ISSN 0556-1590

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ



20 и 21

Београд - 2026

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК ОРГАНИЗУЈЕ ТРОДНЕВНИ КУРС У САЛИ ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА И ПРЕКО ПЛАТФОРМЕ ZOOM

на тему

ПРАКТИЧНА ОБУКА ЗА САЧИЊАВАЊЕ ПРЕЛИМИНАРНЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ И НОВЕ ПДВ ПРИЈАВЕ ЗА ПОРЕСКЕ ПЕРИОДЕ ОД 2027. ГОДИНЕ

Датум	Тема	Предавач	Број часова
23. новембар 2026.	Појединачна евиденција ПДВ Збирна евиденција ПДВ Евиденција претходног пореза	Горан Лазовић др Милан Негովановић Ана Перовић	6
24. новембар 2026.	Прелиминарна пореска пријава за ПДВ	Горан Лазовић др Милан Негովановић	6
25. новембар 2026.	Прелиминарна пореска пријава за ПДВ - наставак Нова пореска (ПДВ) пријава	Горан Лазовић Ана Перовић	6
УКУПНО ЧАСОВА			**18**

Предавачи: **Горан Лазовић, Ана Перовић и др Милан Негովановић**

Курс је хибридног карактера и одржава се наведеним датумима од 9.00 до 15.30 часова у сали образовног центра и преко интернет платформе Zoom.

Курс је посвећен практичном оспособљавању за прелазак на нови модел прелиминарне пореске пријаве која ће се сачињавати у СЕФ и достављати Пореској управи, и која ће бити прилог новој пореској (ПДВ) пријави.

Првог дана курса биће извршено подсећање на правила електронског евидентирања обрачуна ПДВ у Појединачној и Збирној евиденцији ПДВ у СЕФ, као и на електронско евидентирање претходног пореза у СЕФ, са одговарајућом рекапитулацијом ових радњи, јер од њих у великој мери зависи исказивање и обухватност података који ће се аутоматски евидентирати у прелиминарној пореској пријави за ПДВ.

У наставку курса, другог и трећег дана, биће дата детаљна објашњења, са великим бројем илустративних примера, у вези са исказивањем података на свакој појединачној позицији образаца прелиминарне пореске пријаве за ПДВ (Обрасца Прилог 1, Обрасца Прилог 2, Обрасца ППП ПДВ) и саме пореске пријаве на новом Обрасцу ПП ПДВ, у складу са новим правилима евидентирања која су прописана изменама и допунама Правилника о ПДВ, Правилника о електронском фактурисању и других релевантних прописа.

Полазници имају могућност да, након пријаве за курс, унапред поставе питања, слањем на мејл адресу onlajn.seminari@privsav.rs

Накнада за присуствовање курсу износи **30.000 динара без ПДВ** (36.000 динара са урачунатим ПДВ).

У износ накнаде укључене су и **презентације предавача у PDF формату**, као и право на **одложено гледање снимка курса**. За полазнике који курсу 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, у оквиру секције eПродавница – Семинари.

Приликом пријављивања полазник треба да изабере да ли курсу 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 имејла **nenad.stokovic@privsav.rs.**

РЕДАКЦИЈА: Иван Антић, Снежана Анџић, др Петар Бабић, Весна Боровић, Никола Јеринић, Горан Лазовић, др Милан Негословић, 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: 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

С А Д Р Ж А Ј: Стр.

АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

Прописана је нова Класификација делатности – Иван Антић ——— 5
1. Усклађивање података о шифри и називу делатности јединица разврставања ——— 6
2. Утицај прописивања нове Класификације делатности на пословање и статус јединица разврставања ——— 6

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ

Општа правила опорезивања нерезидентних правних лица порезом на добит по одбитку – Душан Поповић ——— 7
1. Резиденти и нерезиденти ——— 7
2. Појам пореза на добит по одбитку ——— 8
3. Предмет опорезивања ——— 8
4. Порески обвезник и порески платац ——— 9
5. Обрачун и плаћање пореза ——— 9
6. Порез на добит по одбитку и међународно двоструко опорезивање ——— 10
7. Резиме ——— 14

Порез на добит по одбитку на дивиденде/уделе у добити које остварују нерезидентна правна лица – Душан Поповић ——— 15
1. Појам дивиденде/удела у добити ——— 15
2. Опорезивање дивиденде/удела у добити из аспекта ЗПДПЛ ——— 16
3. Опорезивање дивиденди/удела у добити из аспекта УИДО ——— 19

Copyright© **Привредни саветник**, Београд, 2006. Сва права задржана. Свако копирање, умножавање, објављивање, пренос или дистрибуирање целине или делова текста из овог часописа на било који начин, укључујући електронски или било који други начин снимања или преноса текста и слике, без претходне дозволе издавача, представља повреду ауторског права и кривично дело (сходно одредбама члана 215. Закона о ауторским и сродним правима и чл. 198. до 200. Кривичног законика).

Порез на добит по одбитку на камате које остварују нерезидентна правна лица – Душан Поповић — 22
1. Појам камате — 22
2. Опорезивање камате из аспекта Закона о порезу на добит правних лица — 22
3. Опорезивање камате из аспекта УИДО — 28
Општа правила опорезивања ауторских накнада порезом на добит по одбитку – Душан Поповић — 32
1. Опорезивање ауторских накнада из аспекта Закона о порезу на добит правних лица — 32
2. Опорезивање ауторских накнада из аспекта УИДО — 36
Порез по одбитку на приходе нерезидентних правних лица по основу софтвера и накнада повезаних са софтвером – др Милан Негованović — 40
1. Категоризација накнада за софтвер – када јесу, а када нису ауторска накнада — 44
2. Порез по одбитку код накнада за софтвер које имају карактер ауторске накнаде — 60
Порез на добит по одбитку на накнаде од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари – Душан Поповић — 65
1. Опорезивање накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари из аспекта Закона о порезу на добит правних лица — 65
2. Опорезивање накнада од (под)закупа непокретности из аспекта УИДО — 73
3. Опорезивање накнада од (под)закупа покретних ствари из аспекта УИДО — 73
Порез на добит по одбитку на накнаде од услуга из члана 40. став 1. тачка 5) Закона о порезу на добит правних лица – Душан Поповић — 78
1. Из аспекта Закона о порезу на добит правних лица — 78
2. Из аспекта УИДО — 87
Порез на добит по одбитку на приходе нерезидентних правних лица по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици – Душан Поповић — 91
1. Из угла Закона о порезу на добит правних лица — 91
2. Опорезивање накнада од извођења уметничког и спортског програма из угла УИДО — 95

