                                                           | 28 |
| 13. Исправност електронске фактуре за промет која је повезана са електронском фактуром за аванс у којој је наведен погрешан датум уплате аванса                                                                                                             | 29 |
| 14. Право на одбитак претходног пореза за набавку извршену 2019. године по основу које лице које је извршило набавку рачун поседује тек у 2025. години, када је и извршено плаћање                                                                          | 31 |
| 15. Исказивање података у Обрасцу ПОПДВ и у електронским евиденцијама ПДВ у СЕФ код обвезника ПДВ, купца и продавца, у ситуацији када је рачун за извршени промет сторниран после подношења пореске пријаве продавца, а пре подношења пореске пријаве купца | 31 |
| 16. Остваривање права на пореско ослобођење по основу промета услуге превоза повезане са извозом добара када је рачун за услугу превоза сторниран и издат нови рачун                                                                                        | 33 |

## ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА И СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ

### Питања и одговори у вези са осигурањем директора и оснивача привредног друштва

|                                                                                                                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| – Снежана Анђић                                                                                                                                                                              | 35 |
| 1. Директор је истовремено и законски заступник                                                                                                                                              | 35 |
| 2. Зајам привредном друштву од стране оснивача/члана друштва, који није радно ангажован у друштву, није основ за обавезно социјално осигурање оснивача                                       | 35 |
| 3. За правно лице које је оснивач/члан друштва не постоји обавеза социјалног осигурања, независно од тога ко је оснивач тог правног лица                                                     | 36 |
| 4. Начин плаћања социјалних доприноса за директора који није запослен у друштву чији је директор (није оснивач/члан тог друштва), а истовремено је предузетник                               | 36 |
| 5. Начин обавезног социјалног осигурања оснивача и директора друштва који је поднео захтев за старосну пензију                                                                               | 37 |
| 6. Са лицем које је законски заступник/директор друштва и истовремено корисник пензије (није оснивач/члан тог друштва) закључује се уговор о раду или уговор о правима и обавезама директора | 38 |
| 7. Обрачун пореза и доприноса приликом исплате уговорене накнаде директору који је запослен у другој држави                                                                                  | 38 |

CIP - Каталогизација у публикацији

Народна библиотека Србије, Београд

658+657

ПРИВРЕДНИ саветник : часопис за рачуноводство

и пословне финансије / одговорни уредник Иван Антић

. - Год. 1, бр. 1 (1952)- . - Београд : Привредни саветник, 1952- (Београд : Birograf Comp). - 28 cm

Доступно и на: <https://www.privsav.rs/casopisi/privredni-savetnik/>. - Петнаестодневно. - Друго издање на другом медијуму: Привредни саветник (CD-ROM) = ISSN 1821-1623

ISSN 0556-1590 = Привредни саветник

COBISS.SR-ID 1640064

|                                                                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 8. Оснивач и директор друштва за којег друштво подноси ПП ОД-О пријаву не мора (али може) да закључи и уговор о правима и обавезама директора | 39 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

|                                                                                                                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Питања и одговори у вези са порезом на доходак грађана и социјалним доприносима</b>                                                                                             |    |
| – Никола Јеринић                                                                                                                                                                   | 40 |
| 1. Опорезивање накнаде за рад члановима надзорног одбора (нерезидента и резидента) када не постоји обавеза плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање                       | 40 |
| 2. Обрачуну пореза на доходак грађана на приходе од прикупљања и продаје секундарних сировина                                                                                      | 40 |
| 3. Плаћање казне за саобраћајни прекршај – доходак запосленог или само расход правног лица                                                                                         | 41 |
| 4. Исплата ауторског хонорара физичком лицу – резиденту Хрватске (примена уговора о избегавању двоструког опорезивања)                                                             | 41 |
| 5. Право на коришћење олакшице за новозапослено лице из члана 21в ЗПДГ за време боловања због повреде на раду                                                                      | 42 |
| 6. Да ли постоји предмет опорезивања порезом на доходак грађана у случају отписа застарелог потраживања према (не)резидентном физичком лицу                                        | 43 |
| 7. Примања остварена од факултета по основу награда студентима за постигнуте резултате током школовања и образовања – да ли постоји предмет опорезивања порезом на доходак грађана | 43 |
| 8. Исплата дивиденде физичком лицу (резиденту Малте) и примена уговора о избегавању двоструког опорезивања                                                                         | 44 |
| 9. Исплата помоћи запосленом услед повреде на раду – новчана помоћ или солидарна помоћ (који основ применити)                                                                      | 45 |
| 10. Исплата дивиденде из хрватске фирме резиденту Републике Србије (избегавање двоструког опорезивања – примена пореског кредита и попуњавање пореске пријаве ПП-ОПО)              | 46 |
| 11. Да ли се ученичке и студентске стипендије могу исплаћивати применом неопорезивог износа у току целе календарске године или само онолико колико ефективно траје школска година  | 47 |
| 12. Опорезивање накнаде трошкова коришћења службеног аутомобила физичким лицима која су из Републике Северне Македоније упућена на рад у Републику Србију                          | 47 |

## ОЛАКШИЦЕ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ

|                                                                                                                                                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Пореске олакшице за запошљавање нових лица – актуелно стање и табеларни преглед свих подстицаја – Весна Боровић                                                              | 49  |
| Олакшица за обрачун пореза и доприноса на зараду новозапосленог лица са инвалидитетом (члан 21г ЗПДГ и члан 45б ЗДОСО) – Весна Боровић                                       | 58  |
| Олакшице за новозапослена лица са правом на повраћај плаћеног пореза и социјалних доприноса (чл. 21в и 21д ЗПДГ и чл. 45. и 45в ЗДОСО) – Весна Боровић                       | 66  |
| Олакшица за обрачун пореза и доприноса на зараду оснивача новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност (члан 21е ЗПДГ и члан 45д ЗДОСО) – Весна Боровић | 78  |
| Олакшица за обрачун пореза и доприноса на зараду квалификованог новозапосленог лица (члан 21ж ЗПДГ и 45ђ ЗДОСО) – Весна Боровић                                              | 88  |
| Олакшица по основу зараде лица која су непосредно ангажована на пословима истраживања и развоја (члан 21и ЗПДГ и 45з ЗДОСО) – Весна Боровић                                  | 105 |
| Олакшица за обрачун пореза и доприноса на зараду новонастањеног обвезника (члан 15в ЗПДГ и 15а ЗДОСО) – Весна Боровић                                                        | 123 |

## ТАКСЕ И НАКНАДЕ

|                                                                                                                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Истицање фирме (пословног имена) на пословном простору и плаћање локалне комуналне таксе – Иван Антић                                                                                   | 136 |
| Постављање огласних паноа на површинама у јавној надлежности, постављање плаката и осталих средстава за оглашавање на јавним површинама и оглашавање на осталим површинама – Иван Антић | 139 |

## СПОЉНА ТРГОВИНА, ЦАРИНЕ И ДЕВИЗНО ПОСЛОВАЊЕ

|                                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Компензациони послови са иностранством – Тијана Павловић                                                                         | 144 |
| Питања и одговори из области спољнотрговинског и девизног пословања –<br>Тијана Павловић                                         | 157 |
| 1. Компензациони посао са иностранством треба разликовати од пребијања дуговања и<br>потраживања по спољнотрговинском послу      | 157 |
| 2. Пре почетка обављања компензационог посла, потребно је прибавити дозволу<br>Министарства трговине, туризма и телекомуникација | 158 |
| 3. Компензациони послови и извештавање НБС                                                                                       | 158 |
| 4. Пренос дуговања и потраживања по спољнотрговинском промету робе и услуга                                                      | 159 |

## ПОРЕЗ НА ДОБИТ И ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

|                                                                                                                                                |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Питања и одговори у вези пореза по одбитку и избегавања двоструког опорезивања<br>– Душан Поповић                                              | 160 |
| 1. Утврђивање камате „ван дохвата руке“ за потребе обрачуна пореза на добит по одбитку, у<br>случају вишегодишњег обрачунавања камате          | 160 |
| 2. Обрачун и пријава пореза на добит по одбитку у случају умањења износа фактуре путем<br>књижног одобрења                                     | 161 |
| 3. Порески третман услуге провере и прегледа грађевинских радова од стране нерезидентног<br>правног лица из аспекта пореза на добит по одбитку | 161 |
| 4. (Не)опорезивање огранка нерезидентног правног лица порезом на добит по одбитку                                                              | 162 |
| 5. Порески третман накнада за медијске активности у контексту пореза на добит по одбитку                                                       | 162 |
| 6. (Не)опорезивање накнаде за услугу интернет оглашавања путем платформе <i>Meta Ads</i>                                                       | 163 |
| 7. Опорезивање услуге праћења понашања корисника на веб-сајтовима ( <i>server-side tracking</i> )<br>у контексту пореза на добит по одбитку    | 163 |

## БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

|                                                                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Састављање тромесечног – периодичног финансијског извештаја о извршењу<br>буџета за период јануар – септембар 2025. године – Весна Боровић | 165 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

## КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

|                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Кратке информације – Весна Боровић и Иван Антић                                                    | 168 |
| 1. Донета је одлука о висини минималне цене рада за 2026. годину                                   | 168 |
| 2. Закључен је Посебан колективни уговор за грађевинарство и индустрију грађевинског<br>материјала | 168 |
| 3. Квартално извештавање према прописима о дувану                                                  | 169 |
| 4. Почетак примене Закона о централној евиденцији стварних власника од 1. октобра 2025. године     | 170 |

## МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| Мишљења надлежних органа                  | 172 |
| Порески поступак и пореска администрација | 172 |
| Рачуноводство                             | 175 |

## РОКОВНИК

|                                                                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу октобру<br>2025. године – Весна Боровић | 179 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

## АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Актуелни подаци – Весна Боровић | 183 |
|---------------------------------|-----|



## ИСПЛАТА МИНИМАЛНЕ ЗАРАДЕ ПОЧЕВ ОД 1. ОКТОБРА 2025. ГОДИНЕ

На редовној 124. седници Социјално-економског савета Републике Србије, која је одржана 15. јула 2025. године, донета је одлука о ванредном повећању минималне цене рада по радном сату без пореза и доприноса, која се примењује **од 1. октобра 2025. године**. Ова одлука објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 67/25, од 31. јула 2025. године.

У складу са наведеном одлуком, минимална цена рада за период **октобар – децембар 2025. године износи 337 динара нето по радном сату**, што представља повећање минималне цене рада од 29 динара по радном сату (337–308 дин.), односно повећање од 9,4%.

Напомињемо да је поред овог ванредног повећања минималне зараде од 9,4%, Влада Републике Србије донела и одлуку о редовном повећању минималне цене рада за период јануар-децембар 2026. године. Ова одлука објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 78/25, од 12. септембра 2025. године.

У складу са том одлуком, **од 1. јануара 2026. године минимална зарада износи 371 динар нето по радном часу**, што кумулативно од почетка 2025. године представља раст минималне цене рада од 20,4%.

Паралелно са повећањем минималне зараде, очекује се и повећање неопорезивог дела зараде у истом проценту од 20,4%, које би **почев од 1. јануара 2026. године требало да износи 34.221 динар уместо досадашњих 28.423 динара**.<sup>1</sup>

О исплати минималне зараде почев од 1. јануара 2026. године, укључујући и примену новог неопорезивог износа зараде од 1. јануара 2026. године, објашњења ћемо дати у посебним чланцима које традиционално припремамо у последњем броју нашег часописа за сваку пословну годину.

У овом тексту, објашњења дајемо превасходно у вези са применом нове минималне цене рада која важи од 1. октобра 2025. године, односно у вези са исплатом минималне зараде почев од овог датума.

Напомињемо, тренутно важећи неопорезиви износ зараде од 28.423 динара примењиваће се и даље на све исплате минималних зарада које се буду вршиле до краја 2025. године, укључујући и минималну зараду која се исплаћује у увећаном износу од 337 динара нето по сату од 1. октобра 2025. године, закључно са 31. децембром 2025. године.

Минимална зарада за период **јануар – септембар 2025. године**, утврђена је у нето износу од **308 динара** по радном часу и примењује се за исплате од 1. јануара 2025. године закључно са 30. септембром 2025. године.

Минимална зарада за период **октобар – децембар 2025. године**, утврђена је у нето износу од **337 динара** по радном часу и примењује се за исплате од 1. октобра 2025. године, закључно са 31. децембром 2025. године.

Нови износ минималне зараде од 337,00 динара нето по радном сату, примењује се на **све исплате минималне зараде које се буду вршиле почев од 1. октобра 2025. године, без обзира на месец за који се врши исплата**.

Приликом исплате минималне зараде **до краја 2025. године**, примењује се тренутно важећи **неопорезиви износ од 28.423 динара**.

Минимална зарада уређена је одредбама чл. 111. до 113. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, ... и 95/18 – у даљем тексту: Закон о раду). У складу са чланом 112. Закона о раду, минимална цена рада утврђује се по радном часу без пореза и доприноса, за календарску годину, најкасније до 15. септембра текуће године, а примењује се од 1. јануара наредне године. Минимална

<sup>1</sup> С обзиром на то да се ради о питању које је регулисано Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 19/25), овај предлог ће се наћи у скупштинској процедури у наредном периоду.

цена рада не може да се утврди у износу нижем од минималне цене рада утврђене за претходну годину.

