

ISSN 0556-1590



ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ



17 и 18

Београд - 2026

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

на тему

НОВИНЕ, ИЗМЕНЕ И АКТУЕЛНОСТИ У ВЕЗИ СА ПОРЕЗОМ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ЕЛЕКТРОНСКИМ ФАКТУРИСАЊЕМ

Циљ семинара је упознавање корисника са последњим изменама и допунама прописа који се односе на порез на додату вредност и електронско фактурисање.

Посебна пажња биће посвећена прелиминарној пореској пријави која ће се сачињавати у СЕФ почев за порески период јануар 2027. године, односно јануар – март 2027. године и која ће бити прилог пореској пријави. Истовремено, Образац ПОПДВ више се неће састављати/подносити.

Поред прелиминарне пореске пријаве, од пореског периода јануар 2027. године, односно јануар – март 2027. године, пореска (ПДВ) пријава подносиће се на новом обрасцу.

На семинару ћемо обрадити и друге значајније теме које су у вези са последњим изменама и допунама других прописа и даваћемо одговоре на питања.

Предавачи: Ана Перовић и Горан Лазовић

У сали образовног центра Привредног саветника
и преко интернет платформе Zoom

6. октобар 2026. године

Почетак у 9:00 часова

Накнада за присуствовање семинару износи 14.400 динара (са ПДВ) за претплатнике, а 21.600 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.

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.

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, 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.

РЕДАКЦИЈА: Иван Антић, Снежана Анџић, др Петар Бабић, Весна Боровић, Никола Јеринић, Горан Лазовић, Тијана Павловић, Ана Перовић 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: onlinpodrska@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

САДРЖАЈ:

Стр.

АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

Измене и допуне Закона о порезу на добит правних лица са применом од 2027. и 2028. године – Душан Поповић	5
1. Укидање пореских олакшица код преноса имовине у оквиру реализације уговора о концесији	6
2. Укидање пореза на добит по одбитку на накнаде по основу откупа секундарних сировина и отпада	7
3. Нови услови за коришћење пореског ослобођења за предузећа за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица	7
4. Укидање пореског подстицаја за улагања у новооснована привредна друштва која обављају иновациону делатност	8
5. Укидање десетогодишњег пореског ослобођења по основу улагања у основна средства и додатног запошљавања (СУ)	9
Донета два подзаконска акта (правилника) из области прописа о заштити потрошача – Тијана Павловић	12
1. Донет је Правилник о регистру потрошача који не желе примати позиве и/или поруке у виду промоције и/или продаје телефоном	12
2. Донет је Правилник о облику и садржини обрасца за одустанак од уговора на даљину или уговора који се закључује изван пословних просторија	14
Обавеза годишње провере и верификације евидентираних података о стварном власнику – Иван Антић	16

ПДВ

Облик, садржина и начин вођења евиденција о ПДВ у складу са изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност – Горан Лазовић	18
1. Подаци који се воде у евиденцијама о ПДВ	18
2. Основ за евидентирање података у евиденцијама	19
3. Општа евиденција о ПДВ	21
4. Посебна евиденција о ПДВ	26

РАДНИ ОДНОСИ, ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА И СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ

Солидарна помоћ запосленима – основи за исплату и порески третман – Весна Боровић — 33

1. Солидарна помоћ за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице – члан 18. став 1. тачка 7) ЗПДГ — 34
2. Исплата солидарне помоћи запосленом у случају смрти члана породице – члан 18. став 1. тачка 9а) ЗПДГ — 38
3. Исплата помоћи члановима породице у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог – члан 9. став 1. тачка 9) ЗПДГ — 40
4. Солидарна помоћ за ублажавање последица елементарних непогода или других ванредних догађаја – члан 9. став 1. тачка 10) ЗПДГ — 42
5. Солидарна помоћ за случај рођења детета – члан 18. став 1. тачка 12) ЗПДГ — 43
6. Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја – у складу са ПКУ — 45
7. Солидарна помоћ која се исплаћује посредством синдиката — 45
8. Признавање расхода по основу исплата солидарне помоћи у пореском билансу обвезника — 47

Обавезно социјално осигурање оснивача, односно чланова привредног друштва – Снежана Анџић — 49

1. Услов за обавезно социјално осигурање оснивача, односно чланова привредног друштва — 49
2. Плаћање социјалних доприноса за оснивача који није засновао радни однос у свом привредном друштву (ПП ОД-О) — 50
3. Оснивачи привредног друштва који су засновали радни однос у свом привредном друштву — 54
4. Оснивач привредног друштва који у свом привредном друштву ради а истовремено је запослен код другог послодавца (оснивање привредног друштва из радног односа) — 55
5. Оснивачи више привредних друштава и оснивач привредног друштва који је истовремено и предузетник — 56
6. Пензионери као оснивачи, односно чланови привредног друштва — 56
7. Оснивачи, односно чланови привредног друштва који су осигурани у другој држави (страни и домаћи држављани) — 57
8. Оснивач који доприноси плаћа најмање на најнижу основицу (ПП ОД-О) није дужан да закључи уговор о правима и обавезама директора — 59
9. Плаћањем доприноса на уговорену накнаду директора оснивач друштва не може избећи обавезу плаћања доприноса најмање на најнижу основицу — 60
10. Порески третман накнаде трошкова оснивачу друштва — 60
11. Осигурање оснивача/члана друштва који је поднео захтев за старосну пензију, при чему је у АПП и даље регистрован као директор друштва — 61

Питања и одговори из области радних односа, пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање – Никола Јеринић — 62

1. Рачунање и евидентирање радног времена запослених који раде у прерасподели радног времена — 62
2. Да ли је због промене адресе пребивалишта запосленог потребно анексирати уговор о раду — 62

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

3. Плаћање трошкова горива и путарина картицом послодавца за потребе доласка и одласка са рада запосленог	63
4. Да ли послодавац који запошљава странце има обавезу плаћања за њих трошкова смештаја и исхране	63
5. Време проведено на путовању возача службеног возила – редован рад или службено путовање	63
6. Опорезивање прихода физичког лица од продаје акција, крипто валута и валутних парова	64
7. Рад запослених у иностранству – службено путовање у иностранство или упућивање на привремени рад у иностранство	66

БОЛОВАЊЕ

Питања и одговори из области боловања – Весна Боровић	68
1. Обрачун накнаде зараде за време одржавања трудноће када запослена не испуњава услове у погледу претходног осигурања у смислу прописа о здравственом осигурању	68
2. Обрачун накнаде зараде за време одржавања трудноће када последњи дани боловања падају у дане викенда	69
3. Поступање са разликама између накнаде зараде за боловање преко 30 дана коју је послодавац исплатио запосленом и износа који рефундира РФЗО	69
4. Могућност исплате накнаде зараде за време боловања у износу већем од законског минимума	70
5. Утврђивање основа за накнаду зараде за време одржавања трудноће на терет РФЗО када је запосленој претходно исплаћен бонус	71
6. Неповезивање дана привремене спречености за рад по основу болести и одржавања трудноће	72
7. Прелазак са одсуства ради посебне неге првог детета на одсуство ради одржавања трудноће са другим дететом	73