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

Порез на добит по одбитку на приходе нерезидентних правних лица из јурисдикција са преференцијалним пореским системом и њихових сталних пословних јединица – Душан Поповић – 97
1. Појам јурисдикције са преференцијалним пореским системом – 97
2. ЈППС из угла Закона о порезу на добит правних лица – 97
3. Приходи нерезидентних правних лица из ЈППС који су предмет опорезивања порезом на добит по одбитку – 99
4. Порез на добит по одбитку на приходе сталне пословне јединице нерезидентног правног лица из ЈППС – 101
5. Предузетник као обвезник плаћања пореза на добит по одбитку – 101
6. Пореска основица и пореска стопа – 101
7. Моменат настанка пореске обавезе, подношење пореске пријаве и плаћање пореза – 102

Порез на добит по одбитку на накнаде по основу откупа секундарних сировина и отпада – Душан Поповић – 106
1. Из угла Закона о порезу на добит правних лица – 106
2. Опорезивање накнаде по основу откупа секундарних сировина и отпада из угла УИДО – 109

Електронска пореска пријава за порез на добит по одбитку (Образац ПДПО/С) – Душан Поповић – 112
1. Обавеза подношења пореске пријаве на Обрасцу ПДПО/С – 112
2. Подношење пореске пријаве у случају исплате једне или више врста прихода, једном или више прималаца – 113
3. Рок за подношење пореске пријаве на Обрасцу ПДПО/С – 113
4. Начин попуњавања Обрасца ПДПО/С – 114
5. Уплата пореза по одбитку – 118

Повраћај више плаћеног пореза на добит по одбитку по основу накнадног достављања потврде о резидентности – Душан Поповић – 121
1. Увод – 121
2. Шта је више плаћени порез на добит по одбитку? – 121
3. Да ли је неопходно/могуће поднети измењену пореску пријаву у случају више плаћеног пореза на добит по одбитку? – 122
4. Поступак повраћаја више плаћеног пореза на добит по одбитку – 122
5. Рачуноводствено евидентирање више плаћеног пореза код резидентног исплатиоца прихода након подношења захтева за повраћај – 126

Резидентност као услов за остваривање погодности из уговора о избегавању двоструког опорезивања – мр Дејан Дабетић – 128

Злоупотреба уговора о избегавању двоструког опорезивања са посебним осврtом на појам стварног власника прихода као једног од услова за примену погодности из уговора – мр Дејан Дабетић – 148

ПОРЕЗ ПО РЕШЕЊУ НА ПРИХОДЕ НЕРЕЗИДЕНТНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

Порез по решењу на приходе нерезидентних правних лица по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије (од исплатилаца који нису дужни да обрачунавају порез по одбитку) – Душан Поповић – 162

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Кратке информације – Иван Антић, Горан Лазовић и Весна Боровић – – – – – – – – – – – – – 168

1. Донет је Правилник о изменама и допуни Правилника о основним елементима уговора између пољопривредног произвођача и прерађивача или откупљивача пољопривредних производа – 168
2. СЕФ ажурирање 4.2.0 на продукционом окружењу система – 169
3. Дан примирја у Првом светском рату – 11. новембар 2026. године (среда) је нерадни дан – – – – 169
4. Продужена је примена Одлуке о привременом смањењу износа акциза на деривате нафте – примена до 8. новембра 2026. године – 170

РОКОВНИК

Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу новембру 2026. године – Весна Боровић – 171

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

Актуелни подаци – Весна Боровић – 175

ПРОПИСАНА ЈЕ НОВА КЛАСИФИКАЦИЈА ДЕЛАТНОСТИ

Влада Републике Србије донела је нову Уредбу о Класификацији делатности (у даљем тексту: нова Уредба), која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 91/26 од 23. септембра 2026. године, а ступа на снагу осмог дана од дана објављивања, то јест од 1. октобра 2026. године.

Примена нове Класификације делатности **почиње од 1. јануара 2027. године**.

Новом Уредбом прописује се Класификација делатности са називима, шифрама и описима делатности. За Класификацију делатности прописану новом Уредбом у примени ће се користити назив **Класификација делатности 2025**, односно скраћени назив **КД 2025**.

Класификација делатности 2025 је општи стандард према којем се врши разврставање јединица разврставања у делатности.

Саставни део нове Уредбе је:

1) Прилог 1 – Класификација делатности 2025;

2) Прилог 2 – Табела веза између Класификације делатности (КД 2010) утврђене Уредбом о класификацији делатности („Службени гласник РС“, бр. 54/10 – у даљем тексту: стара Уредба) и Класификације делатности 2025 (у даљем тексту: Табела веза).

Према одредбама члана 2. Закона о класификацији делатности („Службени гласник РС“, бр. 104/09 – у даљем тексту: Закон), класификација се примењује:

1) приликом уписивања делатности у привредни или други посебан регистар;

2) у статистици и вођењу евиденција;

3) приликом прикупљања, обрађивања и приказивања података о стању и кретањима у економији, социјалној области и области радне и животне средине према делатностима, као и приликом извршавања међународних обавеза;

4) приликом доношења и праћења мера економске и социјалне политике;

5) у научноистраживачком и аналитичком раду.

Јединице разврставања за које се врши разврставање прописане су одредбама члана 4. Закона.

Према Класификацији, по делатностима се разврставају:

– привредна друштва,

– задруге,

– банке,

– друштва за осигурање,

– брокерско-дилерска друштва,

– даваоци финансијског лизинга,

– друге правне форме привредних субјеката,

– предузетници,

– пољопривредна газдинства,

– установе,

– јавна предузећа,

– државни органи,

– органи аутономних покрајина,

– органи јединица локалне самоуправе,

– политичке странке,

– синдикалне и друштвене организације,

– удружења,

– огранци и представништва страних правних лица, и

– друге организације које обављају делатност.

ОПШТА ПРАВИЛА ОПОРЕЗИВАЊА НЕРЕЗИДЕНТНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ПОРЕЗОМ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ

1. РЕЗИДЕНТИ И НЕРЕЗИДЕНТИ

С обзиром на то да је тема овог чланка опорезивање **нерезидентних правних лица,** у циљу разумевања пореског објекта, тј. објективних пореских чињеница које се опорезују порезом на добит по одбитку, на почетку ћемо се осврнути на дефиниције резидента и нерезидента у смислу Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ).

Према члану 2. став 1. ЗПДПЛ, **резидент** је правно лице које је основано **или** има место стварне управе и контроле **на територији Републике**.

Нерезидент је у ЗПДПЛ дефинисан као правно лице које је основано **и има** место стварне управе и контроле **ван територије Републике**.[1]

Из наведеног произлази да је резидент свако правно лице које је основано на територији Републике Србије, као и свако правно лице које није основано на територији Републике али на њеној територији има седиште стварне управе и контроле. Другим речима, довољно је да један од два наведена услова буде испуњен да би се одређено правно лице сматрало српским пореским резидентом. **То значи да Република Србија сматра својим пореским резидентима и правна лица која су основана у другим државама, уколико имају место стварне управе и контроле на њеној територији.**

1 Члан 3. став 2. ЗПДПЛ.