У том смислу, повећање минималне цене рада од 1. октобра 2025. године има карактер ванредног повећања, будући да одступа од прописаног годишњег усклађивања. Независно од овог ванредног повећања, од 1. јануара 2026. године следи ново редовно повећање минималне зараде.

Минимална зарада утврђује се на основу прописане минималне цене рада, временаведеног на раду и пореза и доприноса који се исплаћују из зараде. Запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и времеведено на раду.

Општим актом послодавца, односно уговором о раду утврђују се **разлози за доношење одлуке о исплати минималне зараде**.

Ставом 4. члана 111. Закона о раду прописана је обавеза послодавца да **по истеку рока од шест месеци од доношења одлуке о увођењу минималне зараде** обавести репрезентативни синдикат о разлозима за наставак исплате минималне зараде.

Послодавац је дужан да исплати минималну зараду запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

Послодавци који не исплате септембарску минималну зараду до краја септембра 2025. године, дужни су да приликом исплате септембарске минималне зараде коју врше почев од 1. октобра 2025. године а закључно са 31. децембром 2025. године, примене нови износ минималне цене рада од 337 динара нето по радном сату.

Исплата септембарске минималне зараде која се исплаћује у октобру 2025. године или касније у 2025. години, врши се уз примену **неопорезивог износа важећег у моменту исплате зараде**, који тренутно износи 28.423 динара.

Минимална зарада утврђена је по радном часу (у нето износу) и увећава се за порез на доходак грађана из зараде и доприносе из зараде и то чини основну бруто минималну зараду (ОБМЗ) за стандардни учинак и времеведено на раду.

У случају да запослени не ради пуно радно време, односно да не остварује стандардни учинак предвиђен нормативима прописаним општим актом послодавца, исплаћује му се остварена зарада која може да буде нижа од утврђене минималне зараде.

Дакле, ако запослени за одређени месец није остварио пун фонд часова рада, односно није остварио стандардни учинак, минимална зарада може да се утврди и исплати у нижем износу од минималне зараде.

Уколико је уговорена зарада у висини минималне, запослени има право на **увечању зараду** по основу минулог рада, рада на дан државног празника, ноћног рада и прековременог рада у складу са чланом 108. Закона о раду, као и на увећања за топли оброк, регрес за годишњи одмор и по другим основама утврђеним уговором о раду. Основица за обрачун ових увећања је основна бруто минимална зарада (ОБМЗ).

Дакле, минимална зарада увећава се за утврђене износе у складу са општим актом послодавца.

**У случају да је запослени на боловању до 30 дана или на плаћеном одсуству, послодавац не може да му исплати накнаду која је испод прописане минималне зараде утврђене за месец у којем се врши исплата накнаде** (што је прописано чл. 115. и 116. Закона о раду).

Према мишљењу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, бр. 110-00-265/2021-02, од 19.07.2021. године, и у осталим случајевима исплате накнаде зараде на терет средстава послодавца у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, исплаћена накнада зараде не може бити нижа од минималне зараде. У наставку је релевантан део овог тумачења:

*„Међутим, како је основ за обрачун накнаде зараде, зарада за ефективне часове рада, мишљења смо да, запослени има право на накнаду зараде по основу одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, као и на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, односно у висини која не може бити нижа од минималне зараде.“*

Према члану 14. став 8. Закона о финансијској подршци породици са децом („Службени гласник РС“, бр. 113/17, ... и 79/24), пун месечни износ накнаде за време породилског одсуства (које траје до навршена три месеца од дана порођаја у складу са чланом 94. став 3. Закона о раду), не може бити мањи од минималне зараде утврђене на дан почетка остваривања права.

Такође, за запослене који се налазе на боловању дужем од 30 дана, накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања не може да буде нижа од минималне зараде утврђене за месец за који се врши обрачун накнаде.

## 1. Основна бруто минимална зарада

Минимална зарада за стандардни учинак и времеведено на раду увећава се за износ пореза из зараде и доприноса које плаћа запослени из зараде и то чини бруто износ основне минималне зараде (ОБМЗ). На овај износ додају се увећања по основу минулог рада, рада на дан празника, рада ноћу, прековременог рада, топлог оброка и регреса и добија се бруто минимална зарада (БМЗ), на коју се обрачунавају социјални доприноси на терет послодавца.



Приликом обрачуна доприноса треба имати у виду и члан 36. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО), према којем месечна основица доприноса не може да буде нижа од најниже прописане основице за обрачун ових доприноса. Најнижа прописана основица за обрачун социјалних доприноса, почев од 1. јануара до 31. децембра 2025. године, утврђена је у износу од 45.950 динара.

Од 1. јануара 2025. године утврђена је најнижа основица за обрачун социјалних доприноса на бази просечне зараде остварене у периоду октобар 2023 – септембар 2024. године. Најнижа месечна основица представља 35% просечне зараде за период октобар 2023 – септембар 2024. године, односно **45.950 динара** ( $114.694 \times 35\%$ ), а у примени је од **1. јануара 2025. године**.

При обрачуна бруто минималне зараде треба имати у виду наведене одредбе члана 36. ЗДОСО:

**1. Када је прописана најнижа основица за обрачун социјалних доприноса већа од БМЗ**, доприноси се обрачунавају на најнижу прописану основицу, и

**2. Када је прописана најнижа основица за обрачун социјалних доприноса мања од БМЗ**, доприноси се обрачунавају на БМЗ.

Уколико послодавац исплаћује само део минималне зараде због недостатка средстава, обавезан је да социјалне доприносе обрачуна на најнижу прописану основицу.

Основна минимална зарада нето по сату за време provedено на раду и стандардни учинак за период **јануар – септембар 2025. године, износи 308 динара**, док за период **октобар – децембар 2025. године, износи 337 динара**.

### 1.1. Минимална зарада за период јануар – септембар 2025. године

| Ред. бр. | Месец у 2025. години   | Нето минимална зарада по сату | Број сати у месецу | Нето минимална зарада | Бруто минимална зарада |
|----------|------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| 1        | Фебруар                | 308                           | 160                | 49.280,00             | 66.244,94              |
| 2        | Март, Јун и Август     | 308                           | 168                | 51.744,00             | 69.759,91              |
| 3        | Април, Мај и Септембар | 308                           | 176                | 54.208,00             | 73.274,89              |
| 4        | Јануар и Јул           | 308                           | 184                | 56.672,00             | 76.789,87              |

### 1.2. Минимална зарада за период октобар – децембар 2025. године

| Ред. бр. | Месец у 2025. години | Нето минимална зарада по сату | Број сати у месецу | Нето минимална зарада | Бруто минимална зарада* |
|----------|----------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1        | Новембар             | 337                           | 160                | 53.920,00             | 72.864,05               |
| 2        | Октобар и Децембар   | 337                           | 184                | 62.008,00             | 84.401,85               |

\*Бруто износ минималне зараде за 2025. годину, утврђен је на бази тренутно важећег неопорезивог износа од 28.423 динара.

#### Напомене:

Минимална зарада увећава се за износ регреса и топлог obroка, као и за увећање зараде из члана 108. Закона о раду (минули рад, рад за дане празника, рад ноћу и прековремени рад).

Минимална зарада која се исплаћује од 1. октобра 2025. године умањује се за пореску олакшицу од **28.423 динара**.

## 2. Начин прерачуна нето минималне зараде на бруто

Прерачун са нето на бруто минималну зараду компликује чињеница да се основна минимална зарада утврђује у нето износу, а увећања и додаци на зараду у бруто износу.

**Основна бруто минимална зарада израчунава се применом следеће формуле:**

$$\text{ОБМЗ} = (\text{НМЗ} - \text{Упо} \times \text{СП}) : 0,701$$

где је:

ОБМЗ = Основна бруто минимална зарада (без увећања и додатака)

НМЗ = Нето минимална зарада за ефективни рад (без увећања и додатака)

Упо = Прописано умањење основице пореза на зараде (28.423 за 2025. годину)

СП = Стопа пореза на зараде.

Односно:

$$\text{ОБЗ} = (\text{НМЗ} - 2.842,3) / 0,701$$

На ОБМЗ додају се раније поменута увећања минималне зараде (УМЗ) и добија се БМЗ (Бруто минимална зарада, која у себи садржи увећања за минули рад, топли оброк, регрес и сл.), тј.

$$\text{БМЗ} = \text{ОБМЗ} + \text{УМЗ}$$

где је:

БМЗ = Бруто минимална зарада

ОБМЗ = Основна бруто минимална зарада (без увећања и додатака)

УМЗ = Увећања и додаци на минималну зараду (топли оброк, регрес, минули рад, додатак за прековремени рад, додатак за ноћни рад, накнада за државне празнике, накнада за рад на дане државних празника и сл.).

У случају да бруто минимална зарада (БМЗ) буде нижа од најниже прописане основице, социјални доприноси обрачунавају се на најнижу основицу. У овом случају БМЗ се утврђује на следећи начин:  $\text{БМЗ} = \text{ОБМЗ} + \text{УМЗ}$ .

**ОБМЗ у случају када је минимална зарада нижа од најниже прописане основице:**

$$\text{ОБМЗ} = \frac{(\text{НМЗ} - 10\% \text{ од Упо}) + \text{СД}}{0,90} =$$

$$\frac{(\text{НМЗ} - 2.842,3) + 9.144,05}{0,90} = \frac{\text{НМЗ} + 6.301,75}{0,90}$$

где је:

БМЗ = Бруто минимална зарада

ОБМЗ = Основна бруто минимална зарада без увећања и додатака

УМЗ = Увећана минимална зарада по свим основама

НМЗ = Нето минимална зарада (без увећања и додатака)

Упо = Прописано умањење основице пореза на зараде (28.423 динара за 2025. годину)

СД = Номинални износ социјалних доприноса (најнижа прописана основица 45.950 x 19,9%).

## 3. Исплата септембарске минималне зараде почев од 1. октобра 2025. године

Послодавци који септембарску минималну зараду исплате закључно са 30. септембром 2025. године, исплату те зараде врше применом минималне цене рада која важи за исплате до краја септембра 2025. године, односно у висини минималне цене рада од 308 динара нето по сату.

Уколико послодавац врши исплату септембарске минималне зараде након 30. септембра 2025. године, у месецу октобру 2025. године или касније до краја 2025. године, дужан је да исплату изврши применом нове минималне цене рада од 337 динара нето по сату.

Напомињемо, послодавци који су до краја септембра 2025. године, исплатили минималне зараде за претходне месеце 2025. године у висини минималне цене рада од 308 динара нето по сату, **нису дужни** да за те месеце врше исплату разлике минималне зараде до новопрописаног износа од 337 динара нето по сату.

Међутим, уколико послодавац до краја септембра 2025. године није исплатио минималну зараду за септембар и било који ранији месец 2025. године (или ранијих година), **дужан је** да приликом исплате минималне зараде коју врши од 1. октобра 2025. године, исту обрачуна и исплати применом новопрописане минималне цене рада од 337 динара нето по сату.

Тако, с обзиром на то да месец септембар 2025. године има 176 радних часова, **нето** минимална зарада за септембар која се исплаћује у октобру 2025. године износи **59.312,00 динара** (176 сати x 337 динара/сат), док **бруто** минимална зарада износи **80.555,92 динара**.

У овом случају, када послодавац врши исплату за осталих зарада из ранијих месеци 2025. године након 1. октобра 2025. године, потребно је да нето минималну зараду (НМЗ) за конкретан месец утврди множењем новопрописане минималне цене рада од 337 динара нето по сату са фондом радних сати за конкретан месец за који се врши исплата зараде. Тако утврђена нето минимална зарада (НМЗ) брутира се применом одговарајуће формуле за прерачун, ради обрачуна основне бруто минималне зараде (ОБМЗ).

Нова минимална цена рада од 337 динара нето по сату, примењује и у случају када је претходно у току септембра 2025. године исплаћена аконтација септем-

барске зараде, а коначна зарада се исплаћује у октобру 2025. године.

У наредном прегледу дајемо износе нето и бруто минималне зараде за све месеце 2025. године за које минимална зарада није била исплаћена у законом прописаном року до краја месеца за претходни месец, а које се исплаћују почев од 1. октобра 2025. године, када

почиње обавезна примена нове минималне цене рада од 337 динара нето по сату.

Напомињемо, минимална зарада од 337 динара нето по сату примењује се на све исплате минималних зарада почев од 1. октобра 2025. године, закључно са 31. децембром 2025. године, укључујући минималне зараде за месец септембар 2025. године и раније месеце, а које **нису исплаћене закључно са 30. септембром 2025. године.**

#### Неисплаћене минималне зараде из 2025. године које се исплаћују почев од 1. октобра 2025. године

| Ред. бр. | Месец у 2025. години            | Нето минимална зарада по сату | Број сати у месецу | Нето минимална зарада | Бруто минимална зарада* |
|----------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1        | Фебруар и Новембар              | 337                           | 160                | 53.920,00             | 72.864,05               |
| 2        | Март, Јун и Август              | 337                           | 168                | 56.616,00             | 76.709,99               |
| 3        | Април, Мај и Септембар          | 337                           | 176                | 59.312,00             | 80.555,92               |
| 4        | Јануар, Јул, Октобар и Децембар | 337                           | 184                | 62.008,00             | 84.401,85               |

\*Бруто износ минималне зараде за 2025. годину, утврђен је на бази тренутно важећег неопорезивог износа од 28.423 динара.