ИЗВРШЕЊЕ НА ЗАРАДИ

Извршење на заради и другим новчаним примањима према одредбама закона о извршењу и обезбеђењу – Снежана Анџић	74
1. Увод	74
2. Појам зараде и обавезе послодавца	74
3. Која стална примања физичких лица – извршних дужника не могу бити предмет извршења?	75
4. Која стална примања запослених лица могу бити предмет извршења и обезбеђења?	75
5. Ограничења извршења на заради у складу са Законом о раду	76
6. Ограничења извршења на заради и другим сталним примањима извршних дужника у складу са Законом	76
7. Однос између Закона о извршењу и обезбеђењу и Закона о здравственом осигурању по питању дозвољености извршења на накнади зараде за боловање које се исплаћује на терет РФЗО	77
8. Редослед намирења извршних поверилаца у оквиру ограничења извршења на заради	77
9. Редослед намирења извршних поверилаца по основу законског издржавања, новчане ренте због потпуне или делимичне неспособности за рад или новчане ренте за издржавање које је изгубљено услед смрти дужника издржавања	78
10. Редослед намирења извршних поверилаца у случају извршења административне забране	78
Питања и одговори у вези са извршењем на заради – Снежана Анџић	80
1. Извршење на минималној заради је ограничено на $\frac{1}{4}$ зараде	80
2. Да ли трајни налог у банци за плаћање обавезе по основу кредита утиче на ограничење извршења на заради?	80
3. Из зараде се обустављају неприоритетна извршења (која нису законско издржавање, доживотна рента и сл.) по времену пријема	81
4. Обустава из зараде по основу извршног решења које гласи на износ затезне камате	81
5. Извршење на накнади зараде по основу боловања које се исплаћује на терет РФЗО	81
6. Извршење на заради која је за 1% већа од минималне зараде	81

7. Извршење на заради која је виша од минималне а нижа од просечне месечне нето зараде на нивоу Републике	82
8. Извршење на заради по више извршних наслова који нису стигли на извршење истог дана, врши се према времену пријема, независно од тога колики је износ првобитног извршења и независно од тога колико ће његово извршење трајати	83
9. Измирење накнаде штете коју је запослени начинио послодавцу обуставом од зараде и ограничења извршења	83

КОМИСИОНИ ПОСЛОВИ

Комисиони промет добара – Иван Антић	85
1. Разлика између комисионе и консигнационе продаје	85
2. Обрачун ПДВ код комисионе продаје	86
3. Уговор о комисиону	90
4. Рачуноводствено евидентирање комисиона	90
5. Обавезне евиденције код комисионе продаје	96
6. Истицање и промена цене комисионе робе	101
7. Доказивање порекла и својства робе	101
8. Обрачун пореза на доходак грађана када су комитенти физичка лица	101
9. Декларисање комисионих производа	103
10. Пример вођења евиденције комисионе продаје	103

ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

Република Србија и уговори о избегавању двоструког опорезивања – Стање на дан 1. септембар 2026. године – мр Дејан Дабетић	118
---	-----

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Кратке информације – Весна Боровић	149
1. Продужена је примена Одлуке о привременом смањењу износа акциза на деривате нафте – примена до 4. октобра 2026. године	149
2. Квартално извештавање према прописима о дувану	149
3. Донети су нови подзаконски акти из области прописа о дувану	150

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

Мишљења надлежних органа	153
ПДВ	153
Рачуноводство	161

РОКОВНИК

Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу октобру 2026. године – Весна Боровић	163
---	-----

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

Актуелни подаци – Весна Боровић	167
--	-----

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА СА ПРИМЕНОМ ОД 2027. И 2028. ГОДИНЕ

Увод

Народна скупштина Републике Србије усвојила је 31. августа 2026. године Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту: Закон о изменама и допунама ЗПДПЛ), који је истог дана објављен у Службеном гласнику РС, бр. 80/2026. Закон је ступио на снагу 8. септембра 2026. године, али је у погледу почетка примене његових одредаба предвиђено више различитих временских режима.

Према Образложењу Предлога закона о изменама и допунама ЗПДПЛ (у даљем тексту: Образложење), један од основних разлога за усвојене измене јесте спровођење Реформске агенде Републике Србије у делу који се односи на државну помоћ, у оквиру Поглавља 8 – Политика конкуренције. У том контексту, предвиђено је усклађивање постојећих шема државне помоћи са правилима о додели државне помоћи. Комисија за контролу државне помоћи идентификовала је као неусклађене, између осталог, и одредбе ЗПДПЛ којима су прописане поједине пореске олакшице које су предмет анализе у овом тексту, а чија примена доводи до умањења или ослобођења од обавезе по основу пореза на добит правних лица. Усвојеним изменама ове олакшице се, у зависности од конкретног случаја, укидају или се њихово даље коришћење условљава применом прописа о контроли државне помоћи.

Скрећемо пажњу на то да највећи део измена и допуна ЗПДПЛ има одложену примену – до дана приступања Републике Србије Европској унији и део је ширег процеса усклађивања домаћег система опорезивања добити правних лица са правним

тековинама Европске Уније (ЕУ). Истовремено, за одређени број измена законодавац је прописао конкретан датум почетка примене, независно од момента приступања ЕУ: одредбе чл. 2, 3, 5, 6, 8, 16. и 19. Закона о изменама и допунама ЗПДПЛ примењују се од **1. јануара 2027. године**, док се одредбе чл. 9 - 15. примењују од **1. јануара 2028. године**.

Предмет овог текста јесу измене и допуне које ће произвести непосредне пореске последице од 1. јануара 2027, односно 1. јануара 2028. године. Реч је о следећим изменама и допунама Закона о порезу на добит равних лица (у даљем тексту: ЗПДПЛ):

- укидање пореских олакшица код преноса имовине у оквиру реализације уговора о концесији;
- укидање пореза на добит по одбитку на накнаде по основу откупа секундарних сировина и отпада;
- измена услова за коришћење пореског ослобођења за предузећа за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица;
- укидање пореског подстицаја за улагања у новооснована привредна друштва која обављају иновациону делатност; и
- укидање десетогодишњег пореског ослобођења по основу улагања у основна средства и додатног запошљавања (СУ).

ДОНЕТА ДВА ПОДЗАКОНСКА АКТА (ПРАВИЛНИКА) ИЗ ОБЛАСТИ ПРОПИСА О ЗАШТИТИ ПОТРОШАЧА

Почетком септембра 2026. године донета су два правилника из области заштите потрошача, и то:

1. Правилник о регистру потрошача који не желе примати позиве и/или поруке у виду промоције и/или продаје телефоном; и

2. Правилник о облику и садржини обрасца за одустанак од уговора на даљину или уговора који се закључује изван пословних просторија.

О њима информације дајемо у наставку (оба су ступила на снагу 12. септембра 2026. године).

1. Донет је Правилник о регистру потрошача који не желе примати позиве и/или поруке у виду промоције и/или продаје телефоном

На основу члана 39. став 10. Закона о заштити потрошача („Службени гласник РС“, бр. 35/26), Министар унутрашње и спољне трговине донео је Правилник о регистру потрошача који не желе примати позиве и/или поруке у виду промоције и/или продаје телефоном, који је објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 82 од 4. септембра 2026. године и који је ступио на снагу 12. септембра 2026. године.

Овим правилником ближе се прописују начин уписа и исписа, услови и начин коришћења и вођења регистра потрошача који не желе да примaju позиве и/или поруке у оквиру промоције и/или продаје телефоном (у даљем тексту: Регистар „НЕ ЗОВИ“) и образац захтева за упис и испис из Регистра „НЕ ЗОВИ“.