Са друге стране, да би се одређено правно лице сматрало нерезидентом у смислу ЗПДПЛ, потребно је да кумулативно буду испуњена два услова:

1. Да је правно лице основано ван територије Републике, и

2. Да правно лице има место стварне управе и контроле ван територије Републике.

Појам места стварне управе и контроле није дефинисан у српском пореском праву али се ближе одређење његовог значења може наћи у упоредном праву, одакле је он и преузет у српско пореско законодавство. Наиме, званични коментар Модел-конвенције ОЕЦД одређује да је место стварне управе место у којем се суштински доносе кључне одлуке везане за пословање и управљање обвезником, а које су неопходне за спровођење његовог целокупног пословања. Наш законодавац, уз место стварне управе, додаје и место стварне контроле над пореским обвезником, али би се ово могло тумачити као појашњење појма места стварне управе у смислу места одакле се стварно управља пословањем пореског обвезника, односно одакле се контролише његова управа.

О резидентном статусу одређеног правног лица потребно је нарочито водити рачуна у контексту пореза на добит по одбитку, будући да су предмет опорезивања, по правилу, само приходи које остваре **нерезидентна правна лица** од **резидентних правних лица** (уз одређене изузетке, о чему ће бити више речи у наставку).

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА ДИВИДЕНДЕ/УДЕЛЕ У ДОБИТИ КОЈЕ ОСТВАРУЈУ НЕРЕЗИДЕНТНА ПРАВНА ЛИЦА

1. Појам дивиденде/удела у добити

У финансијској терминологији, под дивидендом (уделима у добити) уобичајено се подразумева облик економске накнаде, у новцу или неновчаној имовини, коју компанија исплаћује власницима акција / удела по основу њиховог власништва над капиталом компаније. Кроз исплату дивиденде, власници остварују повраћај на свој уложени капитал, а који зависи од финансијских резултата компаније и одлука које доноси скупштина.

Порески закони Републике Србије, као и Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, бр. 36/11, . . . и 19/25 – у даљем тексту: ЗПД), не садрже експлицитну дефиницију појма „дивиденда“, већ о њему говоре као о општепознатој категорији, што упућује на закључак да је појам дивиденде сваком привредном субјекту у најмању руку разумљив и да не постоји потреба за његовим посебним дефинисањем.

Ипак, у циљу бољег разумевања појма дивиденде из аспекта позитивних прописа Републике Србије, на почетку ћемо се осврнути на најзначајније одредбе ЗПД које регулишу предметну материју.

Према члану 270. ЗПД, по усвајању финансијских извештаја за пословну годину, добит те године распоређује се следећим редом:

1) за покриће губитака пренесених из ранијих година;

2) за резерве, ако су оне предвиђене посебним законом (законске резерве).

Ако након распоређивања добити за претходно наведене сврхе преостане део добити, скупштина га може расподелити за следеће намене:

1) за резерве, ако их је друштво утврдило статутом (статутарне резерве);

2) за дивиденду, у складу са овим законом;

3) за исплату запосленима.

Плаћање дивиденде акционарима може се одобрити одлуком о расподели добити усвојеној на редовној седници скупштине (тзв. редовна дивиденда), којом се одређује и износ дивиденде и рок за исплату дивиденде (одлука о исплати дивиденде), који не може бити дужи од шест месеци од дана доношења одлуке о исплати дивиденде.[1]

Ако статутом није другачије одређено, друштво може плаћати привремену дивиденду (међудивиденда) у било које време између редовних седница скупштине[2] уз поштовање ограничења која намеће ЗПД, а која су, пре свега, усмерена ка заштити интереса поверилаца. Наиме, међудивиденда се може исплатити ако:

1) извештаји о пословању друштва и његовим финансијским резултатима сачињени за ту намену јасно показују да је друштво у периоду за који се исплаћује међудивиденда остварило добит и да су расположива новчана средства друштва довољна за плаћање те међудивиденде;

2) износ међудивиденде који се исплаћује није већи од укупне добити остварене након завршетка

1 Члан 271. став 1. ЗПД.

2 Члан 273. став 1. ЗПД.

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА КАМАТЕ КОЈЕ ОСТВАРУЈУ НЕРЕЗИДЕНТНА ПРАВНА ЛИЦА

1. Појам камате

Појам камате помиње се у бројним законима у српском законодавству, али ниједан од њих не садржи експлицитну дефиницију овог термина. Ова чињеница указује на став законодавца да је концепт камате општепознат и разумљив сваком привредном субјекту, без потребе за додатним објашњењем у законским оквирима.

Према општем теоријском концепту, камата је трошак позајмљивања новца, односно накнада која се плаћа повериоцу за позајмљивање одређеног износа новца на одређени временски период.

Камата се уобичајено изражава кроз каматну стопу, односно као проценат износа који се позајмљује.

Последично, износ камате у суштини је функција три промењиве варијабле:

1. Позајмљеног износа (капитала);

2. Каматне стопе, и

3. Временског периода на који је капитал позајмљен.

Када је у питању зависност између ових варијабли, неспорно је да:

а) већи износ главнице мора при непромењеним другим околностима повериоцу донети већа примања (камате); прецизније, камата је директно пропорционална главници, и

б) дугорочно коришћење новца дужника оптерећује високим каматама.

2. Опорезивање камате из аспекта Закона о порезу на добит правних лица

2.1. Предмет опорезивања

Према члану 40. став 1. тачка 3) Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО), није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од **20%** обрачунава се и плаћа на приходе по основу камата које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица.

Ставом 4. истог члана ЗПДПЛ прописано је (између осталог) да се на приходе по основу камата које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом (у даљем тексту: ЈППС), обрачунава и плаћа порез по одбитку по стопи од **25%.** По истој стопи, порез по одбитку обрачунава се и плаћа уколико се камата исплаћује и сталној пословној јединици (у даљем тексту: СПЈ) нерезидентног правног лица из ЈППС.[1]

Као изузетак од претходно поменутих правила, ЗПДПЛ у члану 40. став 5. прописује да се порез по одбитку не плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице, односно нерезидентно правно лице из ЈППС, од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац, у складу са законом, Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије.

1 Члан 40. став 13. ЗПДПЛ.

ОПШТА ПРАВИЛА ОПОРЕЗИВАЊА АУТОРСКИХ НАКНАДА ПОРЕЗОМ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ

1. Опорезивање ауторских накнада из аспекта Закона о порезу на добит правних лица

1.1. Појам ауторске накнаде

Према члану 40. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), под ауторском накнадом подразумева се *„накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине“*.[1] Имајући у виду да ауторско и сродна права и права индустријске својине представљају права интелектуалне својине, а да појам интелектуалне својине обухвата и друга права, треба имати у виду да законска дефиниција ауторске накнаде не обухвата накнаде по основу свих права интелектуалне својине.[2]

Иако на први поглед поменута дефиниција делује јасно, у пракси се јављају дилеме у погледу њеног тумачења, пре свега у погледу тога да ли се ауторском накнадом сматра само накнада за уступање права на коришћење или и накнада за пренос права у целини.