#### Пример 1:

Послодавац исплаћује зараду до 5. у месецу за претходни месец. Минималну зараду за месец август исплатио је 5. септембра 2025. године, док је минималну зараду за месец септембар исплатио 5. октобра 2025. године. Минималну зараду за август ће исплатити применом старе минималне цене рада од 308 динара нето по сату, док ће минималну зараду за месец септембар исплатити применом нове минималне цене рада од 337 динара нето по сату.

#### Пример 2:

Послодавац исплаћује зараду до краја текућег месеца за претходни месец. Минималну зараду за месец август исплатио је 31. августа 2025. године, док је минималну зараду за месец септембар исплатио 30. септембра 2025. године. Минималну зараду за август и за септембар ће исплатити применом старе минималне цене рада од 308 динара нето по сату.

#### Пример 3:

Послодавац исплаћује зараду запосленима из два дела. Аконтацију зараде за септембар исплатио је 25. септембра 2025. године, док коначну зараду за септембар исплаћује 10. октобра 2025. године. Приликом исплате коначне зараде у октобру, примењује се нова минимална цена рада од 337 динара нето по сату, па се

укупна зарада за септембар обрачунава применом нове минималне зараде која се исплаћује у октобру 2025. године.

#### Пример 4:

Послодавац услед отежаних услова пословања касни са исплатама минималне зараде за месеце јул, август и септембар и све три зараде исплаћује у новембру 2025. године. У овом случају, послодавац ће приликом исплате заосталих зарада за сва три месеца 2025. године, применити нову минималну цену рада од 337 динара нето по сату.

#### 4. Усклађивање уговора о раду са повећањем минималне цене рада од 1. октобра 2025. године

У складу са чланом 111. Закона о раду, запосленом припада најмање минимална зарада коју утврђује Социјално-економски савет, односно Влада Републике Србије, на предлог тог тела. Минимална зарада се обрачунава и исплаћује по радном часу, а износ се усклађује најмање једном годишње.

Повећањем минималне цене рада које ступа на снагу **од 1. октобра 2025. године**, послодавци имају обавезу да свим запосленима који примају минималну зараду обезбеде исплату најмање у висини нове минималне цене рада.

Новчани износ основне зараде утврђен уговором о раду не може бити нижи од основне зараде за послове односно групе послова утврђене колективним уговором или правилником о раду, нити нижи од минималне зараде утврђене у складу са законом, а која од 1. октобра 2025. године износи 337 динара нето по радном сату.

С обзиром на то да је у члану 111. Закона о раду право запосленог на минималну зараду утврђено за стандардни учинак и пуно радно време, односно радно време које се изједначава са пуним радним временом, запослени има право на пун износ минималне зараде само ако је остварио стандардни учинак и пуно радно време.

Према томе, основна зарада запосленог, одређена на основу елемената утврђених општим актом, не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, док запослени има право на пун износ минималне зараде само ако је остварио стандардни учинак и пуно радно време.<sup>2</sup>

То значи да приликом утврђивања висине појединих елемената на основу којих се обрачунава и исплаћује основна зарада треба водити рачуна о томе да основна зарада запосленог не може да буде обрачуната и исплаћена у износу који је нижи од износа минималне зараде утврђене у складу са законом.

Напомињемо да је обавеза послодавца да уговори минималну зараду са запосленим уколико у току рада наступе разлози (негативни пословно-финансијски резултати послодавца, недостатак посла и друго) услед којих послодавац није у могућности да исплаћује уговорену зараду. Према томе, **послодавац не може да исплаћује запосленима минималну зараду само на основу одлуке директора или другог надлежног органа**, без измене уговорених услова рада који се односе на новчани износ зараде.

На који начин послодавац треба да поступи у случају повећања минималне цене рада од 1. октобра 2025. године, зависи, пре свега, од начина на који је уговорена основна зарада запосленог уговором о раду.

Уколико је у уговору о раду запосленог **уговорен конкретан новчани износ основне зараде који је испод нове минималне цене рада**, неопходно је са запосленим закључити **анекс уговора о раду**, у складу са чланом 171. Закона о раду, ради усклађивања уговора са новим законом обавезним минимумом.

Уз анекс уговора о раду послодавац је, сагласно са чланом 172. Закона о раду, дужан да запосленом достави писмено обавештење које садржи: разлоге за понуђени анекс уговора, рок у којем запослени треба да се изјасни који не може бити краћи од осам радних дана и правне последице које могу да настану непотписивањем анекса уговора.

Према одредбама члана 171. став 1. тачка 5) Закона о раду, послодавац може запосленом да понуди

измену уговорених услова рада, тј. анекс уговора о раду, ради промене елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду у складу са чланом 33. став 1. тачка 11) овог закона.

Подсећамо на то да је чланом 33. Закона о раду прописана обавезна садржина уговора о раду, при чему је одредбом члана 33. став 1. тачка 11) Закона о раду предвиђено да уговор о раду обавезно садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог.

Према одредбама члана 33. став 2. Закона о раду, уговор о раду **не мора да садржи** елементе из става 1. тач. 11–13) овог члана ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у којем случају у уговору **мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду**.

Уколико је уговором о раду предвиђено да се основна зарада запосленог утврђује применом **елемената који су дефинисани законом, колективним уговором, правилником о раду или другим општим актима послодавца**, промена минималне цене рада **не захтева закључење анекса уговора о раду**.

У таквим случајевима, зарада се **аутоматски усклађује** са новим износом минималне цене рада у складу са важећим прописима и интерним актима послодавца, без потребе за формалним изменама уговора о раду. Основ за обрачун зараде у том смислу престаје да буде фиксни износ наведен у уговору о раду, већ постаје **промењива категорија** која се одређује у складу са важећом минималном ценом рада по радном часу.

У наставку дајемо неколико примера формулација одредаба о заради из уговора о раду које се везују за општи акт и минималну цену рада:

#### Пример 1:

*„Запосленом припада основна зарада утврђена у складу са Правилником о раду послодавца, с тим да не може бити нижа од минималне цене рада по радном часу, утврђене у складу са важећим прописима.“*

#### Пример 2:

*„Висина основне зараде утврђује се у складу са Правилником о раду послодавца, на основу радног учинка и радног времена, при чему она не може бити нижа од законом утврђене минималне цене рада по радном часу за остварени стандардни учинак и пуно радно време.“*

<sup>2</sup> Уколико запослени за одређени месец није остварио пун фонд часова рада, односно стандардни учинак, минимална зарада се може утврдити и исплатити у нижем износу од износа који је утврђен у складу са законом, о чему је дато тумачење Министарства рада и социјалне политике Републике Србије, бр. 120-01-93/2009-02 од 19.5.2009. године и тумачење Министарства финансија Републике Србије, бр. 413-00-328/2012-04 од 12.7.2012. године.

**Пример 3:**

*„Запосленом припада основна зарада у складу са одредбама Правилника о раду послодавца. Основ за обрачун представља минимална цена рада по радном часу утврђена у складу са законом, при чему се зарада усклађује сходно свакој измени тог износа без потребе за изменом овог уговора.“*

Оваквим уговорним решењима обрачун зараде се везује за промењиву правну норму, што у пракси значи да се свака измена минималне цене рада **директно примењује**, без потребе за додатним правним радњама, јер је механизам усклађивања већ уграђен у сам текст уговора о раду путем упућивања на опште акте и законске одредбе.



## ИСПРАВНОСТ АВАНСНИХ И КОНАЧНИХ РАЧУНА КАО УСЛОВ ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА

Један од услова за остваривање права на одбитак претходног пореза, прописан чланом 28. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗПДВ), у случају када је порески дужник обвезник ПДВ који врши промет добара или услуга, јесте **поседовање исправног рачуна** другог обвезника ПДВ – претходног учесника у промету.

Поседовање исправног рачуна претходног учесника у промета није неопходно за остваривање права на одбитак интерно обрачунаог ПДВ од стране примаоца добара и услуга као пореског дужника, осим у ситуацији када интерни обрачун ПДВ врши стицалац имовине или дела имовине чији је пренос извршен у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) ЗПДВ. Међутим, како се законске одредбе које регулишу издавање рачуна преносиоца имовине, односно дела имовине у смислу члана 6. став 1. тачка 1) ЗПДВ, о којима смо детаљно писали у ПС 12/2021, нису мењале, у овом чланку бавићемо се **искључиво питањима исправности рачуна као услова за остваривање права на одбитак претходног пореза по основу промета добара или услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет.**

О условима за остваривање права на одбитак претходног пореза који се односе на намену набављених добара и услуга и евидентираниост примаоца добара и услуга у систем ПДВ детаљно смо писали у ПС 10/2024.

### 1. Форма издавања рачуна

У складу са чланом 28. став 4. ЗПДВ, ако је за промет добара или услуга прописана обавеза издавања електронске фактуре (у даљем тексту: ЕФ) у складу са Законом о електронском фактурисању („Службени гласник РС“, бр. 44/21, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗЕФ), право на одбитак претходног пореза по основу тог промета може да се оствари **искључиво на основу прихваћене ЕФ**. Наиме, рачуном у смислу ЗПДВ сматра

се и ЕФ која је прихваћена, укључујући и ЕФ за коју се сматра да је прихваћена, у складу са ЗЕФ.

#### Пример:

Инвеститор, обвезник ПДВ, је први пренос права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту (стану) правном лицу, обвезнику ПДВ погрешно протумачио као промет на мало и по том основу издао фискални рачун (у даљем тексту: ФР) „Промет – Продаја“.

По основу ФР „Промет – Продаја“ купац нема право на одбитак претходног пореза, без обзира на то што планира да стан користи као пословни простор у којем ће обављати искључиво делатност са правом на одбитак претходног пореза, имајући у виду чињеницу да у конкретном случају постоји обавеза издавања ЕФ преко СЕФ. Право на одбитак претходног пореза купац може да оствари, уз остале испуњене законске услове, **уколико поседује исправну ЕФ.**

Са друге стране, чланом 198. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, ... и 107/24 – у даљем тексту: ППДВ) прописано је да се ФР који издаје обвезник ПДВ који евидентира промет добара и услуга преко електронског фискалног уређаја, у складу са Законом о фискализацији („Службени гласник РС“, бр. 153/20 и 138/22 – у даљем тексту: ЗОФ), сматра рачуном у смислу ЗПДВ. Обвезник ПДВ може, поред ФР, да изда и рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 4. тач. 6)–10) ЗПДВ, већ искључиво податак о укупном износу накнаде за тај промет и податак о броју ФР. У том случају, право на одбитак претходног пореза прималац добара или услуга може, уз испуњење осталих прописаних услова, остварити искључиво на основу ФР издатог у складу са прописима из области фискализације, осим када је након издатих ФР на захтев субјеката јавног сектора или имаоцима корпорацијских картица издата ЕФ и ФР „Промет – Рефундација“.

## ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ ПДВ И СЕФ

### 1. Испуњење услова за пореско ослобођење за превозну услугу везану за увоз добара

#### Питање:

Предузеће (обвезник ПДВ), бави се међународним друмским превозом робе, а у конкретном случају, врши превозну услугу везану за увоз добара, уз пореско ослобођење по члану 24. став 1. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗПДВ).

Наше питање је следеће: како наша фирма да „зна“ да ли је роба била предмет обрачуна ПДВ и царине, тј. да ли је увезена или је смештена у царинско складиште? Ово питање, такође, долази до изражаја у ситуацији у којој је нашу фирму ангажовала нека друга фирма, а ту фирму трећа фирма коју је ангажовао купац робе итд. (из нашег искуства, ЈЦИ по основу тог увоза нико из тог ланца неће да нам достави, а остали превозници неће да траже изјаву да ли је роба смештена у царински магацин или је увезена).

#### Одговор:

За услугу превоза добара у вези са увозом, место промета (у складу са одредбама члана 12. став 4. ЗПДВ) је место седишта примаоца услуге, што значи Република Србија (за целу релацију превоза робе) у случају када је наручилац услуге превоза лице које има седиште у Републици Србији.

У складу са чланом 79. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, ... и 107/24 – у даљем тексту: ППДВ), пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 1) ЗПДВ, за превозне и остале услуге које су повезане са увозом добара, а које се сматрају споредним трошковима из члана 19. став 2. тачка 2) ЗПДВ, обвезник ПДВ, односно други порески дужник може да оствари ако је вредност тих

услуга садржана у основици за обрачунавање ПДВ при увозу добара.

У складу са чланом 79. став 6. ППДВ, сматра се да је вредност превозних услуга повезаних са увозом добара садржана у основици за обрачунавање ПДВ при увозу добара ако се на увоз тих добара обрачунава ПДВ у складу са ЗПДВ, под условом да обвезник ПДВ, односно други порески дужник поседује:

1) документ о извршеној услузи превоза (CMR, CIM, манифест и др.);

2) рачун или други документ који служи као рачун, издат у складу са ЗПДВ, ако је услугу пружио обвезник ПДВ, односно рачун ако је услугу пружило страно лице које у Републици Србији није обвезник ПДВ.

Скрећемо пажњу на то да рачун, имајући у виду да представља један од услова за остваривање права на пореско ослобођење, мора да буде издат закључно са 10. даном календарског месеца који следи пореском периоду у којем је промет извршен, у складу са чланом 101а ППДВ.