Упис или испис података у Регистар „НЕ ЗОВИ“ обавља без накнаде обвезник уписа и исписа који са корисником телефонског броја има закључен

уговор о коришћењу јавно доступних електронских комуникационих услуга, на основу захтева корисника телефонског броја.

Подношење захтева омогућава се:

1) у електронској форми, путем интернет странице обвезника уписа и исписа, или путем апликације коју обвезник уписа и исписа ставља на располагање својим корисницима, или

2) на продајном месту обвезника уписа и исписа, тако што обвезник уписа и исписа, уз претходно извршену идентификацију подносиоца захтева, попуњава захтев у електронској форми на начин из тачке 1) овог става.

Приликом уписа или исписа података из Регистра „НЕ ЗОВИ“ на наведени начин, утврђује се идентитет подносиоца захтева корисника телефонског броја у складу са прописима којима се уређују електронски документ, електронска идентификација и услуге од поверења у електронском пословању и верификују се следећи подаци:

1) име и презиме корисника телефонског броја;

2) број телефона, који гласи на име и презиме корисника телефонског броја;

3) јединствени матични број (ЈМБГ) корисника телефонског броја.

Захтев за упис или испис из Регистра „НЕ ЗОВИ“, подноси се на обрасцу који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Када обвезник уписа и исписа прими захтев за упис или испис броја телефона, уручује потврду о пријему захтева кориснику телефонског броја, у

ОБАВЕЗА ГОДИШЊЕ ПРОВЕРЕ И ВЕРИФИКАЦИЈЕ ЕВИДЕНТИРАНИХ ПОДАТАКА О СТВАРНОМ ВЛАСНИКУ

Претходне године регистровани субјекти извршили су прву верификацију евидентираног податка о стварном власнику учећавањем докумената у периоду усклађивања са новим Законом о Централној евиденцији стварних власника („Службени гласник РС“, бр. 19/25, 51/25 и 60/25 – исправка) у периоду од 01.10. – 01.12.2025. године. **Од тог дана рачуна се година дана, односно годишња верификација података о стварном власнику**, али само под условом да у том даљем року од годину дана није долазило до промене стварног власника. Уколико до промене стварног власника дође, рок од годину дана (за верификацију) тече од дана те промене.

Ова обавеза прописана је одредбама члана 9. став 1. Закона о Централној евиденцији стварних власника. Приступ интернет страници (порталу) путем које се врши потврда тачности и ажурности евидентираних података и начин њеног коришћења одређује Агенција.

Регистровани субјект, односно лице овлашћено за заступање у Регистрованом субјекту и повереник траста, односно у случају правног односа сличног трасту лице које је упоредиво са повереником дужно је изврши проверу тачности и ажурности евидентираних података о стварном власнику у року од годину дана од дана последњег евидентирања података о стварном власнику, односно од дана последње потврде тачности и ажурности евидентираних података о стварном власнику и да у даљем року од **30 дана потврди тачност и ажурност евидентираних података о стварном власнику**.

Годишња верификација (потврђивање) података о стварном власнику се врши само уколико **није** дошло до промене евидентираних података о стварном власнику, нити је дошло до промене у сложеној власничкој структури која је доступна у документацији коју су Регистровани субјекти учили. Ако је у међувремену било промена, рок од годину дана рачуна се од дана последње потврде тачности и ажурности евидентираних података о стварном власнику, односно у односу на промену која је регистрована.

Потврда тачности се врши преко интернет странице (Портала) путем ког се врши и евидентирање и учећавање документације, а и **предуслови** су исти као и код регистравања:

Потребно је да законски заступник поседује:

- налог на Порталу eID.gov.rs и налог на систему Агенције за привредне регистре (REID),
- квалификовани електронски сертификат (електронски потпис) издат од сертификационог тела у Републици Србији или ConsentID, инсталиран читач електронских картица и инсталирану NEXU апликацију за електронско потписивање, а омогућено је и потписивање у Клауду.

Уколико се у поступку провере тачности и ажурности података о стварном власнику утврди да су наступиле промене података евидентираног стварног власника (нпр. дошло је до промене броја пасоша), односно до промене самог стварног власника или промене које се односе на документацију којом се доказује својство стварног власника, неопходно је извршити евидентирање насталих про-

ОБЛИК, САДРЖИНА И НАЧИН ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈА О ПДВ У СКЛАДУ СА ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Чланом 46. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДВ) прописана је обавеза за пореске обвезнике да, у циљу правилног обрачунавања и плаћања ПДВ за порески период, воде евиденцију која обезбеђује вршење контроле. Облик, садржина и начин вођења те евиденције ближе су уређени подзаконским актом из области ПДВ.

Тако, имајући у виду то да ће порески обвезници, закључно са пореским периодом децембар 2026. године, односно октобар – децембар 2026. године, подносити Образац ПОПДВ уз пореску (ПДВ) пријаву, наведене евиденције о ПДВ закључно са тим пореским периодом уређене су у складу са одредбама чл. 209. – 237а Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, ... и 30/26 – у даљем тексту: ППДВ), који припадају делу XXVIII тог правилника.

Од пореских периода који почињу после 31. децембра 2026. године, Образац ПОПДВ више се неће подносити (укида се), а уз пореску (ПДВ) пријаву, која ће се подносити на новом обрасцу, подносиће се и прелиминарна пореска пријава (Образац ППП ПДВ, Образац Прилог 1 и Образац Прилог 2). То ће условити нешто другачије евиденције о ПДВ које ће порески обвезници имати обавезу да воде у циљу правилног обрачунавања и плаћања ПДВ за порески период.

Управо су у претходне сврхе, Правилником о изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност, који је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 71 од 31. јула 2026. године (у даљем тексту: Правилник о изменама и допунама),

извршене одговарајуће измене и допуне чланова ППДВ који припадају делу XXVIII тог правилника. Те измене и допуне примењују се почев за порески период јануар 2027. године, односно јануар – март 2027. године.

1. ПОДАЦИ КОЈИ СЕ ВОДЕ У ЕВИДЕНЦИЈАМА О ПДВ

И после извршених измена и допуна, суштина је остала непромењена, тј. иста. Наиме, обвезник ПДВ дужан је да у евиденцији о ПДВ обезбеди податке о трансакцијама, активностима, односно другим пословним променама, а нарочито податке који се односе на промет добара и услуга који је обвезник ПДВ извршио, односно који му је извршен, рачунима или другим документима која служе као рачуни у складу са ЗПДВ, интерним рачунима, односно документима којима се потврђује пословна промена (нпр. уговор о осигурању, уговор о закупу закључен са физичким лицем, уговор о ауторском делу, уговор о делу итд.), као и друге податке од значаја за правилно обрачунавање ПДВ за порески период.

Ради се о следећим подацима, у смислу претходно наведеног:

- 1) о броју и датуму издавања рачуна, односно сачињавања интерног рачуна;
- 2) о броју и датуму издавања примљеног рачуна;
- 3) о износу накнаде, основице, односно вредности добара и услуга, по врстама промета;

СОЛИДАРНА ПОМОЋ ЗАПОСЛЕНИМА – ОСНОВИ ЗА ИСПЛАТУ И ПОРЕСКИ ТРЕТМАН

Политика социјалне подршке запосленима представља важан сегмент управљања људским ресурсима и доприноси стварању сигурнијег и подстицајнијег радног окружења. Поред зараде и других примања која запослени остварују по основу рада, послодавци у пракси често обезбеђују и различите облике материјалне помоћи запосленима у случајевима када се они или чланови њихове уже породице нађу у околностима које изискују додатну финансијску подршку.