Наиме, већина права интелектуалне својине може се уговором **уступити** или **у целини пренети** другом лицу. Према Закону о ауторском и сродним правима („Службени гласник РС“, бр. 104/09, … и 66/19 – у даљем тексту: Закон о ауторском и сродним правима), уступање/пренос ауторских права врши се на основу ауторског уговора.[3] Са друге стране, права индустријске својине се у правном промету преносе уговором о преносу, док се њихово уступање на коришћење другом лицу врши на основу уговора о лиценци.

Сходно наведеном, власник ауторског и сродног права и права индустријске својине може остварити накнаду по два основа:

1. По основу **уступања** права, или
2. По основу **преноса** права у целини.

Будући да је законодавац чланом 40. ЗПДПЛ ауторску накнаду дефинисао као накнаду од ауторског и сродних права и права индустријске својине, не прецизирајући да ли је реч о накнади која се остварује по основу уступања права на коришћење или преноса ових права у целини, језичким тумачењем наведене одредбе могло би се закључити да обе врсте накнада потпадају под ову дефиницију. Међутим, то у пракси није случај.

Заправо, у пракси се само накнада коју нерезидентно правно лице оствари од резидентног правног лица **по основу уступања на коришћење ауторског и сродних права и права индустријске својине** сматра ауторском накнадом у смислу члана 40. ЗПДПЛ.

Да бисмо објаснили зашто је то тако, у наставку дајемо кратак осврт на тумачење појма ауторских накнада у економској теорији и међународном пореском праву, по угледу на које су ауторске на-

1 Члан 40. став 1. тачка 2) ЗПДПЛ.

2 О ауторском и сродним правима и правима индустријске својине, као посебним областима права интелектуалне својине, писали смо у уводном делу чланка „*Приходи од ауторског и сродних права и права индустријске својине које остварују резидентна физичка лица у земљи на које се порез плаћа по одбитку*“, који смо објавили у ПС 11и12/26, на стр. 56.

3 Члан 67. Закона о ауторском и сродним правима.

ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ НА ПРИХОДЕ НЕРЕЗИДЕНТНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ПО ОСНОВУ СОФТВЕРА И НАКНАДА ПОВЕЗАНИХ СА СОФТВЕРОМ

У овом чланку детаљно је објашњен аспект пореза по одбитку на разна плаћања која домаћа правна лица и предузетници врше нерезидентним правним лицима у вези са софтвером.

Чланом 40. Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту: ЗПДПЛ) прописано је да се на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног правног лица, по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу (укључујући и дивиденду из члана 35. овог закона), накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине (у даљем тексту: ауторска накнада), камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, на територији Републике, као и накнада од услуга истраживања тржишта, рачуноводствених и ревизорских услуга и других услуга из области правног и пословног саветовања, независно од места њиховог пружања или коришћења, односно места где ће бити пружене или коришћене, обрачунава и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања (УИДО) није друкчије уређено. Ако се исплата врши правном лицу које се налази на списку јурисдикција са привилегованим пореским системом (ЈППС), а по основу ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно место где ће бити пружене или коришћене, стопа пореза по одбитку износи 25%.

Законом о ауторским и сродним правима, у члану 2. став 1. тачка 2) прописано је да се ауторским делом сматрају и рачунарски програми у било којем обиму њиховог изражавања, укључујући и припремни материјал за њихову израду.

Имајући у виду то да рачунарски програм, по Закону о ауторским и сродним правима, представља ауторско дело, на накнаду за коришћење софтвера коју порески обвезник – резидент Републике Србије, исплаћује нерезидентном правном лицу, дужан је да обрачуна и плати порез по одбитку по стопи од 20% на износ бруто накнаде, осим ако са земљом резидентности стварног власника прихода правног лица коме се врши исплата Србија има потписан УИДО, када се примењује пореска стопа дефинисана конкретним уговором (списак земаља са пореским стопама за ауторске накнаде за софтвер дат је у наставку чланка у тачки 2).

Ако се ауторска накнада за софтвер исплаћује правном лицу из ЈППС, порез по одбитку обрачунава се и плаћа по стопи од 25% и не постоји могућа заштита у УИДО.

Приликом обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе УИДО, под условом да: (1) нерезидент докаже статус резидента државе са којом је Република закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања и (2) да је нерезидент стварни власник прихода.

У вези са **доказивањем статуса резидентности** (први услов), статус резидента државе са којом је закључен УИДО нерезидент доказује код исплатиоца прихода потврдом о резидентности

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА НАКНАДЕ ОД ЗАКУПА И ПОДЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ

1. ОПОРЕЗИВАЊЕ НАКНАДА ОД ЗАКУПА И ПОДЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ ИЗ АСПЕКТА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1.1. Увод

У складу са чланом 40. став 1. тачка 4) Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО) није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од **20%** обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу **накнада од закупа и подзакупа (у даљем тексту: (под) закуп)) непокретности и покретних ствари на територији Републике**.

Порез на добит по одбитку обрачунава се и плаћа и на приходе по основу претходно наведених накнада које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом (у даљем тексту: ЈППС), с тим да пореска стопа у овом случају износи **25%**.[1] По истој стопи, порез по одбитку обрачунава се и плаћа и уколико се накнада од (под)закупа исплаћује сталној пословној јединици (у даљем тексту: СПЈ) нерезидентног правног лица из ЈППС.[2]

Обавезу обрачунавања и плаћања пореза по одбитку према претходно наведеним правилима имају и предузетници **који воде пословне књиге**, сходно одредби члана 104. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, . . . и 80/26; у даљем тексту: ЗПДГ). Наиме, сва правила која ЗПДПЛ прописује у погледу обавезе обрачунавања и плаћања пореза по одбитку, примењују се и на предузетнике који воде пословне књиге (било по систему простог, било по систему двојног књиговодства).

Међутим, скрећемо пажњу на то да је Министарство финансија (у даљем тексту: МФИН) у априлу 2022. године издало спорно мишљење бр. 011-00-171/2022-04 (ПС 12 и 13/22, стр. 159.), у којем је заузело став да се претходно поменута одредба члана 104. ЗПДГ односи и на предузетнике паушалце, те да и ова лица имају обавезу обрачунавања и плаћања пореза на добит по одбитку у случају када врше плаћање накнаде за закуп покретних ствари нерезидентном правном лицу.