Ако превозник поседује наведене документе – доказе, сматра се да су испуњени услови за пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 1) ЗПДВ, при чему мора да има и сазнање да се на увоз добара која се превозе обрачунава ПДВ у складу са ЗПДВ.

### 2. ПДВ стопа којом се опорезује промет биоланеног уља, органских ољуштених семенки бундеве и ђумбира

#### Питање:

Потребно нам је тумачење да ли се на наведене производе: биоланено уље (хладно цеђено, као и све друге врсте ланених уља), органске ољуштене семенке бундеве и ђумбир (свеж и у виду зачина), примењује ПДВ стопа од 10% или 20% (као и у погледу примене

## ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ОСИГУРАЊЕМ ДИРЕКТОРА И ОСНИВАЧА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА

### 1. Директор је истовремено и законски заступник

#### Питање:

Да ли је директор истовремено и законски заступник друштва с ограниченом одговорношћу и да ли се у Регистру Агенције за привредне регистре посебно уписује директор, а посебно законски заступник друштва?

#### Одговор:

Одредбом члана 31. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, бр. 36/11, ... и 19/25) уређено је су законски (статутарни) заступници друштва у смислу тог закона лица која су тим законом као таква одређена за сваки поједини облик друштва, као и да се законски заступници друштва региструју у складу са законом о регистрацији.

Одредбом члана 218. истог закона, уређено је да друштво (друштво с ограниченом одговорношћу као најчешћи облик привредног друштва) има једног или више директора који су законски заступници друштва и који се региструју у складу са законом о регистрацији.

Према наведеном, а по нашем мишљењу, у Агенцији за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) директор/директори привредног друштва уписују се као законски заступници друштва (директор је у ствари законски заступник у АПР).

### 2. Зајам привредном друштву од стране оснивача/члана друштва, који није радно ангажован у друштву, није основ за обавезно социјално осигурање оснивача

#### Питање:

Да ли лице које је члан (сувласник) у друштву, али није радно ангажовано (није у радном односу, није лице овлашћено за заступање у АПР), мора да буде обавезно социјално осигурано по основу зајма који даје друштву чији је члан?

#### Одговор:

Одредбом члана 10. став 1. тачка 2) и члана 12. став 1. тачка 2) Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, бр. 34/03, ... и 94/24 – у даљем тексту: Закон о ПИО) и одредбом члана 11. став 1. тачка 17) и члана 12. став 2. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23) уређено је да су обавезно осигурана лица која самостално обављају делатност, односно да су осигураници самосталне делатности лица која су оснивачи, односно чланови привредних друштава у складу са законом, који у њима раде, без обзира на то да ли су у радном односу у привредном друштву чији су оснивач, односно члан, при чему се радом сматра и представљање и заступање привредних друштава од стране њихових оснивача, односно чланова на основу уписа у регистар надлежне организације.

## ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ПОРЕЗОМ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА И СОЦИЈАЛНИМ ДОПРИНОСИМА

### 1. Опорезивање накнаде за рад члановима надзорног одбора (нерезидента и резидента) када не постоји обавеза плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање

#### Питање:

Обвезник је добио решења о престанку плаћања доприноса за ПИО за чланове надзорног одбора на будуће уговорене накнаде које обвезници доприноса остварују до краја 2025. године, с обзиром на то да је допринос за ПИО плаћен на основицу која прелази износ највише годишње основице доприноса. Један члан надзорног одбора је резидент Велике Британије, а други је резидент Републике Србије. Како извршити обрачун наредних накнада до краја 2025. године за оба члана?

#### Одговор:

Према одредби члана 85. став 1. тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ), осталим приходима сматрају се и други приходи који по својој природи чине доходак физичког лица, а нарочито примања чланова органа управе правног лица.

Према одредби члана 16. став 2. међународног Уговора о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО) који је закључен са Великом Британијом, накнаде и слична примања која оствари резидент Уједињеног Краљевства у својству члана заједничког пословног одбора предузећа које је резидент Југославије могу бити опорезована у Југославији.

У складу са претходно наведеним, када не постоји обавеза плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање по основу исплаћене уговорене накнаде за рад члановима надзорног одбора (једном нерезиденту и једном резиденту) плаћа се само порез на доходак

грађана на друге приходе по стопи од 20%, уз примену нормираних трошкова у износу од 20%.

### 2. Обрачуну пореза на доходак грађана на приходе од прикупљања и продаје секундарних сировина

#### Питање:

Да ли предузетник паушалац, који се бави откупом и продајом секундарних сировина (гвожђе, алуминијум, бакар), има обавезу да обрачунава и плаћа порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање за физичка лица која му продају секундарне сировине, а где му свако од тих лица учестало продаје секундарне сировине?

#### Одговор:

Према одредби члана 85. став 1. тачка 9) ЗПДГ, осталим приходима, у смислу овог закона, сматрају се и други приходи који по својој природи чине доходак физичког лица, а нарочито приходи по основу прикупљања и продаје секундарних сировина.

На друге приходе које оствари физичко лице по основу прикупљања и продаје секундарних сировина, обрачунати порез умањује се за 40% (члан 85. став 11. ЗПДГ).

Дакле, основицу за обрачун пореза на доходак чини остварени опорезиви приход, који се утврђује када се бруто приход умањи за нормиране трошкове у висини од 20%. Пореска стопа је 20%. Обрачунати порез умањује се за 40%.

Доприноси за обавезно социјално осигурање не плаћају се по овом основу.

Приликом предаје пореске пријаве на Обрасцу ППП-ПД, шифра врсте прихода је 1 11 607 00 0.

## ПОРЕСКЕ ОЛАКШИЦЕ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ НОВИХ ЛИЦА – АКТУЕЛНО СТАЊЕ И ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД СВИХ ПОДСТИЦАЈА

Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, . . . и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ) и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО) прописан је већи број олакшица за запошљавање нових лица, чијом применом послодавац може да уштеди значајна средства. Олакшице које су тренутно у примени, као мере за подстицај у запошљавању нових лица, прописане су:

1. Одредбама чл. 15в, 21в, 21г, 21д, 21е, 21ж и 21и ЗПДГ;
2. Одредбама чл. 15а, 45, 45б, 45в, 45д, 45ђ и 45з ЗДОСО.

Наведени порески подстицаји предвиђају различите начине остваривања права на пореска ослобођења код запошљавања нових лица, па можемо разликовати **три групе пореских подстицаја**, и то:

1) Подстицаји који се заснивају на **принципу умањења износа за плаћање обрачунатог и обустављеног пореза на зараду и доприноса за обавезно социјално осигурање** код исплате зараде новозапосленом лицу (подстицаји прописани одредбама чл. 21г, 21е, 21ж и 21и ЗПДГ, односно чл. 45б, 45д, 45ђ и 45з ЗДОСО);

2) Подстицаји који се заснивају на **принципу рефундације обрачунатог и плаћеног пореза на зараду и плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање** на зараду новозапосленог лица (подстицаји из члана 21в и 21д ЗПДГ, односно чл. 45. и 45в ЗДОСО), и

3) Подстицај заснован на **принципу умањења пореске основице и основице за обрачун социјалних доприноса** код обрачуна зараде новозапосленог лица (подстицај за зараду новонастањеног обвезника из члана 15в ЗПДГ и 15а ЗДОСО).

Подсећамо на то да су изменама и допунама ЗПДГ и ЗДОСО из децембра 2021. године<sup>1</sup> извршене значајне измене у пореским прописима по питању примене појединих врста олакшица, и то:

1) Од 1. јануара 2022. године, у **чл. 21е ЗПДГ и 45д ЗДОСО**, којим је уређена олакшица за послодавца – новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност, предвиђено је да **право на коришћење ослобођења могу да остваре послодавци независно од тренутка оснивања привредног друштва**, а не само послодавци основани после 31. децембра 2021. године (ранији услов);

2) Од 1. јануара 2022. године, у **чл. 21ж ЗПДГ и 45ђ ЗДОСО**, којим је уређена олакшица за послодавца који заснује радни однос са квалификованим новозапосленим лицем, прописане су следеће измене:

- проширена је дефиниција квалификованог новозапосленог лица, у смислу да се овим лицима, поред постојећих квалификованих новозапослених лица која су тај статус стекла заснивањем радног односа у току 2020. године, сматрају и лица која су, уз испуњење новопрописаних услова, овај статус могла стећи заснивањем радног односа у периоду од 1. јануара 2022. године до 30. априла 2022. године;
- прописани су услови за наставак периода примене ове пореске олакшице до краја 2025. године;
- прописани су додатни услови у погледу повећања броја запослених као предуслова за коришћење олакшице;
- прописане су нове одредбе којима се додатно прецизира губитак права на олакшицу због смањења броја запослених.

<sup>1</sup> Измене и допуне ЗПДГ и ЗДОСО објављене су у „Службеном гласнику РС“, бр. 132 од 30.12.2021. године.



## ОЛАКШИЦА ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДУ НОВОЗАПОСЛЕНОГ ЛИЦА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ (ЧЛАН 21Г ЗПДГ И ЧЛАН 45Б ЗДОСО)

Одредбама члана 21г Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ) и члана 45б Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО), прописана је олакшица за обрачун пореза и доприноса на зараду новозапосленог лица са инвалидитетом.

Према наведеним одредбама, послодавац који на **неодређено време запосли лице са инвалидитетом** у складу са законом који уређује спречавање дискриминације лица са инвалидитетом, за које одговарајућом правно-медицински валидном документацијом докаже инвалидност, **ослобађа се за период од три године од дана заснивања радног односа**, обавезе плаћања:

- обрачунатог и обустављеног **пореза из зараде** тог лица, као и
- обавезе плаћања **доприноса за обавезно социјално осигурање** који се плаћају на основицу, односно **на терет средстава послодавца**.

Дакле, на зараду лица са инвалидитетом **плаћају се само социјални доприноси на терет запосленог**, док се обрачунати порез и социјални доприноси на терет послодавца у целини не плаћају. Допринос за новозапослена лица са инвалидитетом за која је послодавац остварио олакшицу плаћа Национална служба за запошљавање.

У наставку дајемо детаљна објашњења у вези са условима које послодавци треба да испуне по питању коришћења олакшице за зараде новозапослених лица са инвалидитетом, укључујући и поступак остваривања права на олакшицу, при чему ћемо додатно указати и на тумачења надлежног Министарства финансија (у даљем тексту: МФИН) која су дата у вези са применом овог подстицаја.

Поред општих услова за примену наведене олакшице, дајемо и примере обрачуна зараде лица са инва-

лидитетом и попуњавања пореске пријаве ППП-ПД у складу са захтевима овог подстицаја.

Напомињемо, тема овог текста није обавеза запошљавања особа са инвалидитетом, већ порески подстицај за запошљавање ових лица у складу са ЗПДГ и ЗДОСО. О обавези запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“, бр. 36/09, ... и 14/22), детаљно смо писали у ПС 7/21, на стр. 44.

Послодавци који имају обавезу запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, и који заснивањем радног односа са инвалидним лицем извршавају ову законску обавезу, **могу** да остваре право на коришћење пореског подстицаја за запошљавање лица са инвалидитетом уколико испуњавају услове прописане одредбама члана 21г ЗПДГ и 45б ЗДОСО.

Другим речима, право на порески подстицај за запошљавање лица са инвалидитетом из члана 21г ЗПДГ и 45б ЗДОСО послодавац **може користити** независно од тога што запошљавањем лица са инвалидитетом истовремено извршава обавезу запошљавања особа са инвалидитетом у складу са прописима о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

### 1. Ко има право на ослобођење од плаћања пореза и доприноса?

Право на олакшицу имају послодавци који на **неодређено време запосле лице са инвалидитетом** у складу са законом који уређује спречавање дискриминације лица са инвалидитетом. Ово право састоји се у ослобођењу од обавезе плаћања **обрачунатог и обустављеног пореза из зараде тог лица**, као и **доприноса за обавезно социјално осигурање на терет средстава послодавца**. Послодавац може користити подстицај у периоду од три

## ОЛАКШИЦЕ ЗА НОВОЗАПОСЛЕНА ЛИЦА СА ПРАВОМ НА ПОВРАЋАЈ ПЛАЋЕНОГ ПОРЕЗА И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА (ЧЛ. 21В И 21Д ЗПДГ И ЧЛ. 45. И 45В ЗДОСО)

Одредбама члана 21в и 21д Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, . . . и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ) и члана 45. и 45в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО), прописано је право послодавца на повраћај дела плаћеног пореза и социјалних доприноса на зараду за новозапослено лице, исплаћену закључно са 31. децембром 2025. године.

Подсећамо на то да је изменама и допунама ЗПДГ и ЗДОСО из новембра 2024. године<sup>1</sup>, **продужен период примене постојећих олакшица** за запошљавање нових лица из члана 21в и 45. ЗДОСО и члана 21д ЗПДГ и 45в ЗДОСО до краја 2025. године, и то:

1) Од 1. јануара 2025. године, у **члану 21в ЗПДГ и 45. ЗДОСО**, којим је уређено право послодавца на повраћај дела плаћеног пореза и доприноса у проценту од 65%, 70% и 75% по основу зараде новозапослених лица, продужен је период примене олакшице до **31. децембра 2025. године** (овај подстицај је у примени од 1. јула 2014. године), и

2) Од 1. јануара 2025. године, у **члану 21д ЗПДГ и 45в ЗДОСО**, којим је уређено право послодавца на повраћај 75% плаћеног пореза и доприноса (разврстаног као микро или мало правно лице, предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник) који заснује радни однос са **најмање два нова лица**, продужен је период примене олакшице до **31. децембра 2025. године** (овај подстицај је у примени од 1. јануара 2016. године).