Један од најзначајнијих облика такве подршке јесте солидарна помоћ. Њена сврха није награђивање запослених за остварене резултате рада, већ пружање материјалне помоћи у случајевима као што су болест, лечење, инвалидитет, смрт члана породице, елементарне непогоде или друге ванредне околности које могу довести до повећаних трошкова или нарушавања материјалног положаја запосленог.

Истовремено, солидарна помоћ се у пракси може исплаћивати и поводом појединих позитивних животних догађаја, као што је помоћ поводом рођења детета, уколико је такво право утврђено општим актом послодавца, односно уговором о раду.

Право на солидарну помоћ препознато је Законом о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, ... и 109/25 – др. закон), којим је у члану 120. став 1. тачка 1) овог закона, прописано да послодавац може општим актом, односно уговором о раду, да утврди право запосленог на солидарну помоћ.

С обзиром на то да закон не прописује детаљна правила за исплату солидарне помоћи, начин остваривања овог права, испуњеност услова, као

и висина помоћи зависе од решења утврђених колективним уговором, правилником о раду или уговором о раду.

Поред радноправног аспекта, исплата солидарне помоћи има значајне пореске импликације. У зависности од основа исплате, врсте помоћи и испуњености законом прописаних услова, поједини облици солидарне помоћи могу бити предмет пореских ослобођења, док се у другим случајевима примењују општа правила опорезивања примања по основу радног односа.

Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДГ), предвиђена су следећа пореска ослобођења приликом исплата солидарних помоћи запосленима:

- за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице (неопорезиви износ је до 57.827,00 динара – члан 18. став 1. тачка 7) ЗПДГ);

- у случају смрти члана породице запосленог (неопорезиви износ је до 101.194,00 динара – члан 18. став 1. тачка 9а) ЗПДГ);

- у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог, када се помоћ исплаћује члану његове породице (неопорезиви износ је до 101.194,00 динара – члан 9. став 1. тачка 9) ЗПДГ);

- у случају уништења или оштећења имовине услед елементарних непогода или других ванредних догађаја (неопорезив је цео износ – члан 9. став 1. тачка 10) ЗПДГ);

ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ОСНИВАЧА, ОДНОСНО ЧЛАНОВА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА

У односу на 2021. годину када смо писали задњи пут комплетан текст о обавезном социјалном осигурању оснивача/чланова привредног друштва није било измена у самом Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 6/26, у даљем тексту: Закон). У Закону о пореском поступку и пореској администрацији (у даљем тексту: ЗПППА) у октобру 2021. године извршене су измене које се односе на овлашћење Пореске управе да по службеној дужности поднесе Образац ПП ОД-О у свим случајевима када привредно друштво као обвезник није поднело ту пореску пријаву, о чему ћемо дати објашњење у оквиру даљег текста.

Према одредбама члана 23. Закона, оснивачи, односно чланови привредног друштва социјалне доприносе плаћају на два начина, у зависности од тога да ли су засновали радни однос у свом привредном друштву, и то:

– ако нису засновали радни однос у свом привредном друштву, доприносе плаћају најмање на најнижу месечну основицу за уплату социјалних доприноса из члана 37. Закона, при чему је обвезник уплате тих доприноса за оснивача, односно члана привредног друштва, само привредно друштво (**Образац ПП ОД-О**), и

– ако су засновали радни однос са својим друштвом, доприноси се, као и до сада, плаћају на зараду у складу са уговором о раду (**Образац ППП ПД**).

1. УСЛОВ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ОСНИВАЧА, ОДНОСНО ЧЛАНОВА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА

Према одредби члана 6. став 1. тачка 15) Закона, **оснивач, односно члан привредног друштва је**

осигураник – физичко лице које ради у привредном друштву чији је оснивач, односно члан, без обзира на то да ли је са привредним друштвом засновало радни однос. Под радом се, поред радног односа, подразумева и представљање и заступање привредног друштва на основу уписа у регистар надлежне организације.

Статус оснивача, односно чланова привредног друштва као обвезника обавезног социјалног осигурања, уређен је и следећим одредбама закона:

1) 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) 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. Према члану 12. став 2. истог закона, радом се сматра и представљање и заступање привредних друштава од стране њихових оснивача, односно чланова на основу уписа у регистар надлежне организације;

2) Одредбом члана 11. став 1. тачка 17) Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, бр. 25/19, 92/23 и 109/25) уређено је да су обавезно осигурана лица која су оснивачи, односно чланови привредних друштава у складу са законом, који у њима раде без заснивања радног односа. Према одредби члана 12. истог закона, радом оснивача, односно чланова привредног друштва сматра се и представљање и заступање привредних друштава од стране њихових оснивача, односно чланова на основу уписа у регистар надлежне организације.

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ РАДНИХ ОДНОСА, ПОРЕЗА НА ДОХОДАК ГРАЂАНА И ДОПРИНОСА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

1. Рачунање и евидентирање радног времена запослених који раде у прерасподели радног времена

Питање:

Како се воде платне листе и како се обрачунава зарада запосленог када је месечни фонд сати мањи од законског због прерасподеле радног времена, а како када се надокнађују ти сати у периоду од шест месеци у којем се врши прерасподела?

Одговор:

Код прерасподеле радног времена, где долази до ситуације да један месец нема пун фонд сати док други месец има више од пуног фонда сати, саветује се да се обрачун зараде сведе на редовно радно време, тј. да се зарада за сваки месец обрачуна као да је остварен пун фонд сати, водећи рачуна да укупан фонд сати буде тачан.

Препоручује се да послодавци врше исплату зараде тако да запослени у сваком периоду, и кад ради дуже и кад ради краће од пуног радног времена, прима зараду за пун фонд часова остварен код послодавца, као да ради 40 часова недељно.

У том смислу, цитирамо извод из мишљења Министарства за рад, бр. 011-00-124/2007-02 од 18.4.2007. године:

„...Када се врши исплата зараде запосленом у случају прерасподеле радног времена, послодавац може да врши исплату на два начина:

- да се запосленом исплати зарада за све време које је фактички радио, односно и за време за које се врши прерасподела радног времена, или

- да се запосленом исплати зарада само за пун фонд часова, у сваком периоду - који ради краће и дуже од пуног радног времена.

У циљу обезбеђења материјалне и социјалне сигурности запосленог, **исплата зараде треба да се врши тако да запослени у сваком периоду, и кад ради дуже и кад ради краће од пуног радног времена, прима зараду за пун фонд часова остварен код послодавца, као да ради 40 часова недељно.**“

2. Да ли је због промене адресе пребивалишта запосленог потребно анексирати уговор о раду

Питање:

У случају када је запослени у личној карти изменио адресу становања и послодавац је на основу тога извршио промену у ЦРОСО, да ли се сачињава анекс уговора о раду?

Одговор:

У вези са променом адресе становања запосленог, према одредбама члана 171. Закону о раду, није обавезно сачињавање анекса уговора о раду, нити је послодавац дужан да запосленом даје понуду за закључење анекса у том случају – ако се мења само адреса пребивалишта (боравишта) запосленог и ако та промена нема утицаја на извршавање уговорних обавеза из радног односа.