Због чињенице да је у директној колизији са законом, поменуто мишљење изазвало је пометњу и унело правну несигурност код предузетника паушалаца. Иако је од његовог доношења протекло више од четири године, МФИН до данас није преиспитало свој став, нити отклонило недоумице које је оваквим тумачењем створило, због чега правна несигурност у погледу примене предметних одредаба и даље постоји.

1 Члан 40. став 4. ЗПДПЛ.

2 Члан 40. став 13. ЗПДПЛ. О порезу на добит по одбитку на приходе нерезидентних правних лица из ЈППС и њихових СПЈ дат је посебан чланак у овом броју часописа.

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА НАКНАДЕ ОД УСЛУГА ИЗ ЧЛАНА 40. СТАВ 1. ТАЧКА 5) ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1. ИЗ АСПЕКТА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1.1. Предмет опорезивања

Према члану 40. став 1. тачка 5) Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО) није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од **20%** обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу накнада од услуга:

1. Истраживања тржишта;

2. Рачуноводствених и ревизорских услуга, и

3. Других услуга из области правног и пословног саветовања,

независно од места њиховог пружања или коришћења, односно места где ће бити пружене или коришћене.

Према томе, предмет опорезивања порезом на добит по одбитку јесу накнаде које нерезидентна правна лица остварују од резидентних правних лица **искључиво по основу пружања претходно набројане три категорије услуга**. Скрећемо пажњу на то да ово правило важи само у случају када накнаду од услуга остварује лице **које није из јурисдикције са преференцијалним пореским системом** (у даљем тексту: ЈППС).

Наиме, када је реч о накнадама по основу пружања услуга које остварују лица из ЈППС, законодавац је прописао шири делокруг предмета опорезивања, што произлази из одредбе члана 40. став 4. ЗПДПЛ. Поменутом одредбом је као изузетак од општег правила прописано да се на приходе које оствари нерезидентно правно лице из ЈППС, између осталог, по основу **услуга**, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно место где ће бити пружене или коришћене, обрачунава и плаћа порез по одбитку по стопи од **25%.**

На основу овако уопштене формулације одредбе члана 40. став 4. ЗПДПЛ, без прецизног навођења услуга које су предмет опорезивања, проистиче да у ситуацијама када је **прималац прихода нерезидентно правно лице из ЈППС**, предмет опорезивања јесу накнаде по основу **свих врста услуга које ово лице остварује од резидентног правног лица, а не само накнаде по основу услуга које су наведене у члану 40. став 1. тачка 5) ЗПДПЛ.**

То значи да су поред накнада од услуга истраживања тржишта, рачуноводствених и ревизорских услуга и других услуга из области правног и пословног саветовања, предмет опорезивања порезом на добит по одбитку и накнаде по основу свих осталих категорија услуга које нерезидентно правно лице из ЈППС пружа резидентном правном лицу (од којих се у пракси најчешће срећу туристичке услуге, услуге превоза и сл.).

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА ПРИХОДЕ НЕРЕЗИДЕНТНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ПО ОСНОВУ ИЗВОЂЕЊА ЕСТРАДНОГ, ЗАБАВНОГ, УМЕТНИЧКОГ, СПОРТСКОГ ИЛИ СЛИЧНОГ ПРОГРАМА У РЕПУБЛИЦИ

1. Из угла Закона о порезу на добит правних лица

1.1. Предмет опорезивања

У складу са чланом 40. став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО) није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од **20%** обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу:

1) дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. ЗПДПЛ;

2) накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине (у даљем тексту: ауторска накнада);

3) камата;

4) накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике;

5) накнада од услуга истраживања тржишта, рачуноводствених и ревизорских услуга и других услуга из области правног и пословног саветовања, независно од места њиховог пружања или коришћења, односно места где ће бити пружене или коришћене.

Према одредби члана 40. став 3. ЗПДПЛ, порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава се и плаћа и на приходе нерезидентног правног лица по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма (у даљем тексту: приходи/накнада од извођења уметничког и спортског програма) у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.), у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана.

Оваквим решењем створен је законски основ за опорезивање прихода од извођења уметничког и спортског програма у Републици у ситуацији када се приход не исплаћује директно физичком лицу (извођачу) већ нерезидентном правном лицу (нпр. ауторској агенцији која заступа извођача).

Наиме, када се приход од извођења уметничког и спортског програма у Републици исплаћује директно физичком лицу, опорезивање се у том случају врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДГ). Ако се предметни приход исплаћује нерезидентном правном лицу, опорезивање се у свему врши према одредбама ЗПДПЛ.

Међутим, ако се накнада од извођења уметничког и спортског програма у Републици исплаћује директно и искључиво нерезидентном правном лицу, али је у тој накнади садржан и део који припада физичког лицу (извођачу), начин опорезивања ове накнаде (да ли ће бити опорезована порезом на добит по одбитку или порезом на доходак грађана), зависи превасходно од тога да ли је део накнаде који припада физичком лицу посебно исказан у фактури нерезидентног правног лица.

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА ПРИХОДЕ НЕРЕЗИДЕНТНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ИЗ ЈУРИСДИКЦИЈА СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ И ЊИХОВИХ СТАЛНИХ ПОСЛОВНИХ ЈЕДИНИЦА

1. Појам јурисдикције са преференцијалним пореским системом

Јурисдикција са преференцијалним пореским системом (у даљем тексту: ЈППС) или тзв. порески рај, представља државу или територију одређене државе на којој не постоје одређене категорије пореза или су пореске стопе релативно ниске и на којој је могуће остварити висок степен заштите приватности у погледу банкарских и комерцијалних тајни.

Према томе, поред благе пореске политике, најзначајнији фактор који једну државу/територију квалификује као порески рај је и постојање високог степена дискреције и приватности у пословању.

Према ОЕЦД, пореске рајеве детерминишу следећа четири кључна критеријума:

1. Непостојање или постојање ниских номиналних пореских стопа;

2. Недостатак ефективне размене информација са иностранством;

3. Нетранспарентност пореског система, и

4. Непостојање конкретних привредних активности, тј. инвестиције су углавном реализоване како би се искористила повољна пореска политика.

Порески рајеви су постали кључни за пословање мултинационалних компанија у последњих 30-так година, са либерализацијом финансијског тржишта и процесима глобализације, омогућујући овим компанијама да пребацују профит из земаља где га остварују на места где не морају да плаћају порез на остварену добит. Може се рећи да на овај начин порески рајеви „паразитирају“ на дохотку који остварују резиденти и компаније из осталих земаља, будући да својом благом фискалном политиком доводе до ерозије пореске основице у тим земљама.