Послодавци који користе наведене олакшице за новозапослена лица која већ имају у радном односу, могу да остваре право на повраћај дела плаћеног по-

реза и доприноса **закључно са зарадом коју исплате до 31.12.2025. године**. Такође, право на повраћај могу да остваре и послодавци **по основу запошљавања нових лица у току 2025. године**, уколико испуне законом прописане услове.

Рок за примену наведених подстицаја, од почетка њихове примене (тј. од 1. јула 2014. године, односно од 1. јануара 2016. године) продужаван је сваке године, па се може очекивати да ће и у наредним годинама уследити измене и допуне ЗПДГ и ЗДОСО којима ће бити омогућено послодавцима да и даље примењују ове олакшице.

Начин остваривања права на повраћај дела плаћеног пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, прописан је одредбама *Правилника о обрасцу захтева за повраћај плаћених пореза и доприноса по основу олакшица за запошљавање* („Службени гласник РС“, бр. 3/20).

Повраћај дела плаћеног пореза и доприноса врши се у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр. 80/02, . . . и 94/24 – у даљем тексту: ЗПППА), у року од 15 дана од дана подношења захтева за повраћај надлежном пореском органу. Поступак повраћаја објашњен је у поглављу 4. овог чланка.

С обзиром на то да се одредбе овог правилника примењују код остваривања права на повраћај дела плаћеног пореза и доприноса за обе врсте подстицаја (по чл. 21в ЗПДГ и 45. ЗДОСО, односно чл. 21д ЗПДГ и 45в ЗДОСО), објашњења која ћемо дати у наставку, а која су везана за саму технику остваривања права на повраћај, једнако се односе и примењују на обе олакшице.

Иако је техника остваривања права на повраћај пореза и доприноса иста код оба подстицаја, постоје значајне разлике које се тичу самих услова за остваривање права на наведене подстицаје, што ћемо у наставку објаснити за обе врсте олакшица посебно.

<sup>1</sup> Измене и допуне ЗПДГ и ЗДОСО објављене су у „Службеном гласнику РС“, бр. 94/24 од 28. новембра 2024. године.

## ОЛАКШИЦА ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДУ ОСНИВАЧА НОВООСНОВАНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА КОЈЕ ОБАВЉА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ (ЧЛАН 21Е ЗПДГ И ЧЛАН 45Д ЗДОСО)

Према одредбама члана 21е Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, . . . и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ) и члана 45д Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО), **послодавац – новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност** у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, може да оствари право на ослобођење од плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде и право на ослобођење од плаћања доприноса на терет запосленог и на терет послодавца **по основу зараде оснивача** који су запослени у том привредном друштву.

Наведени подстицај примењује се на зараде оснивача **у месечном износу до 150.000 динара**, при чему се на зараду до наведеног износа **не плаћају ни порез ни социјални доприноси у проценту од 100%** (ПИО, здравство и незапосленост на терет запосленог и на терет послодавца). Овај порески подстицај у примени је **од 1. марта 2020. године**.

Иницијално, ова олакшица била је доступна само новооснованим привредним друштвима која обављају иновациону делатност **тзв. стартаповима** који су основани закључно са 31.12.2021. године, али је временски лимит у међувремену укинут.<sup>1</sup> Брисањем овог услова, пореско ослобођење из овог члана постало је трајна мера, на начин да **право на коришћење ослобођења могу да остваре послодавци, независно од тренутка оснивања привредног друштва**, односно и послодавци основани после 31. децембра 2021. године.

Право на пореско ослобођење послодавац може да оствари за зараде оснивача исплаћене **у периоду од 36 месеци** од дана када је основано привредно друштво.

Треба напоменути да, иако Закон о иновационој делатности („Службени гласник РС“, бр. 129/21) стартап дефинише као новоосновано привредно друштво или предузетника који развија иновативни производ или услугу и који има потенцијал брзог и великог раста, порески подстицај из члана 21е ЗПДГ и 45д ЗДОСО може користити само **стартап основан у форми привредног друштва** по основу зараде оснивача који је засновао радни однос у том друштву.

У наставку дајемо детаљнија објашњења у вези са условима које послодавци – новооснована привредна друштва која обављају иновациону делатност треба да испуне по питању коришћења олакшице за зараде оснивача запослених у том привредном друштву, како са становишта одредаба ЗПДГ и ЗДОСО, тако и са становишта испуњености услова утврђених осталим релевантним прописима који уређују обављање иновационе делатности као и прописима о порезу на добит правних лица.

Поред општих услова за примену наведене олакшице, дајемо и примере обрачуна зараде оснивача и попуњавања пореске пријаве ППП-ПД у складу са захтевима овог подстицаја.

### 1. Ко се сматра новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност?

Сходно одредбама члана 2. став 1. тачка 2) Закона о иновационој делатности, **иновациона делатност** подразумева развојне активности које се предузимају ради стварања нових производа, технологија, процеса и услуга или значајне измене постојећих, а у складу са потребама тржишта.

За коришћење подстицаја из члана 21е ЗПДГ и члана 45д ЗДОСО **није неопходно** да новоосновано привредно друштво буде евидентирано у Регистар иновационе делатности, сходно прописима који уређују

<sup>1</sup> Овај услов је брисан изменама и допунама ЗПДГ које су објављене у „Службеном гласнику РС“, бр. 118/21.

## ОЛАКШИЦА ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДУ КВАЛИФИКОВАНОГ НОВОЗАПОСЛЕНОГ ЛИЦА (ЧЛАН 21Ж ЗПДГ И 45Ћ ЗДОСО)

Чланом 21ж Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ) и чланом 45Ћ Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО), уређена је олакшица за запошљавање **квалификованих новозапослених лица**, која се примењује **почев од 1. јануара 2020. године**.

Иницијално, примена овог подстицаја била је ограничена на исплате зарада квалификованим новозапосленим лицима закључно са 31. децембром 2022. године, али је изменама и допунама ЗПДГ и ЗДОСО из децембра 2021. године<sup>1</sup>, које су објављене у „Службеном гласнику РС“, бр. 118/21, период примене подстицаја продужен **до 31. децембра 2025. године**.

Међутим, право на коришћење подстицаја до краја 2025. године, у складу са претходним изменама и допунама ЗПДГ и ЗДОСО, има само послодавац који је **на дан 31. децембра 2020. године имао највише 30 запослених** и који је у било којем тренутку у периоду трајања олакшице закључио са квалификованим новозапосленим лицем уговор о раду и који је то лице пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања. Уз испуњење прописаних услова, послодавац се ослобађа обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза и доприноса за ПИО из зараде квалификованог новозапосленог лица, за **зараду исплаћену закључно са 31. децембром 2025. године**.

Послодавци који су **на дан 31. децембар 2020. године имали више од 30 запослених**, подстицај из члана 21ж ЗПДГ и 45Ћ ЗДОСО, могли су да користе за **зараде исплаћене закључно са 31. децембром 2022. године**.

Износ пореског ослобођења и ослобођења за плаћање доприноса за ПИО на терет запосленог и на терет послодавца, прописан је у **одређеном проценту који се разликује за сваку годину примене олакшице**, па се за сваку годину коришћења олакшице примењују посебне шифре врста прихода приликом исплате зарада квалификованом новозапосленим лицу у тој години. Преглед процената ослобођења по годинама, као и одговарајуће шифре врста прихода, дајемо у посебним прегледима у наставку текста.

Подсећамо на то да олакшицу из члана 21ж ЗПДГ и 45Ћ ЗДОСО, може да оствари послодавац уколико заснивањем радног односа са квалификованим новозапосленим лицем **повећа број запослених код послодавца у односу на 31. децембар 2019. године**.

Овај услов прописан је како за послодавце који су користили олакшицу до краја 2022. године, тако и за послодавце који су на дан 31. децембар 2020. године имали највише 30 запослених, а који испуњавају услове да користе олакшицу до краја 2025. године.

Право на олакшицу могу да остваре и послодавци који су **започели обављање делатности после 31. децембра 2019. године**.

Такође, право на коришћење олакшице уз испуњење прописаних услова **до краја 2025. године**, може да оствари и послодавац који је **започео обављање делатности после 31. децембра 2021. године**, уколико у периоду коришћења ослобођења нема повезана правна лица у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, а уколико у било којем моменту у том периоду буде имао повезана лица, почев од тог момента за наредни период губи право на пореско ослобођење.

У вези са применом овог подстицаја у досадашњој пракси имали смо прилике да се сусретнемо са бројним спорним питањима, а на нека од њих указали смо у посебном тексту који смо објавили у ПС, бр. 17/23, на стр. 78. У вези са појединим питањима, надлежно МФИН у

<sup>1</sup> О изменама и допунама ЗПДГ и ЗДОСО којим су промењени услови за примену овог подстицаја детаљније смо писали у ПС, бр. 24/21, на стр. 69.



## ОЛАКШИЦА ПО ОСНОВУ ЗАРАДЕ ЛИЦА КОЈА СУ НЕПОСРЕДНО АНГАЖОВАНА НА ПОСЛОВИМА ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА (ЧЛАН 21и ЗПДГ И 45з ЗДОСО)

Чланом 21и Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ) и чланом 45з Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО), уређена је олакшица за послодавца по основу зараде **лица која су непосредно ангажована на пословима истраживања и развоја**. Ова олакшица примењује се **почев од 1. марта 2022. године** и није временски ограничена.

Олакшица је намењена послодавцима – **правним лицима** који у оквиру своје делатности на територији Републике Србије обављају истраживање и развој, на начин да су ослобођени обавезе плаћања **70% обрачунатог и обустављеног пореза из зараде и 100% доприноса за ПИО на терет запосленог и на терет послодавца** за лица која су непосредно ангажована на пословима истраживања и развоја, **сразмерно са временом које таква лица проведу на пословима истраживања или развоја у односу на пуно радно време**.

Доприноси за обавезно пензијско и инвалидско осигурање за лица која су непосредно ангажована на пословима истраживања и развоја, за које се остварује право на ослобођење од плаћања доприноса, плаћају се из буџета Републике, а за потребе остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања сматрају се плаћеним у моменту доспелости.<sup>1</sup>

Ближи услови за примену ове пореске олакшице прописани су одредбама *Правилника о условима и начину остваривања права на пореско ослобођење по основу зараде запослених на истраживању и развоју* („Службени гласник РС“, бр. 48/22 – у даљем тексту:

Правилник). Правилником је ближе уређена примена подстицаја, а посебно:

- ко се сматра послодавцем који има право на пореско ослобођење;
- шта се сматра пројектом истраживања и развоја који се обавља на територији Републике Србије;
- ко се сматра запосленима који су непосредно ангажовани на пословима истраживања и развоја за које послодавац остварује право на пореско ослобођење;
- шта се сматра активностима директног и индиректног надзора пројекта, односно активностима подршке у вези са спровођењем пројекта, за које послодавац нема право на пореско ослобођење;
- шта чини зараду запослених на пословима истраживања и развоја;
- начин утврђивања износа пореског ослобођења на основу ангажованог радног времена на пословима истраживања и развоја;
- начин вођења и садржина посебне евиденције о подацима који су значајни за праћење испуњености услова за остваривање права на пореско ослобођење;
- документација коју је послодавац дужан да обезбеди за сваки појединачни пројекат истраживања и развоја, итд.

У вези са применом ове олакшице нису прописани посебни услови у погледу укупног броја запослених, нити је на други начин прописан губитак права на ову олакшицу, што значи да **послодавац користи олакшицу све док има запослено лице у радном односу за које испуњава прописане услове из члана 21и ЗПДГ и 45з ЗДОСО**.

У наставку дајемо објашњења о условима који морају бити испуњени да би се неко лице сматрало лицем које је непосредно ангажовано на пословима истражи-

<sup>1</sup> Процедуру која се односи на плаћање доприноса сагласно са одредбама члана 45з ЗДОСО споразумно уређују министар надлежан за послове финансија, министар надлежан за послове рада, запошљавања, борацка и социјална питања и министар надлежан за послове здравља.



## ОЛАКШИЦА ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДУ НОВОНАСТАЊЕНОГ ОБВЕЗНИКА (ЧЛАН 15В ЗПДГ И 15А ЗДОСО)

Одредбама члана 15в Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 19/25 – у даљем тексту: ЗПДГ) и члана 15а Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО), прописана је **олакшица приликом обрачуна и плаћања пореза и доприноса на зараду новонастањеног обвезника**.

Овај подстицај усмерен је ка привлачењу квалификоване радне снаге из иностранства и то примарно на враћање домаћих држављана који живе и раде у иностранству, али и ка привлачењу квалификованих страних држављана у циљу сталног настањена у Републици Србији. Посебне норме усмерене су и на лица која су млађа од 40 година, а која бораве у иностранству ради даљег школовања, односно стручног усавршавања. Крајњи циљ огледа се у побољшању демографске слике, а нарочито старосне и квалификационе структуре становништва у нашој земљи.