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ БОЛОВАЊА

1. Обрачун накнаде зараде за време одржавања трудноће када запослена не испуњава услове у погледу претходног осигурања у смислу прописа о здравственом осигурању

Питање:

Радница је засновала радни однос 15.08.2026. године, а у месецу септембру одлази на трудничко боловање. Има само зараду за период од 15.08. до 31.08.2026. године, јер пре тога није била запослена.

Како да обрачунамо накнаду зараде за боловање до 30 дана на терет послодавца, што ће обухватити део септембра и део октобра, а како за период преко 30 дана, с обзиром на то да ћемо радници исплаћивати накнаду зараде и тражити рефундацију од РФЗО?

Запослена, пре заснивања радног односа код послодавца у августу 2026. године, није нигде била у радном односу, тј. није имала претходно осигурање у смислу прописа о здравственом осигурању.

Одговор:

Када је реч о обрачуну накнаде зараде за првих 30 дана привремене спречености за рад, која се исплаћује на терет послодавца, основ за накнаду зараде чини просечна зарада у претходних 12 месеци у односу на месец у којем је наступила привремена спреченост за рад.

У случају привремене спречености за рад због одржавања трудноће, за првих 30 дана привремене спречености за рад висина накнаде зараде, коју исплаћује послодавац из својих средстава, обезбеђује

се у износу од 100% од основа за накнаду зараде, сагласно члану 95. став 3. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, бр. 25/19, 92/23 и 109/25 (др. закон) – у даљем тексту: ЗЗО).

Како је запослена пре почетка боловања имала исплаћену зараду само за период од 15.08. до 31.08.2026. године, јер пре тога није била у радном односу, у конкретном случају нема исплаћених зарада за остале месеце који би улазили у период од 12 месеци који претходе месецу у којем је наступила привремена спреченост за рад, основ за обрачун накнаде зараде утврђује се на основу зараде остварене за период од 15.08. до 31.08.2026. године, тако што се зарада остварена за наведени период подели са ефективним часовима рада оствареним у том периоду. Тако утврђена зарада по сату, представља основ за обрачун накнаде зараде за првих 30 дана привремене спречености за рад, односно за период који пада на терет послодавца.

Када је реч о основу за исплате накнаде зараде почев од 31 дана привремене спречености за рад која пада на терет РФЗО, у датим околностима потребно је имати у виду одредбу члана 74. став 1. ЗЗО, којом је прописано да осигуранику, који у моменту наступања привремене спречености за рад не испуњава услове у погледу претходног осигурања, припада право на накнаду зараде из средстава обавезног здравственог осигурања у висини минималне зараде утврђене у складу са прописима о раду за месец за који се накнада зараде исплаћује.

Подсећамо да осигураници имају претходно осигурање уколико имају стаж осигурања у обавезном здравственом осигурању, у својству осигураника у складу са законом, у трајању од најмање три

ИЗВРШЕЊЕ НА ЗАРАДИ И ДРУГИМ НОВЧАНИМ ПРИМАЊИМА ПРЕМА ОДРЕДБАМА ЗАКОНА О ИЗВРШЕЊУ И ОБЕЗБЕЂЕЊУ

1. Увод

Одредбом члана 123. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, ... и 109/25) уређено је да послодавац може новчано потраживање према запосленом наплатити обустављањем од његове зараде само на основу правноснажне одлуке суда, у случајевима утврђеним законом или уз приста-нак запосленог.

На основу правноснажне одлуке суда и у случајевима утврђеним законом послодавац може запосленом да обустави од зараде највише до једне трећине зараде, односно накнаде зараде, ако законом није друкчије одређено.

Дакле, Закон о раду уређује питање заштите зараде у случају извршења на заради, при чему се ограничење прописано тим законом примењује само уколико није другачије уређено другим законом, при чему се то односи на ограничења на извршењу на заради која су прописана Законом о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“, бр. 106/2015, 106/2016 (Аутентично тумачење), 113/2017 (Аутентично тумачење), 54/2019, 9/2020 (Аутентично тумачење), 10/2023 (други закон), 91/2025 – у даљем тексту: **Закон**).

2. Појам зараде и обавезе послодавца

Према одредби члана 288. Закона, **зарада обухвата сва примања запосленог по основу рада, без пореза и доприноса који се плаћају из зараде (нето зраде).**

У решењу о извршењу на заради одређује се пленидба дела зараде извршног дужника и налаже

послодавцу да заплењени износ исплаћује извршном повериоцу док се потраживање извршног повериоца не намири у целини.

Решење о извршењу на заради **протеже се и на повећање зараде које уследи после достављања решења о извршењу**, независно од тога када је рад обављен.

Решење о извршењу делује и према новом послодавцу извршног дужника, и то од тренутка када се новом послодавцу достави решење о извршењу.

Послодавац код кога је извршном дужнику престао радни однос дужан је да одмах препорученом пошиљком са повратницом достави **решење о извршењу новом послодавцу и да о томе обавести јавног извршитеља**. Ако му није познато ко је нови послодавац, о томе одмах **обавештава јавног извршитеља**.

Јавни извршитељ дужан је да начини увид у евиденцију запослених и здравственог осигурања, да достави решење о извршењу новом послодавцу извршног дужника и о томе обавести извршног повериоца. Али, ако после тог увида утврди да извршни дужник нема стална новчана примања, позива извршног повериоца да у року од осам дана предложи додавање новог средства и предмета извршења или промену средства и предмета извршења. Ако извршни поверилац ништа не предложи у року, извршни поступак се обуставља.

Према одредби члана 296. Закона, **послодавац одговара за штету коју извршни поверилац претрпи** зато што послодавац није поступао према ре-

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ У ВЕЗИ СА ИЗВРШЕЊЕМ НА ЗАРАДИ

1. Извршење на минималној заради је ограничено на $\frac{1}{4}$ зараде

Питање:

Запослени прима нето зараду у висини минималне зараде. Добили смо извршно решење о извршењу на заради у висини од $\frac{2}{3}$ зараде. Да ли постоји ограничење извршења на минималној заради, како бисмо били сигурни колико можемо да му обуставимо од минималне зараде? Поред зараде, запосленом исплаћујемо и дневнице јер ради на месту возача. Да ли се извршење спроводи и на дневницама које му исплаћујемо?

Одговор:

Одредбом члана 258. Закона о извршењу и обезбеђењу (у даљем тексту: Закон) уређена су ограничења извршења на заради или плати, односно накнади зараде, односно накнади плате тако да се извршење може спровести до четвртине ($\frac{1}{4}$) зараде која је једнака или мања од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду.

Одредбом члана 288. став 2. Закона уређено је да зарада обухвата сва примања запосленог по основу рада, без пореза и доприноса који се плаћају из зараде. С обзиром на то да се дневница, према одредби члана 118. став 1. тач. 2) и 3) Закона о раду, сматра накнадом трошкова које је запослени имао на службеном путу у земљи и иностранству, а не зарадом, по нашем мишљењу, извршење се не спроводи на дневницама нити другим трошковима које су наведени у истом члану Закона о раду.

2. Да ли трајни налог у банци за плаћање обавезе по основу кредита утиче на ограничење извршења на заради?