Из овог разлога, многе државе, укључујући и Републику Србију, користе стопе пореза по одбитку као ефикасан инструмент за борбу против сељења профита мултинационалних компанија у ЈППС. Наиме, завођењем виших стопа пореза на добит по одбитку у државама извора, смањује се порески јаз између ЈППС и држава чије су ефективне пореске стопе више, чиме се смањују и подстицаји за реалокацију профита у пореске рајеве. Управо је опорезивање прихода нерезидентних правних лица из ЈППС порезом на добит по одбитку средишња тема разматрања овог чланка.

2. ЈППС из угла Закона о порезу на добит правних лица

Наш законодавац је за потребе примене одредаба Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), јурисдикцију са преференцијалним пореским системом дефинисао као територију са пореским суверенитетом на којој се примењује законодавство које пружа могућности за:

– значајно мање пореско оптерећење добити правних лица, било свих правних лица, било оних која испуњавају посебне услове, као и дивиденди које она расподељују својим оснивачима у поређењу са оним предвиђеним одредбама овог закона и закона који уређује опорезивање дохотка грађана;

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА НАКНАДЕ ПО ОСНОВУ ОТКУПА СЕКУНДАРНИХ СИРОВИНА И ОТПАДА

1. Из угла Закона о порезу на добит правних лица

1.1. Предмет опорезивања

Према тренутно важећој одредби члана 40. став 15. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/2001, ... и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), **резидентно правно лице које откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица**, дужно је да приликом исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку по стопи од **1%** од износа накнаде, као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу у року који је прописан ЗПДПЛ.

Скрећемо пажњу на то да обавезу обрачунавања и плаћања пореза на добит по одбитку на накнаде по основу откупа секундарних сировина и отпада имају и предузетници који воде пословне књиге. Наведено произлази из одредбе члана 104. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/2001, ... и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДГ), која прописује да предузетник који води пословне књиге обрачунава и наплаћује порез по одбитку на приходе које остварује правно лице у складу са законом којим се уређује порез на добит правних лица. То значи да се сва правила која ЗПДПЛ прописује у погледу обавезе обрачунавања и плаћања пореза по одбитку (у случају када је прималац прихода правно лице), примењују и на предузетнике који воде пословне књиге (било по систему простог, било двојног књиговодства).[1]

Сходно наведеном, обавезу обрачунавања и плаћања пореза на добит по одбитку на накнаде по основу откупа секундарних сировина и отпада имају **резидентна правна лица и предузетници који воде пословне књиге**, и то у случају када врше откуп секундарних сировина и отпада од **резидентних или нерезидентних правних лица**. У случају када се секундарне сировине и отпад откупљују од физичких лица или предузетника, **не постоји** обавеза обрачунавања и плаћања пореза (на добит) по одбитку.

Наведено је потврђено и мишљењем Министарства финансија, чији извод наводимо у наставку:

„Резидентно правно лице које врши откуп секундарних сировина и отпада од предузетника као обвезника пореза на приходе од самосталне делатности, није дужно да приликом исплате накнаде обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку с обзиром да се, сагласно члану 40. став 15. Закона о порезу на добит, порез по одбитку обрачунава и плаћа када резидентно правно лице по наведеном основу врши исплату прихода другом резидентном, односно нерезидентном правном лицу.“

1 Предузетником који води пословне књиге сматра се физичко лице које је уписано у регистар код надлежног органа, односно организације, а порез на приходе од самосталне делатности плаћа на опорезиву добит. Према томе, ова обавеза не односи се на предузетника паушалца, предузетника пољопривредника и предузетника друго лице.

ЕЛЕКТРОНСКА ПОРЕСКА ПРИЈАВА ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ (ОБРАЗАЦ ПДПО/С)

1. Обавеза подношења пореске пријаве на Обрасцу ПДПО/С

Према члану 2. став 3. *Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица* („Службени гласник РС“, бр. 97/15, ... и 27/21 – у даљем тексту: Правилник), пореску пријаву на Обрасцу ПДПО/С, **подноси исплатилац прихода (правно лице или предузетник који води пословне књиге).**[1]

Пореска пријава за порез по одбитку подноси се **у року од три дана од дана исплате прихода** на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку у складу са Законом о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, ... и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ).[2]

Пореска пријава подноси се **искључиво** електронским путем, употребом електронских сервиса Пореске управе, на начин прописан *Правилником о подношењу пореске пријаве електронским путем* („Службени гласник РС“, бр. 113/13, . . . и 95/26).[3]

Пореску пријаву исплатилац подноси у случају када се у складу са ЗПДПЛ порез плаћа у Републици Србији.[4]

У случају када се применом одредаба међународног уговора о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО) порез плаћа у другој држави, **исплатилац не подноси пореску пријаву**, под условом да у моменту настанка опорезивог догађаја поседује доказе да је нерезидентно правно лице резидент државе са којом је закључен УИДО и да је стварни власник прихода, у складу са ЗПДПЛ.[5]

У случају примене УИДО, када се порез плаћа у Републици Србији по бенефицираној стопи предвиђеној УИДО, исплатилац, као прилог, уз пријаву подноси образац потврде о резидентности оверен од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент или оверени превод потврде на обрасцу који прописује надлежни орган државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања.[6]

Према томе, исплатилац прихода:

– **не подноси пореску пријаву** уколико су у моменту исплате прихода испуњени услови за примену УИДО, под условом да се према конкретном УИДО порез не плаћа у Републици Србији;

– **подноси пореску пријаву на Обрасцу ПДПО/С** уколико се порез плаћа у Репулици Србији, било по статутарној стопи која је прописана ЗПДПЛ или по бенифицираној стопи која је прописана УИДО.

1 Члан 2. став 6. Правилника.
2 Члан 71. став 3. ЗПДПЛ.
3 Члан 2. став 4. Правилника.
4 Члан 2. став 6. Правилника.
5 Члан 2. став 8. Правилника.
6 Члан 2. став 7. Правилника.

ПОВРАЋАЈ ВИШЕ ПЛАЋЕНОГ ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ ПО ОСНОВУ НАКНАДНОГ ДОСТАВЉАЊА ПОТВРДЕ О РЕЗИДЕНТНОСТИ

1. Увод

У савременој пракси пословања са нерезидентним правним лицима, често се сусрећемо са изазовима у примени правила која регулишу порез на добит по одбитку.

Једна од најчешћих ситуација настаје када резидент, као исплатилац прихода, у тренутку исплате не располаже валидном потврдом о резидентности страног партнера. Ово доводи до тога да исплатилац примени стандардну стопу пореза на добит по одбитку од 20%, иако би, у складу са одредбама уговора о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО), могла бити примењена снижена стопа или чак право на неопорезивање конкретне врсте прихода.

Накнадно достављање потврде о резидентности нерезидентног правног лица отвара питање да ли постоји могућност повраћаја плаћеног пореза и која је процедура за остваривање тог права. Кључна дилема је да ли је потребно поднети измењену пореску пријаву или је предвиђен неки други механизам за исправку пореског оптерећења.