Иако је ова олакшица **у примени још од 1. марта 2020. године**, а одредбе које уређују начин њене примене у међувремену нису мењане, честе су недоумице и питања претплатника у вези са условима за њену примену, као и самим начином обрачуна зараде за новонастањеног обвезника и исказивања података у пореској пријави ППП-ПД.

С тим у вези, у овом тексту, поред општих услова за примену наведене олакшице, дајемо и примере обрачуна зараде и попуњавања пореске пријаве у складу са инструкцијама Пореске управе у вези са начином исказивања података у пореској пријави ППП-ПД за зараду новонастањеног обвезника, што смо посебно коментарисали у ПС, бр. 18/22, на стр. 95.

Остваривање права на умањење основнице пореза на зараде ближе је уређено посебним *Правилником о начину остваривања права на умањење основнице пореза на зараде за новонастањеног обвезника* („Службени

гласник РС“, бр. 137/20 и 6/23 – у даљем тексту: Правилник), којим су предвиђене обавезе квалификованог послодавца и новонастањеног обвезника у вези са достављањем документације неопходне за остваривање прописаних олакшица по основу пореза и доприноса, о чему детаљно пишемо у наставку.

У вези са олакшицама које послодавци могу остварити по основу зараде новонастањених лица, скрећемо пажњу на то да је послодавцима, осим наведене олакшице по члану 15в ЗПДГ и 15а ЗДОСО, **до 21. јуна 2025. године** на располагању био и подстицај у виду субвенције за запошљавање новонастањених лица у складу са *Уредбом о критеријумима за доделу подстицаја послодавцима који запошљавају новонастањена лица у Републици Србији* („Службени гласник РС“, бр. 67/22 и 71/23).

Наведена уредба престала је да се примењује доношењем *Уредбе о престанку важења Уредбе о критеријумима за доделу подстицаја послодавцима који запошљавају новонастањена лица у Републици Србији* („Службени гласник РС“, бр. 49/25), због недостатка планираних буџетских средстава за реализацију субвенције.

За разлику од пореске олакшице која је заснована на принципу умањења пореске основнице и основнице доприноса на зараду новонастањеног обвезника, подстицај по наведеној уредби базирао се на принципу рефундације плаћених пореза и доприноса на зараду новонастањеног лица. Истичемо да су за време важења ове уредбе пореска олакшица и субвенција једна другу искључивале, односно послодавац није имао право на подстицај за запослено новонастањено лице **за које користи, или је користио право на умањење основнице** за то лице у складу са чланом 15в ЗПДГ и чланом 15а ЗДОСО. О овом подстицају детаљније смо писали у посебном тексту у ПС, бр. 11и12/24, на стр. 125.

Напомињемо да послодавци који запошљавају новонастањена лица, иако више немају на располагању

## ИСТИЦАЊЕ ФИРМЕ (ПОСЛОВНОГ ИМЕНА) НА ПОСЛОВНОМ ПРОСТОРУ И ПЛАЋАЊЕ ЛОКАЛНЕ КОМУНАЛНЕ ТАКСЕ

За истицање фирме на пословном простору може се увести локална комунална такса у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр. 62/06, ... и 11/21 – у даљем тексту: Закон).

Фирма, у смислу овог закона, јесте сваки истакнути назив или име које упућује на то да правно или физичко лице обавља одређену делатност (члан 16. Закона).

Ако се на једном пословном објекту налази више истакнутих фирми истог обвезника, такса се плаћа само за једну фирму.

За сваку фирму истакнуту ван пословног објекта плаћа се такса за сваку истакнуту фирму.

Истицање пословног имена (фирме), када је реч о Београду, врши се на једностраном средству за оглашавање максималне површине 0,25 m<sup>2</sup>, које садржи пословно име са подацима о делатности, седишту и другим обавезним елементима прописаним законом, у складу са одредбама члана 6. став 2. Одлуке о оглашавању на територији града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 86/16, ... и 120/21).

Истицање пословног имена супротно наведеном (у погледу површине и садржине) сматра се **оглашавањем**, односно **представљањем** ради подстицања продаје сопствене робе и услуга, продаје своје непокретности, као и преноса права и обавеза и других активности. О оглашавању и накнадама које се с тим у вези плаћају, пишемо у посебном чланку у овом броју часописа.

Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, бр. 36/11, ... и 19/25) обавезује искључиво предузетнике да своје пословно име истакну у свом седишту, као и на сваком издвојеном месту пословања, осим у случају обављања делатности ван одређеног простора (члан 87. став 5. наведеног закона).

За привредна друштва као правна лица, овим законом није прописана обавеза истицања фирме. Међутим, треба имати у виду секторске законе као што су Закон о трговини („Службени гласник РС“, бр. 52/19 – у даљем тексту: Закон о трговини), Закон о туризму („Службени гласник РС“, бр. 17/19 – чл. 67. и 107. овог закона) и Закон о угоститељству („Службени гласник РС“, бр.

17/19 – чл. 7, 41. и 55. овог закона) који обавезују субјекте који се баве тим делатностима да истакну пословно име и евентуално још неке додатне податке.

Примера ради, према одредбама члана 32. Закона о трговини, трговац и пружалац услуге дужни су да на продајном месту видно истакну пословно име, матични број и адресу седишта. Обавезе угоститеља да на улазу у угоститељски објект видно истакне пословно име, седиште, матични број, а на улазу у огранак, односно издвојено место, пословно име, седиште, матични број и назив или ознаку огранка, односно издвојеног места, прописана је одредбама члана 7. став 1. тачка 1) Закона о угоститељству.

На основу Закона, појединачне локалне самоуправе плаћање комуналне таксе уређују одлукама. Тако је за град Београд плаћање комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору уређено одредбама члана 2. став 1. тачка 1) Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 50/14, ... и 158/24 – у даљем тексту: Одлука).

Обвезник комуналне таксе дефинише се у одлукама скупштина јединица локалне самоуправе као корисник права, предмета или услуга за чије је коришћење прописано плаћање комуналне таксе. У суштини, своди се на то да су **обвезници** локалне комуналне таксе за истицање фирме су правна лица и предузетници који истичу своју фирму.

С обзиром на то да огранак и представништво страног привредног друштва, у складу са Законом о привредним друштвима, немају својство правног лица, они не могу бити обвезници локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. С тим у вези Министарство финансија и привреде дало је мишљење бр. 401-00-00581/2012-03 од 30.11.2012. године. Када су у питању огранци домаћег правног лица, подразумева се да је обвезник правно лице у чијем су они саставу, тако да се за истицање фирме плаћа комунална такса.

Према одредбама члана 15а Закона, предузетници и правна лица која су према Закону о рачуноводству

## ПОСТАВЉАЊЕ ОГЛАСНИХ ПАНОА НА ПОВРШИНАМА У ЈАВНОЈ НАДЛЕЖНОСТИ, ПОСТАВЉАЊЕ ПЛАКАТА И ОСТАЛИХ СРЕДСТАВА ЗА ОГЛАШАВАЊЕ НА ЈАВНИМ ПОВРШИНАМА И ОГЛАШАВАЊЕ НА ОСТАЛИМ ПОВРШИНАМА

Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозвољу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе прописана је одредбама члана 236. став 1. тачка 2) Закона о накнадама за коришћење јавних добара. („Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19 и 92/23).

У пракси је нарочито актуелно питање **оглашавања на осталим површинама**, то јест **површинама које нису јавне** – на фасадама објекта (пословног простора) и слободним површинама грађевинске парцеле (у дворишту) који су у **приватној својини**. Наиме, огласне поруке истакнуте на осталим површинама виде се са јавне површине и тиме се „врши непосредан утицај на јавну површину“.

Под коришћењем јавне површине за оглашавање сматра се коришћење површине средства за оглашавање, постављеног на јавној површини или на површини објекта који се **налази на јавној површини** (стубови, балони, стајалишта јавног превоза, екрани, електронски дисплеји, светлећа слова и слично), за које дозвољу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Под коришћењем јавне површине за оглашавање, у смислу става 1. тачке 2) овог члана, сматра се и коришћење површине објекта, односно средства за оглашавање које се поставља **на површинама које нису јавне**, када се таквим коришћењем врши **непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине**, за које дозвољу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Под **непосредним утицајем на расположивост** јавне површине, подразумева се утицај средства за оглашавање које је постављено на површину која није

јавна на могућност коришћења јавне површине за исту или другу намену, у складу са техничким прописима.

Под **утицајем на квалитет или неку другу особину јавне површине**, подразумева се утицај средства за оглашавање које је постављено на површину која није јавна на изглед јавне површине у складу са прописима из области урбанизма, сигурност лица која се крећу јавном површином и ствари на јавној површини, као и безбедност учесника у саобраћају, очување и унапређење изгледа јавне површине.

Постављање средстава за оглашавање на остале површине, нпр. фасаду зграде, кров зграде, зид, утиче на расположивост јавне површине у смислу **ограничења могућности постављања другог огласног средства (испред њега)** на јавној површини, односно утиче на квалитет или неку другу особину јавне површине тако што, нпр., **ремети учеснике у саобраћају** (светлеће рекламе), нарушава изглед јавне површине. С тим у вези, Министарство финансија дало је мишљење бр. 011-00-00605/2019-04 од 2.08.2019. године, које смо објавили у PS 20/19.

Општа правила оглашавања, посебна правила и ограничења, директно оглашавање, спонзорство, правна заштита и надзор уређени су Законом о оглашавању („Службени гласник РС“, бр. 6/16 и 52/19). Опште правило оглашавања је да је оглашавање слободно, уз иста права и обавезе домаћих и страних правних и физичких лица. Оглашавање се обавља у складу са законом, другим прописима, добрим пословним обичајима, професионалном етиком и другим видовима саморегулативе.

Према одредбама члана 40. став 2. Закона о оглашавању, **услове и начин оглашавања на отвореним површинама ближе уређује јединица локалне самоуправе**.

Оглашавање **није исто** што и **истицање фирме**. Истицање пословног имена (фирме) које се врши на површини која је већа од 0,25 м<sup>2</sup> и/или није напра-

# КОМПЕНЗАЦИОНИ ПОСЛОВИ СА ИНОСТРАНСТВОМ

## 1. КОМПЕНЗАЦИОНИ ПОСЛОВИ ИЗ УГЛА ПРОПИСА О СПОЉНОЈ ТРГОВИНИ

Законом о спољнотрговинском пословању („Службени гласник РС“, бр. 36/09, ... и 89/15 – у даљем тексту: Закон) прописано је да је могуће обављати компензационе послове са иностранством који у суштини представљају својеврстан облик плаћања и наплате у односима са иностранством.

Одредбама члана 37. Закона, прописана је могућност одобравања компензационих послова са иностранством, с тим што је Влада Републике Србије овлашћена да пропише ближе услове за плаћање и наплату у роби, односно услугама.

Одредба члана 37. став 1. Закона гласи:

*„Домаће лице може робу коју извози, односно увози, као и услуге у спољнотрговинском промету да наплати, односно плати у роби, односно услугама, а нарочито ако се ради о набавци опреме, репроматеријала и сировина намењених производњи робе и пружању услуга и ако се ради о услугама које се пружају у поступку активног или пасивног оплемењивања, у складу са царинским прописима, а наплата или плаћање се врши у роби која је предмет оплемењивања, односно у оплемењеној роби.“*

Одлуком о ближим условима за плаћање, односно наплату у роби, односно услугама („Службени гласник РС“, бр. 109/05, ... и 149/20 – у даљем тексту: Одлука) прописано је да Министарство трговине, туризма и телекомуникација (у даљем тексту: Министарство), одобрава домаћем лицу да робу коју увози, односно извози, као и услуге у спољној трговини плати, односно наплати у роби или услугама – што се дефинише као компензациони посао – на основу података које домаће лице достави у складу са одредбама ове Одлуке.

**Када се ради о компензационим пословима са иностранством, подсећамо на следеће:**

– компензациони послови са иностранством обављају се на основу прописа о спољнотрговинском пословању;

– битно је нагласити да категорије **компензације и пребијања дуговања и потраживања** треба **разликовати**, пре свега, према начину реализације и процедурама које су различите и спроводе се пред различитим државним органима;

– код **компензационих послова** неопходно је од Министарства **прибавити решење о одобрењу за извршење компензационог посла са иностранством**, и то **пре** започињања спољнотрговинског промета (а по окончању компензационог посла потребно је доставити одговарајуће обрачунае), док код **пребијања дуговања и потраживања није потребно прибављање било каквих одобрења**<sup>1</sup> нити је потребно по окончаном послу доставити било какво обавештење државним органима. Изузетак у том погледу односи се на потребу извештавања Народне банке Србије (у даљем тексту: НБС) у случају када се врши пребијање дуговања и потраживања по основу кредитних послова са иностранством у девизама.

### 1.1. Услови за одобравање компензационих послова

Пре закључивања уговора о компензационим пословима са иностранством, треба имати у виду то да се компензациони послови са иностранством могу обављати после прибављања одговарајућег решења Министарства. То значи да овај посао не треба започињати пре добијања тог решења, јер се одговарајуће рубрике

<sup>1</sup> О теми „Пребијање дуговања и потраживања по основу спољнотрговинског промета робе и услуга“ као и „Пребијање дуговања и потраживања по основу кредитних послова са иностранством у девизама“, писали смо детаљно у ПС 19/24.



## ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ СПОЉНОТРГОВИНСКОГ И ДЕВИЗНОГ ПОСЛОВАЊА

### 1. Компензациони посао са иностранством треба разликовати од пребијања дуговања и потраживања по спољнотрговинском послу

#### Питање:

Предузеће је 5. септембра 2025. извезло робу купцу у Немачку. Од истог купца планира да у октобру увезе намештај. Да ли можемо да извршимо компензацију у пословању са иностранством?

#### Одговор:

Могућност одобравања компензационих послова са иностранством прописана је Законом о спољнотрговинском пословању („Службени гласник РС“, бр. 36/09, ... и 89/15 – у даљем тексту: Закон), с тим што је Влада Републике Србије овлашћена да пропише ближе услове за плаћање и наплату у роби, односно у услугама.

Одредба члана 37. став 1. Закона гласи:

*„Домаће лице може робу коју извози, односно увози, као и услуге у спољнотрговинском промету да наплати, односно плати у роби, односно услугама, а нарочито ако се ради о набавци опреме, репроматеријала и сировина намењених производњи робе и пружању услуга и ако се ради о услугама које се пружају у поступку активног или пасивног оплемењивања, у складу са царинским прописима, а наплата или плаћање се врши у роби која је предмет оплемењивања, односно у оплемењеној роби.“*

Пре почетка обављања компензационог посла, потребно је прибавити дозволу Министарства трговине, туризма и телекомуникација. То значи да овај посао не треба започињати пре добијања решења, јер се одговарајуће рубрике Јединствене царинске исправе не могу попунити уколико се не располаже решењем о одобрењу за извршење компензационог посла. Другим речима, царински орган неће прихватити поднету декларацију

у којој је наведено да се ради о компензационом послу, уколико се не поднесе поменуто решење Министарства.

Међутим, како је извоз већ извршен, а увоз тек планиран, могуће је извршити пребијање дуговања и потраживања по спољнотрговинском послу.

Билатерално пребијање може да се изврши између резидента и нерезидента који су реализовали спољнотрговински промет робе и услуга, ако су се оба учесника у писменој форми сагласили са таквим начином измирења обавеза.

Писмена сагласност учесника у пребијању дуговања и потраживања може бити у облику:

- (а) писменог споразума који су потписали оба учесника у пребијању, тј. и резидент и нерезидент, или
- (б) писмене изјаве коју један учесник упућује другом.

Како није прописана садржина споразума, односно изјаве, резидент и нерезидент су слободни да према свом нахођењу саставе споразум, односно писмену изјаву. Када је реч о изјави, највероватније ће се у пракси често постављати питање да ли је потребно да сваки од учесника у билатералном пребијању упути писмену изјаву другом учеснику, или је довољно да један од учесника у пребијању достави писмену изјаву другом учеснику, а да други учесник на истом документу потписом потврди своју сагласност за пребијање дуговања и потраживања. По нашем мишљењу, могућа су оба случаја, и то: (а) размена писмених изјава које је сваки од учесника попунио и послао другом учеснику, или (б) постојање једне писмене изјаве коју је један учесник упутио другом, а на којој је потписом другог учесника потврђена сагласност за пребијање.

Споразум, односно изјава, свакако треба да садржи следеће податке:

– назив и адресе учесника у пребијању;



## ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ ПОРЕЗА ПО ОДБИТКУ И ИЗБЕГАВАЊА ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

### 1. Утврђивање камате „ван дохвата руке“ за потребе обрачуна пореза на добит по одбитку, у случају вишегодишњег обрачунавања камате

#### Питање:

Резидентно правно лице има обавезу да плати камату по зајму свом матичном нерезидентном правном лицу из Холандије. С обзиром на то да се порез по одбитку плаћа у моменту исплате камате нерезиденту, поставља се питање: да ли се износ камате „ван дохвата руке“ утврђује према каматним стопама које је Министарство финансија прописало за 2025. годину, или према каматним стопама које су важиле у години у којој је трошак камате евидентиран у пословним књигама резидентног правног лица и које су коришћене за потребе израде Пореског биланса? На пример, резидентно правно лице је у 2023. години књижило трошак камате по зајму. Данас жели да изврши исплату те камате нерезидентном правном лицу.

Да ли је приликом утврђивања износа камате „ван дохвата руке“ потребно применити каматне стопе које важе за 2025. годину или каматне стопе које су важиле за 2023. годину?

#### Одговор:

У вези са Вашим питањем, Министарство финансија (у даљем тексту: МФИН) је издало мишљење бр. 2759781 2024 10520 004 000 011 004 од 9.10.2024. године (ПС 20/2024, стр. 91.), чији део који је за нас значајан наводимо у наставку:

„У конкретном случају, обвезник је (у току 2019. године) са својим повезаним правним лицем из Русије закључио уговор о зајму којим је предвиђено да обвезник

(као зајмопримац) плаћа камату нерезидентном правном лицу (зајмодавацу) по уговореној каматној стопи која би била иста током целог периода трајања уговора о зајму. Међутим, током периода од 2019. године па закључно са 2021. годином, обвезник је камату само обрачунавао (и по том основу у пословним књигама евидентирао расход), а затим је 2022. године целокупан износ зајма (заједно са припадајућом каматом) исплатио зајмодавцу.

С тим у вези, поставља се питање на који начин се утврђује износ камате на који се не примењује Уговор, односно да ли је за потребе утврђивања овог износа тржишни износ камате потребно утврдити према тржишном износу камате на зајам у моменту исплате или се овај износ утврђује тако што се тржишна камата утврђује посебно за сваку годину у којој је зајмопримац камату обрачунавао. Према нашем мишљењу, **тржишну камату је потребно утврдити посебно за сваки период према времену доспелости камате за плаћање у складу са закљученим уговором, односно у периоду када се у складу са правилима о трансферним ценама утврђује ова вредност у циљу правилног обрачуна основице пореза на добит правних лица.** Према томе, тржишни износ камате у конкретном случају је једнак збиру свих камата утврђених према периоду у коме су доспеле за исплату у складу са закљученим уговором.“

Према томе, у конкретном случају резидентни исплатилац камате, за потребе обрачуна пореза на добит по одбитку, **треба да упоређује износе камате који су обрачунати за сваку годину понаособ (по трансферној стопи) са тржишним нивоом камате за односне године, који су били утврђени за потребе анализе трансферних цена и састављања Пореског биланса.**

# САСТАВЉАЊЕ ТРОМЕСЕЧНОГ – ПЕРИОДИЧНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – СЕПТЕМБАР 2025. ГОДИНЕ

Одредбама члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03, ... и 3/25 – у даљем тексту: Уредба), прописана је обавеза корисника буџетских средстава, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) и организација обавезног социјалног осигурања (у даљем тексту: ООСО) да састављају тромесечне – периодичне извештаје о извршењу буџета, односно финансијских планова.

Састављање тромесечног периодичног извештаја о извршењу буџета уређено је и *Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова* („Службени гласник РС“, бр. 18/15, ... и 23/25 – у даљем тексту: **Правилник**).

Последњом изменом Правилника која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 23/25 од 18. марта 2025. године, извршена је допуна у члану 10. став 9. Правилника, којом је прописано да се у колону 11 Обрасца 5 уносе извршени расходи и издаци извора 18 – Неутрошена средства од родитељског динара за ваннаставне активности.<sup>1</sup>

Овај правилник ступио је на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, односно 26. марта 2025. године, а примењује се почев од припреме, састављања и подношења финансијских извештаја за 2025. годину.

Изменама и допунама Правилника из децембра 2020. године, уређено је да приликом периодичног извештавања **не постоји** обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава, односно корисника

РФЗО да достављају **образложење одступања између одобрених средстава и извршења**.

Напомињемо да је у „Службеном гласнику РС“, бр. 78/25 од 12. септембра 2025. године, објављен нови *Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање*, који се примењује почев од припреме, састављања и подношења **годишњих финансијских извештаја за 2025. годину**, па се на подношење периодичних финансијских извештаја још увек примењују одредбе Правилника који престаје да важи даном почетка примене новог правилника.

## 1. Периодично извештавање

Одредбама члана 6. Уредбе, уређује се периодично извештавање индиректних и директних корисника буџетских средстава, корисника средстава РФЗО и корисника средстава ООСО.

Индиректни корисници буџетских средстава састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу буџета и достављају их надлежном директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета, **за финансијски извештај о извршењу буџета јануар – септембар 2025. године то је 10. октобар 2025. године**.

Примљене тромесечне периодичне финансијске извештаје директни корисници усклађују са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, врше консолидацију података и **достављају органу управе надлежном за послове финансија, у року од 20 дана по истеку тромесечја**.

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу својих финансијских планова и достављају их Републичком фонду за здравствено осигурање, **у року од 10 дана по истеку**

<sup>1</sup> Извор 18 – Неутрошена средства од родитељског динара за ваннаставне активности, прописан је последњом допуном Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 12/25 од 7. фебруара 2025. године.

## КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

### 1. ДОНЕТА ЈЕ ОДЛУКА О ВИСИНИ МИНИМАЛНЕ ЦЕНЕ РАДА ЗА 2026. ГОДИНУ

На редовној 125. седници Социјално-економског савета Републике Србије, која је одржана 9. септембра 2025. године, није постигнут консензус око висине минималне цене рада по радном сату без пореза и доприноса за 2026. годину. У овом случају, прописано је да одлуку о висини минималне цене рада доноси Влада Републике Србије, у складу са одредбама члана 112. став 2. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, ... и 95/18).

На седници Владе Републике Србије, одржане 11. септембра 2025. године, донета је **Одлука о висини минималне цене рада за период јануар – децембар 2026. године**, која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 78/25, од 12. септембра 2025. године.

У складу са наведеном одлуком, **минимална цена рада у 2026. години износиће 371 динар нето по радном сату**, што представља укупно повећање минималне цене рада од 20,4% у односу на ниво са почетка 2025. године. У питању је редовно повећање минималне зараде, које ће уследити након ванредног повећања од 1. октобра 2025. године, од када се примењује минимална цена рада од 337 динара нето по сату.

Паралелно са повећањем минималне зараде од 1. јануара 2026. године, очекује се и повећање неопорезивог дела зараде у истом проценту од 20,4%, које би **почев од 1. јануара 2026. године требало да износи 34.221 динар, уместо досадашњих 28.423 динара**. С обзиром на то да се ради о питању које је регулисано Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 19/25), овај предлог ће се наћи у скупштинској процедури у наредном периоду.

Напомињемо да се садашња минимална цена рада од **308 динара** нето по радном сату примењује за све исплате минималне зараде **закључно са 30. септембром 2025. године**, док се нови, ванредно повећани износ минималне зараде од **337 динара** нето по радном сату, примењује на све **исплате** минималне зараде које се буду вршиле почев **од 1. октобра 2025. године**, без обзира на месец за који се врши исплата.

За **исплате** минималних зарада које се буду вршиле **од 1. јануара 2026. године**, примењиваће се нова, редовно увећана минимална цена рада, у износу од **371 динар** нето по радном сату, **независно од** месеца за који се врши исплата минималне зараде.

О примени нове минималне цене рада од 1. октобра 2025. године, објашњења смо дали у посебном чланку у овом броју часописа, док ћемо о исплати минималне зараде од 1. јануара 2026. године писати након прописивања новог неопорезивог износа зараде који ће бити у примени од 1. јануара 2026. године.

### 2. ЗАКЉУЧЕН ЈЕ ПОСЕБАН КОЛЕКТИВНИ УГОВОР ЗА ГРАЂЕВИНАРСТВО И ИНДУСТРИЈУ ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА

Репрезентативни синдикат, Синдикат радника грађевинарства и индустрије грађевинског материјала Србије и Репрезентативно удружење послодаваца који своју претежну делатност обављају у области грађевинарства и индустрије грађевинског материјала и Унија послодаваца Србије закључили су Посебан колективни уговор за грађевинарство и индустрију грађевинског материјала Србије („Службени гласник РС“, број 77/25 – у наставку: ПКУ). ПКУ је ступио на снагу **13. септембра 2025. године**.

## МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

### ПОРЕСКИ ПОСТУПАК И ПОРЕСКА АДМИНИСТРАЦИЈА

**1. Физичко лице које није одговорно лице у правном лицу – пореском обвезнику, ни у ком проценту није власник капитала у правном лицу – пореском обвезнику и није посредно или непосредно примило имовину од правног лица – пореског обвезника по било ком основу може бити секундарни порески обвезник**

Размотрили смо ваш захтев за мишљење, у вези са применом прописа којим се уређује порески поступак и пореска администрација, а поводом питања да ли физичко лице које није одговорно лице у правном лицу – пореском обвезнику, ни у ком проценту није власник капитала у правном лицу – пореском обвезнику и није посредно или непосредно примило имовину од правног лица – пореског обвезника по било ком основу, може бити секундарни порески обвезник.

Са становишта надлежности Сектора за фискални систем, указујемо на следеће:

Одредбама члана 31. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02 - исправка, 23/03 - исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20, 96/21, 138/22 и 94/24 – у даљем тексту: ЗПППА) прописано је да секундарна пореска обавеза настаје када је неко лице одговорно за доспелу пореску обавезу другог пореског обвезника или за доспелу секундарну пореску обавезу другог пореског обвезника.