Питање:

Примили смо закључак јавног извршитеља о извршењу на заради у висини од $\frac{1}{2}$ зараде запосленог у трајању од неколико година. Међутим, тај исти запослени има одобрен кредит у банци који отплаћује путем трајног налога у самој банци и то у висини од 46% од зараде. Да ли овај трајни налог којим се отплаћује кредит рачунамо у укупно могуће оптерећење зараде или не?

Одговор:

Према одредби члана 297. Закона **забрана исплате зараде са пристанком извршног дужника (административна забрана) има дејство решења о извршењу на заради**, што значи да се примењују правила о ограничењу извршења на заради, као и правила о редоследу намирења на заради прописана тим законом.

Према наведеном, а по нашем мишљењу, уколико сте као послодавац потписали административну забрану у корист банке која је одобрила кредит запосленом и обавезали се да из зараде запосленог вршите обуставу зараде у корист банке као повериоца (у одређеном износу и роковима из уговора о кредиту), тада та врста зараде има дејство решења о извршењу. Међутим, ако се као послодавац нисте обавезали потписивањем административне забране, односно исплата кредита запосленог се не врши преко обуставе зараде, сматрамо да у том

КОМИСИОНИ ПРОМЕТ ДОБАРА

Увод

Комисиона продаја добара заснива се на уговору о комисионој продаји којим се једна уговорна страна (комисионар) обавезује да за рачун друге стране (комитента) продаје добра у свом продајном простору. Комисионар као уговорна страна је, по правилу, правно лице или предузетник, док се као комитент појављују не само правна лица и предузетници, већ и физичка лица – грађани.

Одређени субјекти, као произвођачи или власници добара из разних разлога (најчешће због недостатка обртних средстава, недостатка продајног простора, у циљу убрзавања продаје, жеље да се остане анониман и др.) дају своја добра у комисион, односно поверавају продају другим пореским обвезницима (комисионарима) који **у своје име и за рачун комитента** врше продају тих добара. Комисионар има статус као и други трговци, а комисиона продаја обавља се као и свака друга продаја, с тим што комисионар не сноси пословни ризик зато што непродата добра може вратити власнику.

Према одредбама **Закона о облигационим односима** („Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93, 22/99 и 44/99 и „Службени гласник РС“, број 18/20) уговором о комисиону обавезује се комисионар да за накнаду (провизију) обави у своје име и за рачун комитента један или више послова које му поверава комитент. Одредбама чл. 771. до 785. овог закона уређене су опште одредбе, као и обавезе комисионара и комитента.

Постоји више подела комисиона, а једна од њих је и подела на праве и неправе. Прави коми-

сиони послови везани су за куповину и продају, а неправи комисиони послови су туристички, банкарски, берзански, послови царинења робе, послови осигурања и др.

У овом чланку бавићемо се делом комисионих услуга које се односе на послове продаје покретних ствари у своје име, а за рачун комитента (привредног друштва, предузетника или физичког лица).

Комисиони послови се врше одвојено од других делатности којима се бави комисионар. То значи да комисиона роба мора да буде видно одвојена од регуларне трговачке робе у продавници.

1. РАЗЛИКА ИЗМЕЂУ КОМИСИОНЕ И КОНСИГНАЦИОНЕ ПРОДАЈЕ

У пракси се врло често уговори који су у суштини уговори о комисиону проглашавају уговорима о заједничкој продаји или о консигнацији. Разлика између услуга комисионе продаје и услуга консигнационе продаје утврђује се на основу седишта комитента и предмета промета. Наиме, код комисионих послова продаје **комитент** (власник покретних ствари које у своје име а за туђи рачун продаје комисионар) јесте **домаће** предузеће, предузетник или домаће физичко лице, а предмет уговора могу да буду услуге и добра без ограничења, осим ограничења за комитенте физичка лица. Код консигнационе продаје власник покретних ствари које могу да буду предмет уговора о консигнационој продаји (опreme, трајних добара за личну потрошњу, резервних делова, сировина и репродукционог материјала, готових лекова и

РЕПУБЛИКА СРБИЈА И УГОВОРИ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА – СТАЊЕ НА ДАН 1. СЕПТЕМБАР 2026. ГОДИНЕ

Стопе пореза по одбитку на дивиденде, камату, ауторске накнаде и накнаде од услуга
(са примерима обрачуна пореза по одбитку)

УВОД

Међународно двоструко опорезивање, односно његово избегавање, све је значајније како у свету, тако и у Републици Србији, с обзиром на све интензивније инвестирање капитала у Републику Србију, отварање страних фирми, учешће страних фирми у процесу приватизације, запошљавање страних лица, укључивање Републике Србије у међународне финансијске трансакције, и др.

Из наведеног произлази да је Република Србија, као и све државе, заинтересована да путем закључења уговора о избегавању двоструког опорезивања првенствено са државама које су њени најзначајнији економски партнери, а затим и са другим државама, елиминира проблем међународног двоструког опорезивања и тиме олакша укључење у међународну поделу рада и интензивира своје економске и финансијске односе на светском плану. Ово је посебно важно у садашњим условима значајних промена у оквиру реформе привредног и пореског система којом се у Републици Србији стварају нови услови пословања на принципима добити, тржишности и једнаког третмана свих видова власништва.

С тим у вези посебно указујемо на то да закључени уговори (којима се одређује порески третман, односно начин опорезивања резидената друге државе уговорнице у Републици Србији, као и порески третман, односно начин опорезивања резидената Републике Србије у другој држави уговорници) након потврђивања у Народној скупштини Републике Србије¹, постају саставни део домаћег по-

реског законодавства и имају примат над правом Републике Србије.²

Република Србија, путем закључења уговора о избегавању двоструког опорезивања, жели да постигне следеће циљеве:

- обезбеђење потпуне заштите својих резидената од међународног двоструког опорезивања;

- стварање фискалне и правне сигурности потребне за обављање међународних пословних активности (обезбеђење подршке предузећима³ Републике Србије која обављају делатност у иностранству);

- привлачење страних инвеститора у Републику Србију и обезбеђење позитивног дејства ослобођења и олакшица предвиђених у домаћем пореском законодавству Републике Србије, у циљу стимулисања улагања и реинвестирања страног капитала (стварања поверења код страних инвеститора у погледу погодности и стабилности пореских услова за улагање у Републику Србију);

- спречавање пореске дискриминације на међународном плану;

- обезбеђење размене информација и унапређење сарадње између пореске администрације (ПУ) Републике Србије и пореске администрације државе са којом је закључен уговор, што је услов за ефикасну борбу против међународне евазије пореза.

Поред тога, уговором о избегавању двоструког опорезивања се обезбеђује:

- потпуно елиминисање или редуцирање пореских сметњи које спречавају или отежавају сло-

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1. ПРОДУЖЕНА ЈЕ ПРИМЕНА ОДЛУКЕ О ПРИВРЕМЕНОМ СМАЊЕЊУ ИЗНОСА АКЦИЗА НА ДЕРИВАТЕ НАФТЕ – ПРИМЕНА ДО 4. ОКТОБРА 2026. ГОДИНЕ

На основу члана 17. ст. 2. и 5. Закона о акцизама („Службени гласник РС”, бр. 22/01, ... и 80/26), Влада Републике Србије донела је *Одлуку измени Одлуке о привременом смањењу износа акциза на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 1), 2) и 3) Закона о акцизама*, која је објављена у Службеном гласнику РС, бр. 92/26, од 25. септембра 2026. године.