Разумевање исправне процедуре за овакве случајеве је од кључног значаја за ефикасно управљање пореским обавезама, нарочито када је реч о сложеним трансакцијама са међународним партнерима.

У наставку текста детаљно ћемо размотрити кључне аспекте овог процеса, укључујући правила, процедуре и улоге учесника у остваривању права на повраћај више плаћеног пореза.

2. Шта је више плаћени порез на добит по одбитку?

Према члану 40а Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, . . . и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), код обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе УИДО, под условом:

1. Да нерезидент докаже статус резидента државе са којом је Република Србија закључила УИДО, и

2. Да је нерезидент стварни власник прихода.

Статус резидента државе са којом је закључен УИДО нерезидент доказује потврдом о резидентности у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

У складу са чланом 159а став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр. 80/2002, ... и 80/26 – у даљем тексту: ЗППА), статус резидента државе са којом је закључен УИДО нерезидент доказује потврдом о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент и то на посебном обрасцу или овереном преводу потврде на обрасцу који прописује надлежни орган државе са којом је закључен УИДО.

Ако исплатилац прихода у моменту исплате прихода нерезиденту не располаже потврдом о резидентности, дужан је да приликом исплате прихода

РЕЗИДЕНТНОСТ
КАО УСЛОВ ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ПОГОДНОСТИ ИЗ УГОВОРА О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

Уопштено говорећи, члан 1. ОЕЦД[1] и УН[2] модела уговора, као и уговора о избегавању двоструког опорезивања између Републике Србије и других држава уговорница (у даљем тексту: УИДО/Уговор) прецизира ко има право на погодности предвиђене УИДО (нпр. на опорезивање бенефицираном стопом пореза по одбитку), уз навођење да су то лица[3] која су резиденти једне или обе државе уговорнице. Ово је начелан и принципијелан став доктрине и праксе међународног пореског права. Међутим, указујемо на то да су у пракси, нарочито у примени раније закључених УИДО (у питању су друге државе, а не Република Србија) познати случајеви у којима је изричито наведено да се уговори примењују само у односу на лица која имају своје пребивалиште или седиште у једној од држава уговорница. Из наведеног можемо извући закључак, да лица која нису резиденти ни једне од држава уговорница, у начелу, не могу уживати погодности из уговора. Вреди, ипак, напоменути да се одређене одредбе уговора, понекада, примењују и на нерезиденте.[4]

УТВРЂИВАЊЕ РЕЗИДЕНТНОСТИ ЗА ПОТРЕБЕ ПРИМЕНЕ УИДО

Члан 4. став 1. УИДО прописује да: „израз „резидент државе уговорнице“ (Републике Србије, односно друге државе уговорнице) означава лице које у Републици Србији, односно у другој држави уговорници, **према закону те државе**, подлеже опорезивању по основу свог пребивалишта,[5] боравишта,[6] места управе или другог мерила сличне природе, и укључује ту државу, њену политичку јединицу или јединицу локалне самоуправе. Овај израз, међутим, не обухвата лице које у тој држави подлеже опорезивању само за доходак из извора у тој држави или само за имовину која се у њој налази.“

С тим у вези, у УИДО са Тунисом („Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 6/12) у члану 4. (Резидент) став 1. Уговора, прецизирано је да овај израз (резидент државе уговорнице) обухвата партнерство[7] и друга удружења са учешћем (заједничким улагањем) чије се седиште стварне управе налази у тој држави а чији је

1 Model tax Convention on Income and on Capital (Condensed Version) – OECD 2017.

2 United Nations, Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries – United Nations, New York, 2021.

3 Сходно члану 3. став 1. ОЕЦД и УН модела уговора, као и УИДО између Републике Србије и других држава израз „лице“ (за потребе примене УИДО) обухвата физичко лице, компанију и свако друго друштво лица, док израз „компанија“ означава правно лице или било који ентитет који се сматра правним лицем за пореске сврхе Значење наведеног је да ће се нека правна структура која нема форму компаније, за пореске сврхе, сматрати компанијом ако се **по домаћем пореском законодавству** опорезује као компанија. Међутим, ово је ирелевантно ако се на самом почетку утврди да се односна правна структура сматра лицем за потребе УИДО.
Остале правне структуре као, нпр., удружења, фондације, задруге и др. имају право на погодности из УИДО уколико, **по домаћем законодавству** државе у којој су основане, поседују правни субјективитет (у циљу утврђивања да ли се неко лице сматра опорезивим лицем за потребе УИДО, држава извора прихода треба да „гледа“ у пореско законодавство државе резидентности).
Формирање осталих правних групација, као, нпр., конзорцијума (више компанија које заједно раде на истом пројекту) не производи никакве пореске последице које би омогућиле да се, за потребе УИДО, конзорцијум сматра „друштвом лица“.
Стална пословна јединица или стална база немају посебан правни субјективитет – право на погодности из УИДО не „вуку“ самостално, већ преко лица чија су стална пословна јединица или стална база.

4 Нпр: члан 24. (Једнак третман) може се применити на држављанина државе уговорнице – који није резидент ниједне државе уговорнице; члан 26. (Размена обавештења) – размењују се обавештења која се односе на лица која нису резиденти ниједне државе уговорнице; члан 27. (Помоћ у наплати пореза) се, такође, може применити у односу на лица која нису резиденти ниједне државе уговорнице.

5 Пребивалиште је место у којем неко трајно борави, са намером да ту трајно и остане.

6 Боравиште је место у којем неко привремено борави, без намере да ту трајно остане.

7 Детаљније, о примени УИДО на партнерства – енг. partnerships (ортачка и командитна друштва) и с тим у вези потврде о резидентности, биће речи касније у делу: „Питања и одговори у вези са потврдом о резидентности“.

ЗЛОУПОТРЕБА УГОВОРА О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА СА ПОСЕБНИМ ОСВРТОМ НА ПОЈАМ СТВАРНОГ ВЛАСНИКА ПРИХОДА КАО ЈЕДНОГ ОД УСЛОВА ЗА ПРИМЕНУ ПОГОДНОСТИ[1] ИЗ УГОВОРА

Закључењем уговора о избегавању двоструког опорезивања[2], држава уговорница ограничава своје право да опорезује одређене врсте дохотка и имовине који, у целини или делимично, припадају другој држави уговорници. Међутим, једино лица која су резиденти најмање једне од две државе уговорнице, у принципу, имају право да користе погодности из закљученог уговора. Због тога, за пореске обвезнике који нису резиденти ниједне од држава уговорница, може бити веома интересантно и чак провокативно (инспиративно) да покушају да пронађу начин помоћу којег би и они могли да уживају погодности из уговора. Најпростији пример таквог деловања представља оснивање предузећа[3] у једној од држава уговорница или пословање преко посредника који је резидент једне од држава уговорница.[4]

Злоупотреба уговора о избегавању двоструког опорезивања

У теорији и пракси међународног пореског права, под изразом **„злоупотреба уговора“** – ***енг. treaty abuse***, односно **„некоректна примена уговора“** – ***енг. improper use of the convention,*** подразумева се нетачна/некоректна примена уговора, што обавезно не мора да значи незаконито поступање или кршење одредаба уговора. Позивање на некоректну примену уговора подразумева ситуацију у којој порески обвезници одредбе уговора примењују или тумаче на начин који је супротан духу уговора, његовом предмету или циљу. Међутим, израз **„злоупотреба уговора“** може се односити на разне ситуације у пракси које, сваку за себе, треба посматрати одвојено, будући да оне појединачно имају сопствене карактеристике које захтевају посебан законски одговор од стране надлежних пореских органа.