Секундарна пореска обавеза односи се на:

1) законске заступнике који су свесно или без дужне пажње пропустили да испуне своју обавезу да реализују

плаћање пореза за пореског обвезника, иако је овај био у могућности да то уради - за износ неплаћеног пореза;

2) лица која доприносе или помажу у избегавању плаћања пореза другог лица - за порески дуг тог другог лица чије је плаћање избегнуто;

3) лица одговорна за обрачунавање и плаћање пореза - за износ тог пореза који није плаћен, у случајевима када се утврди да то лице није поступало са дужном пажњом;

4) физичко лице које је одговорно лице у правном лицу, које обрачунава и плаћа порез и пропусти да уплати порез - за износ тог пореза који није плаћен, у случајевима када се утврди да то лице није поступало са дужном пажњом;

5) лице које је примило новчана средства, ствари или права из имовине пореског обвезника (у даљем тексту: имовина) путем трансакције без накнаде или уз накнаду која је нижа од цене која би се могла постићи на тржишту, у периоду од пет година пре доспелости пореске обавезе која није плаћена за пореског обвезника - за износ неплаћеног пореза, а највише до вредности примљене имовине, умањене за износ који је то лице за њу платило;

6) друштво за управљање фондом.

Одредба из става 2. тачка 5) овог члана примењује се у случају када је лице примило имовину од пореског обвезника - правног лица само ако посредно или непосредно учешће тог лица у капиталу пореског обвезника износи или је износило најмање 10%.

Уколико друкчије није прописано, секундарна пореска обавеза обухвата и камату и трошкове принудне наплате.

Сагласно наведеним одредбама, указујемо да физичко лице које допринело или помагало у избегавању плаћања пореског дуга правног лица - пореског обвезника

## РОКОВНИК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРОПИСАНИХ ОБРАЧУНА И ЗА ПЛАЋАЊЕ ОБАВЕЗА У МЕСЕЦУ ОКТОБРУ 2025. ГОДИНЕ

| Ред. бр. | О П И С                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Рок               | Број „Привредног саветника“ у којем смо дали објашњења |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3                 | 4                                                      |
| 1        | Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец септембар 2025. године                                                                                                                                                                                                                                    | 6. X <sup>1</sup> | 7/21                                                   |
| 2        | Крајњи рок за јавна предузећа и њихова зависна друштва да на web апликацији РИНО – Регистар измирења новчаних обавеза, доставе извештај о неизмиреним обавезама јавних предузећа према привредним субјектима за септембар 2025. године                                                                                                                               | 6. X <sup>1</sup> | 13/13, 6/18 и 9/21                                     |
| 3        | Обавеза правних лица и предузетника – исплатилаца прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма да надлежној Пореској управи доставе писмено обавештење о закљученим уговорима са интерпретатором и другим ангажованим лицем у септембру 2025. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана | 6. X <sup>1</sup> | 25/10 и 18/17                                          |
| 4        | Плаћање накнаде за дозволу, односно одобрење за приређивање игара на срећу и накнаде за приређивање класичних и посебних игара на срећу, у складу са Законом о играма на срећу                                                                                                                                                                                       | 6. X <sup>1</sup> | 8/20, 14 и 15/20 и 8/21                                |
| 5        | Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, доставе збир дневних обрачуна за сваки аутомат – Образац ЗДП, за месец септембар 2025. године                                                                                                                                                         | 6. X <sup>1</sup> | 8/20, 14 и 15/20 и 8/21                                |
| 6        | Обавеза приређивача игара на срећу – клађења, да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу обрачун промета за свако уплатноисплатно место кладионице, на Обрасцу МОП, за месец септембар 2025. године                                                                                                                                       | 6. X <sup>1</sup> | 8/20, 14 и 15/20 и 8/21                                |
| 7        | Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу Образац СБ – Стање механичких и електронских бројчаника, за месец септембар 2025. године                                                                                                                                                      | 6. X <sup>1</sup> | 8/20, 14 и 15/20 и 8/21                                |
| 8        | Обавеза приређивача игара на срећу у играчницама да Пореској управи и Управи за игре на срећу доставе Збирни месечни обрачун накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама – Образац ЗМОН, за месец септембар 2025. године                                                                                                                            | 6. X <sup>1</sup> | 8/20, 14 и 15/20 и 8/21                                |
| 9        | Уплата наплаћене боравишне таксе за месец септембар 2025. године, у складу са Законом о угоститељству                                                                                                                                                                                                                                                                | 6. X <sup>1</sup> | 21/19                                                  |
| 10       | Уплата боравишне таксе за трећи квартал 2025. године од стране физичког лица које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности                                                                                                                                                                                                                    | 6. X <sup>1</sup> | 14/24                                                  |

<sup>1</sup> Крајњи рок је 5.X (недеља), па се продужава на 6.X (понедељак), у складу са мишљењем Министарства финансија, бр. 430-01-00167/2005-04 од 28.07.2005. године, које смо објавили у „Регистру прописа“ бр. 7/2009, на страни 171.



# АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

## 1. ПРОСЕЧНА МЕСЕЧНА ЗАРАДА ПО ЗАПОСЛЕНОМ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

| МЕСЕЦ<br>2025. године | Број „Службеног<br>гласника РС“ | Бруто зарада |                   | Нето зарада |                   |
|-----------------------|---------------------------------|--------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                       |                                 | износ        | ланчани<br>индекс | износ       | ланчани<br>индекс |
| Јануар (Укупно)       | 28/25                           | 148.440,00   | 100,0             | 107.476,00  | 99,2              |
| Фебруар (Укупно)      | 38/25                           | 142.908,00   | 96,3              | 103.519,00  | 96,3              |
| Март (Укупно)         | 45/25                           | 148.652,00   | 104,0             | 108.013,00  | 104,3             |
| Април (Укупно)        | 56/25                           | 150.777,00   | 101,4             | 109.272,00  | 101,2             |
| Мај (Укупно)          | 66/25                           | 148.930,00   | 98,8              | 107.705,00  | 98,6              |
| Јун (Укупно)          | 76/25                           | 147.947,00   | 99,3              | 107.075,00  | 99,4              |
| Јул (Укупно)          |                                 | 150.646,00   | 101,8             | 109.071,00  | 101,9             |

## 2. МИНИМАЛНА ЗАРАДА

Запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Основица за обрачун социјалних доприноса је бруто минимална зарада. Уколико је бруто минимална зарада (БМЗ) виша од најниже основице, доприноси се обрачунавају на БМЗ, а уколико је БМЗ нижа, основица за обрачун доприноса је најнижа основица. Минимална зарада увећава се за износ регреса за годишњи одмор, топлог оброка, као и за износ увећане зараде за минули рад, за рад у дане празника (државних и верских), за рад ноћу и за прековремени рад.

Минимална зарада за период **јануар–септембар 2025. године**, утврђена је у нето износу од **308 динара** по радном часу и примењује се за исплате од 1. јануара 2025. године закључно са 30. септембром 2025. године.

Минимална зарада за период **октобар–децембар 2025. године**, утврђена је у нето износу од **337 динара** по радном часу и примењује се за исплате од **1. октобра 2025. године**.

Нови износ минималне зараде од 337,00 динара нето по радном сату, примењује се на све исплате минималне зараде које се буду вршиле почев од 1. октобра 2025. године, без обзира на месец за који се врши исплата.

### 2.1. Минимална зарада за период јануар – септембар 2025. године

| Ред. бр. | Месец 2025.            | Број сати у месецу | Нето мин. зарада | Бруто мин. зарада |
|----------|------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| 1        | Фебруар                | 160                | 49.280,00        | 66.244,94         |
| 2        | Март, Јун и Август     | 168                | 51.744,00        | 69.759,91         |
| 3        | Април, Мај и Септембар | 176                | 54.208,00        | 73.274,89         |
| 4        | Јануар и Јул           | 184                | 56.672,00        | 76.789,87         |

### 2.2. Минимална зарада за период октобар – децембар 2025. године

| Ред. бр. | Месец 2025.        | Број сати у месецу | Нето мин. зарада | Бруто мин. зарада* |
|----------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 1        | Новембар           | 160                | 53.920,00        | 72.864,05          |
| 2        | Октобар и Децембар | 184                | 62.008,00        | 84.401,85          |

\*Бруто износ минималне зараде за 2025. годину, утврђен је на бази тренутно важећег неопорезивог износа од 28.423 динара.

## 3. НАЈНИЖА МЕСЕЧНА ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА

Најнижа месечна основица за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање износи **45.950 динара** ( $131.285 \times 35\%$ ), а примењује се од 1. јануара 2025. године. Најнижа месечна основица примењује се до краја 2025. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

## 4. НАЈВИША ОСНОВИЦА ЗА ПЛАЋАЊЕ ДОПРИНОСА ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

Највиша основица за плаћање доприноса за социјално осигурање износи **656.425 динара** ( $131.285 \times 5$ ), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2025. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

## 5. НАЈВИША ГОДИШЊА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА 2025. ГОДИНУ

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2025. годину из члана 43. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, утврђена је у износу од **7.877.100 динара** и објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

# ЈЕДНОДНЕВНИ СЕМИНАР – У САЛИ ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА ПРИВРЕДНОГ САВЕТНИКА И ПРЕКО ПЛАТФОРМЕ ZOOM

## ПДВ АСПЕКТИ ПРОМЕТА ДОБАРА И УСЛУГА ИЗ ОБЛАСТИ ГРАЂЕВИНАРСТВА

Примена одредбе члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ, иако је прошло доста година од почетка њене примене и даље изазива бројне недоумице у пракси, пре свега у погледу тога шта се сматра радовима из области грађевинарства за које је порески дужник наручилац посла. У прилог томе говори и чињеница да је надлежно Министарство финансија у вези са применом ове одредбе издало око 240 мишљења до сада, а Привредни саветник је у часопису објавио преко 350 одговора у оквиру рубрика „Питања и одговори“ и „Актуелности из области ПДВ“.

С обзиром на претходно наведено, Привредни саветник организује семинар током којег ће бити дата детаљна објашњења услова који морају бити испуњени за потребе примене члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ приликом промета добара и услуга, као и одговори на нејасноће и дилеме које имају пословни субјекти у вези са пореским третманом промета добара и услуга из области грађевинарства.

### Програм семинара:

- Објашњење услова који се односе на статус примаоца добара, односно услуга
- Примена критеријума вредности промета
- Одређивање пореског дужника по основу авансног плаћања
- Примена критеријума активности
- Главни и споредни промет
- Мишљења Министарства финансија у вези примене критеријума активности
- Одређивање датума промета
- Издавање авансног рачуна, рачуна за промет и сачињавање интерног рачуна
- Измена основице за обрачун ПДВ
- Промена пореског дужника од датума аванса до датума промета
- Начин исправке грешака
- Исказивање података у Обрасцу ПОПДВ и у СЕФ
- Одговори на питања

**Предавачи: Иван Антић, др Петар Бабић и Данијела Крајић Дамјановић**

У сали образовног центра Привредног саветника  
и преко интернет платформе Zoom

29. октобра 2025. године

Почетак у 9:00 часова

Накнада за присуствовање семинару износи 9.000 динара (са ПДВ) за претплатнике, а 15.000 динара (са ПДВ) за лица која нису претплатници.

У износ накнаде укључене су и презентације предавача у PDF формату, као и право на одложено гледање снимка семинара. За полазнике који семинару присуствују у сали обезбеђено је послужење хране и пића.

Привредни субјекти имају могућност да, одмах након пријаве на семинар, сва питања у вези теме семинара, поставе слањем на мејл адресу [online.seminari@privsav.rs](mailto:online.seminari@privsav.rs).

Сала Образовног центра Привредног саветника налази се у Булевару краља Александра бр. 86 на V спрату.

Пријављивање се врши попуњавањем и слањем пријаве на сајту [www.privsav.rs](http://www.privsav.rs), у оквиру секције **eПродавница – Семинари**.

Приликом пријављивања полазник треба да изабере да ли семинару жели да присуствује у сали образовног центра или онлајн преко платформе Zoom.

Детаљне информације у вези са пријављивањем, плаћањем и осталим можете добити на тел: 011/3209-645 или путем мејла [nenad.stokovic@privsav.rs](mailto:nenad.stokovic@privsav.rs).





# ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК - РЕВИЗИЈА



## 27 година квалитетно пружамо следеће врсте финансијских услуга:

- ревизија финансијских извештаја
- анализа трансферних цена
- процена вредности имовине и капитала
- израда инвестиционих студија
- израда бизнис планова
- due diligence
- порески консалтинг
- ревизија пројеката невладиних организација
- обрачун зарада

## Остале финансијске услуге које пружамо:

- ревизија пословања
- ревизија специјалних биланса
- израда планова реорганизације
- процена вредности оснивачких улога
- оцена бонитета предузећа
- оцена испуњености услова из уговора о приватизацијама
- израда деобних биланса и биланса спајања и припајања
- консалтинг приликом вршења статусних промена и трансформација
- вођење пословних књига и други рачуноводствени послови

**Адреса:**  
**Кнегиње Зорке 96**  
**Београд 11000**

[www.psr.rs](http://www.psr.rs)  
[revizija@psr.rs](mailto:revizija@psr.rs)



@priv.sav.revizija



@priv.sav.revizija

---

## Телефони:

Директор:

011/30 20 562

Овлашћени ревизори:

011/ 30 20 538

011/ 30 20 722

011/ 30 20 724