Наведеном одлуком продужена је примена привремено умањених износа акциза на деривате нафте, прописаних *Одлуком о привременом смањењу износа акциза на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 1), 2) и 3) Закона о акцизама* („Службени гласник РС”, бр. 87/26 и 90/26), закључно са **4. октобром 2026. године**.

Сходно томе, у периоду од **14. септембра до 4. октобра 2026. године**, примењују се следећи износи акциза на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 1), 2) и 3) Закона о акцизама:

Врста деривати нафте:	Износ акцизе
1) оловни бензин (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 12 50 00)	57,41 дин/лит

2) безоловни бензин (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 12 41 00, 2710 12 45 00, 2710 12 49 00 и 2710 20 90 11)	54,00 дин/лит
3) гасна уља (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 19 42 00 и 27 10 19 44 00, 2710 19 46 00, 2710 19 47 00, 2710 19 48 00, 2710 20 11 00, 2710 20 16 00 и 2710 20 19 00)	55,53 дин/лит

Подсећамо на то да смо у „Привредном саветнику“, бр. 16/2026, дали детаљнија објашњења у вези са применом привремено умањених износа акциза прописаних *Одлуком о привременом смањењу износа акциза на деривате нафте* („Службени гласник РС”, бр. 87/26 и 90/26), који се примењују и током продуженог периода примене ове одлуке, односно закључно са **4. октобром 2026. године**.

2. КВАРТАЛНО ИЗВЕШТАВАЊЕ ПРЕМА ПРОПИСИМА О ДУВАНУ

Према одредбама члана 7. став 4. Закона о дувану („Службени гласник РС”, бр. 101/05, ... и 80/26 – у даљем тексту: Закон), **произвођачи, обрађивачи и прерађивачи дувана** (лица из члана 5. став 1. тач. 1), 2) и 2а) Закона) дужни су да **Министарству надлежном за послове пољопривреде** достављају тромесечне извештаје о подацима о којима воде евиденцију. Извештаји који се достављају Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде достављају се најкасније **у року од**

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

ПДВ

1. Утврђивање Норматива за потребе примене Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа ПДВ

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20, 138/22, 94/24 и 109/25 - у даљем тексту: Закон), са прометом добара уз накнаду изједначава се исказани расход (кало, растур, квар и лом) изнад количине утврђене актом који доноси Влада Републике Србије, тј. Уредбом о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност („Службени гласник РС”, број 124/04 - у даљем тексту: Уредба). На расход (кало, растур, квар и лом) до количине утврђене Уредбом, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, док се на расход изнад количине утврђене Уредбом, ПДВ обрачунава и плаћа у складу са Законом.

У складу са чланом 3. став 1. Уредбе, обвезник ПДВ утврђује расход непосредно пошто је одређени расход настао, или редовним или ванредним пописом робе у складишту, стоваришту, магацину, продавници или другом сличном објекту. Расход се утврђује у пореском периоду применом процента предвиђеног Нормативом за утврђивање расхода на који се не плаћа порез на додату вредност (у даљем тексту: Норматив расхода), односно нормативом обвезника, на количину робе (добара) која је у том пореском периоду набављена, прерађена,

произведена или продата. С тим у вези, на расход (кало, растур, квар и лом) настао у конкретном пореском периоду, ПДВ се не обрачунава и не плаћа до количине утврђене у складу са Нормативом расхода, односно нормативом обвезника за добра која нису обухваћена Нормативом расхода ако надлежни порески орган не утврди другу количину. Овлашћено лице или пописна комисија обвезника утврђује расход добара за који не постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ, за одређени порески период, применом процента предвиђеног Нормативом расхода, односно нормативом обвезника за добра која нису обухваћена Нормативом расхода, на количину добара која су у том пореском периоду набављена, прерађена, произведена или продата, независно од тога да ли је расход добара утврдио непосредно пошто је расход настао, односно редовним или ванредним пописом робе у складишту, стоваришту, магацину, продавници или другом сличном објекту, а о извршеном попису обавезно се састављају записник и пописна листа.

На расход изнад количине утврђене у складу са Нормативом расхода, односно на расход изнад количине утврђене у складу са нормативом обвезника (за добра која нису обухваћена Нормативом расхода), ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом.

Напомињемо, начин утврђивања норматива обвезника није предмет прописа којима се уређује ПДВ. Међутим, мишљења смо да обвезник ПДВ – произвођач има право да својим интерним актом утврди норматив, на основу података који се од-

РОКОВНИК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРОПИСАНИХ ОБРАЧУНА И ЗА ПЛАЋАЊЕ ОБАВЕЗА У МЕСЕЦУ ОКТОБРУ 2026. ГОДИНЕ

Ред. бр.	Опис	Рок	Број „Привредног саветника“ у којем смо дали објашњење
1	2	3	4
1	Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец септембар 2026. године	5. X	7/21
2	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 2026. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	5. X	25/10 и 18/17
3	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	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
4	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 ЗОП, за месец септембар 2026. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
5	Обавеза приређивача игара на срећу – клађења, да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу обрачун промета за свако уплатно-исплатно место кладионице, на Обрасцу МОП, за месец септембар 2026. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
6	Обавеза приређивача игара на срећу преко средстава електронске комуникације да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу месечне евиденције на обрасцима: ЕМПК, ЕМПДИ, ЕМПУ/О, ЕМУ/И и ЕМПР/ЕР, за месец септембар 2026. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
7	Обавеза приређивача игара на срећу у играчницама да Пореској управи и Управи за игре на срећу доставе месечни обрачун накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама – обрасци: МОН1, МОН2 и МОНТ за месец септембар 2026. године	5. X	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
8	Уплата наплаћене боравишне таксе за месец септембар 2026. године, у складу са Законом о угоститељству	5. X	21/19
9	Уплата боравишне таксе за трећи квартал 2026. године од стране физичког лица које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности	5. X	14/26
10	Достављање Народној банци Србије извештаја о резидентима и нерезидентима – имаоцима хартија од вредности на Обрасцу ХОВ-ДАП у складу са Одлуком о извештавању о пословима с хартијама од вредности – само ако је на дан 30. септембра 2026. године стање на рачуну клијента веће од нуле	7. X ¹	16/17

1 Крајњи рок је петог радног дана од почетка наредног месеца, а у октобру пети радни дан је 7.X 2026. године.

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

1. ПРОСЕЧНА МЕСЕЧНА ЗАРАДА ПО ЗАПОСЛЕНОМ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

МЕСЕЦ 2026. године	Број „Службеног гласника РС“	Бруто зарада		Нето зарада	
		износ	ланчани индекс	износ	ланчани индекс
Јануар	30/26	163.385,00	96,2	118.429,00	95,4
Фебруар	36/26	160.067,00	98,0	116.127,00	98,1
Март	49/26	167.263,00	104,5	121.650,00	104,8
Април	57/26	168.008,00	100,4	121.805,00	100,1
Мај	69/26	163.470,00	97,3	118.398,00	97,2
Јун	78/26	166.123,00	101,6	120.401,00	101,7
Јун	92/26	167.402,00	100,8	121.346,00	100,8

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–децембар 2026. године**, утврђена је у нето износу од **371 динар** по радном часу и примењује се за исплате од 1. јануара 2026. године закључно са 31. децембром 2026. године.

Нови износ минималне зараде од 371,00 динар нето по радном сату, примењује се на све исплате минималне зараде које се буду вршиле почев од 1. јануара 2026. године, без обзира на месец за који се врши исплата.

Минимална зарада за период јануар–децембар 2026. године

Ред. бр.	Месец 2026.	Број радних сати у месецу	Нето мин. зарада	Бруто мин. зарада
1	Фебруар	160	59.360,00	79.797,29
2	Мај, Август и Новембар	168	62.328,00	84.031,24
3	Јануар, Март, Април, Јун, Септембар и Октобар	176	65.296,00	88.265,19
4	Јул и Децембар	184	68.264,00	92.499,14

3. НАЈНИЖА МЕСЕЧНА ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА

Најнижа месечна основица за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање износи **51.297 динара** (146.564 x 35%), а примењује се од 1. јануара 2026. године. Најнижа месечна основица примењује се до краја 2026. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 112/25.

4. НАЈВИША ОСНОВИЦА ЗА ПЛАЋАЊЕ ДОПРИНОСА ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

Највиша основица за плаћање доприноса за социјално осигурање износи **732.820 динара** (146.564 x 5), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2026. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 112/25.

АКТУЕЛНО ИЗДАЊЕ ПРИВРЕДНОГ САВЕТНИКА

Др Ратомир Ђировић

ПРИРУЧНИК ЗА ПРИМЕНУ МСФИ 9, МСФИ 15 И МСФИ 16

- са примерима књижења и моделом Правилника о
рачуноводственим политикама у складу МСФИ -



Београд, новембар 2022.

Приручник садржи детаљна објашњења примене три нова и најсложенија Међународна стандарда финансијског извештавања МСФИ 9 – Финансијски инструменти, МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и МСФИ 16 – Лизинг.

МСФИ 9 и МСФИ 15 примењују се у Републици Србији од 2020. године а МСФИ 16 од 2021. године. Примена ових стандарда међусобно је повезана, тако да субјекти који примењују пуне МСФИ морају детаљно да познају захтеве који су прописани овим стандардима.

Ови стандарди настали су као одговор рачуноводствене професије на светску економску кризу из 2007. године и садрже нова решења која треба да допринесу реалнијем исказивању финансијског резултата и финансијског положаја привредних субјеката.

МСФИ 9 прописује нову и једноставнију класификацију финансијских инструмената, уводи нове modele признавања очекиваних кредитних губитака за финансијске инструменте, потраживања од купаца, средства по основу уговора и финансијски лизинг. Овај стандард поједностављује примену рачуноводства хеџинга (заштите) и проширује спектре ситуација на које се може применити рачуноводство заштите. Циљ новина које доноси МСФИ 9 у односу на ранији МРС 39 је да се поједностави финансијско извештавање применом јасног и лакшег начина класификације

финансијских инструмената, уклањањем прага за признавање кредитних губитака и промене захтева за рачуноводство заштите.

МСФИ 15 садржи детаљна правила за признавање прихода када се добра и услуге преносе на купца у току одређеног временског периода и/или у одређеном тренутку времена. За утврђивање прихода овај стандард прописује јединствен **модел у пет корака** заснован на принципима који се примењују на све уговоре са купцима који су у делуокругу тог стандарда. Уређује и признавање трошкова који настају у вези са закључивањем и извршавањем уговора о продаји од стране продавца. Овај стандард доноси значајне новине приликом утврђивања прихода у делатностима које имају уговоре са различитим обавезама извршења (нпр. телекомуникационе компаније) и уговоре који обухватају више периода испуњавања обавеза према купцима (нпр. грађевинске, индустријске, пољопривредне и друге производне компаније), начин утврђивања прихода је знатно другачији у односу на раније примењиване стандарде.

МСФИ 16 прописује принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање лизинга (закупа). Циљ је да се у финансијским извештајима даваоца и корисника лизинга обезбеде релевантни подаци на начин који верно представља трансакције лизинга. Из аспекта корисника лизинга, финансијски и пословни лизинг третира се на исти начин, тако што се имовина са правом коришћења исказује као имовина корисника лизинга која подлеже амортизацији а укупна обавеза коју ће корисник лизинга плаћати за период закупа исказује се као обавеза у Билансу стања. Примена овог стандарда значајно мења структуру прихода и расхода у Билансу успеха и финансијски положај у Билансу стања корисника лизинга, што корисницима финансијских извештаја пружа релевантне податке за оцену профитабилности и бонитета субјеката који примењују тај стандард.

Обим: 416 страна

Цена: 9.900 динара са ПДВ

СНИМЦИ СЕМИНАРА И КУРСЕВА ДОСТУПНИ СУ НА НАШЕМ ВЕБ САЈТУ



Обавештавамо Вас да путем наше интернет странице <https://www.privsav.rs/> у одељку **Е-продавница/ Снимци семинара и курсева** можете купити право на гледање снимака актуелних семинара и курсева у организацији Привредног саветника.

Куповином права на гледање снимка семинара или курса стичете овлашћење да одабрани семинар/курс гледате у периоду од 7 узастопних дана.

Период од 7 дана започиње тренутком одобравања регистрације на Zoom платформи путем које се снимци емитују.

По извршеној регистрацији, наша служба претплате ће извршити верификацију Ваших података и проследити Вам упутство за плаћање. Преглед доступних семинара и курсева дат је у табели у наставку.

Ред. бр.	Назив семинара / курса	Цена за претплатнике са ПДВ	Цена за непретплатнике са ПДВ
1	Измене и допуне прописа о ПДВ и електронском фактурисању које се примењују од 1. априла 2026. године	18.000	30.000
2	Нови закони о унутрашњој трговини и о заштити потрошача	9.000	15.000
3	Утврђивање пореза на имовину за 2026. годину	9.000	15.000
4	Састављање и достављање редовног годишњег финансијског извештаја и обрачун пореза на добит за 2025. годину	Бесплатно*	15.000
5	Примена Закона о електронским отпремницама	9.000	15.000
6	Курс – Практична обука за електронско евидентирање обрачуна ПДВ и претходног пореза (18 часова)	30.000	30.000
7	Порез на добит по одбитку и ПДВ аспекти опорезивања нерезидентних правних лица	9.000	15.000
8	Порески и рачуноводствени аспект датих и примљених аванса	9.000	15.000
9	ПДВ аспекти промета добара и услуга из области грађевинарства	9.000	15.000
10	Измене и допуне сета пореских прописа	Бесплатно*	15.000
11	Контрола девизног пословања резидената и нерезидената	9.000	15.000
12	Примена МСФИ 9, МСФИ 15 и МСФИ 16 приликом састављања финансијских извештаја	9.600	18.000
13	Рачуноводствено евидентирање основних средстава – некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	9.000	15.000
14	Обавезе рачуновођа у области спречавања прања новца и новине у евиденцији стварних власника	9.000	15.000
15	Електронско архивирање	Бесплатно*	15.000
16	Трансферне цене	9.000	15.000
17	Курс – Практична обука за обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања (40 часова)	48.000	48.000
18	Курс – Рачуноводство привредних друштава и предузетника (84 часа)	27.500	27.500
19	Курс – Рачуноводство привредних друштва и предузетника са књигама (84 часа)		

* снимци семинара који су бесплатни за претплатнике налазе се у претплатничком делу сајта www.privsav.rs у секцији „За преузимање“