Истовремено, у међународном пореском праву и посебно у материји пореског уговорног права, одомаћио се израз енг. ***treaty shopping***[5] о којем говоримо увек када порески обвезник који, на основу одредаба УИДО, нема право на погодности предвиђене уговором, наведене погодности покушава да оствари на неки други начин. У пракси се наведени покушаји, најчешће, јављају у случајевима у којима порески обвезник настоји да створи **привид околности** под којима би био опорезован бенефицираним стопама пореза по одбитку на дивиденде, камате, ауторске накнаде **или (у неким УИДО) накнаде од услуга** (односно околности под

---

1 Неопорезивања прихода у држави извора или опорезивања (у држави извора) бенефицираним стопама пореза по одбитку.

2 Удаљем тексту: „УИДО/уговор“

3 Сходно члану 3. (Опште дефиниције) став 1. тачка 6) српског Нацрта уговора (као и УИДО са свим другим државама) изрази „предузеће државе уговорнице“ и „предузеће друге државе уговорнице“, означавају предузеће којим управља резидент (физичко или правно лице) државе уговорнице (у конкретном случају, Републике Србије – прим. Д.Д.), односно предузеће којим управља резидент (физичко или правно лице) друге државе уговорнице.“
С тим у вези, наведени појам (предузеће) треба тумачити у складу са чланом 26. Бечке конвенције о уговорном
праву („Службени лист СФРЈ – Међународни уговори и споразуми“, бр. 30/72) који указује на чињеницу да је,
сваки уговор који је на снази обавезујући за уговорне стране и да га оне морају извршавати у доброј вери,
односно у складу са њеним чланом 31. став 1. према којем се: „уговор мора добронамерно тумачити према
уобичајеном смислу који се мора дати изразима у уговору у њиховом контексту и у светлости његовог
предмета и његовог циља.“ Отуда се, у уговорима о избегавању двоструког опорезивања, под изразом „предузеће Републике Србије“ подразумевају привредна друштва, јавна предузећа и друга правна лица, укључујући и предузетнике.

4 О чему детаљније говоримо у наставку.

5 „Под „злоупотребом пореског споразума“ (*енг. treaty shopping*) подразумева се „искоришћавање од стране оног за кога споразумом о избегавању двоструког опорезивања није предвиђена пореска олакшица. Наиме, резиденти „трећих држава“ (тј. држава које нису уговорнице) могу настојати да из споразума „извуку“ одређене пореске привилегије, иако их споразум за њих није предвидео. На тај начин се врши пореска евазија.“ *Извор: Гордана Илић-Попов, Основица пореза на добит корпорација, Правни факултет Универзитета у Београду, Београд 1995, стр. 297.*

ПОРЕЗ ПО РЕШЕЊУ НА ПРИХОДЕ НЕРЕЗИДЕНТНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ПО ОСНОВУ ЗАКУПА И ПОДЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ (ОД ИСПЛАТИЛАЦА КОЈИ НИСУ ДУЖНИ ДА ОБРАЧУНАВАЈУ ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ)

У складу са чланом 40. ст. 7. и 8. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/2001, ... и 80/26 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), на приходе од **закупа и подзакупа** (у даљем тексту: (под)закуп) **непокретности и покретних ствари на територији Републике, које нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку**, обрачунава се и плаћа порез по решењу по стопи од **20%**, ако уговором о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО) није другачије уређено.

Нерезидентно правно лице – прималац прихода дужно је да у року од 30 дана од дана остваривања прихода, преко пореског пуномоћника одређеног у складу са прописима којима се уређују порески поступак и пореска администрација, **поднесе пореску пријаву** надлежном пореском органу (на основу које надлежни порески орган доноси решење), и то у општини:

1. На чијој територији се налази непокретност која је предмет (под)закупа, односно

2. На чијој територији се налази седиште или пребивалиште исплатиоца прихода, односно пореског пуномоћника, по основу (под)закупа покретних ствари.[1]

Сходно наведеном, обавеза обрачунавања и плаћања пореза по решењу надлежног пореског органа постоји (осим уколико УИДО није другачије уређено) када нерезидентно правно лице остварује приходе од (под)закупа непокретности и покретних ствари на територији Србије од:

– резидентног или нерезидентног физичког лица;

– предузетника који је паушално опорезован;[2]

– другог нерезидентног правног лица;

– амбасаде стране државе;

– своје сталне пословне јединице (нпр. огранка), преко које обавља делатност на територији Србије;

– сталне пословне јединице другог нерезидентног правног лица.

Напомињемо да уколико **приход од (под)закупа непокретности и покретних ствари на територији Републике остварује огранак нерезидентног правног лица** у вези са обављањем делатности на територији Републике (нпр. делатности изнајмљивања некретнина) и приход (као такав) евидентира у својим пословним књигама, на тако остварени приход огранка не обрачунава се и не плаћа порез по решењу, у складу са чланом 40. став 12. ЗПДПЛ (**остварени приход огранка улази у његову основицу за опорезивање и опорезује се порезом на добит у складу са ЗПДПЛ**). По овом

1 Члан 40. став 10. ЗПДПЛ.

2 О спорном мишљењу Министарства финансија које се тиче обавезе обрачунавања пореза на добит по одбитку од стране предузетника паушалаца писали смо у посебном чланку у овом броју часописа који обрађује тематику пореза на добит по одбитку на закупнине. Према нашем мишљењу, предузетници паушалци, с обзиром на то да немају обавезу вођења пословних књига, немају ни обавезу обрачунавања и плаћања пореза на добит по одбитку. Према томе, на приходе од (под)закупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, које нерезидентно правно лице оствари од предузетника паушалца, обрачунава се и плаћа порез по решењу.

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1. ДОНЕТ ЈЕ ПРАВИЛНИК О ИЗМЕНАМА И ДОПУНИ ПРАВИЛНИКА О ОСНОВНИМ ЕЛЕМЕНТИМА УГОВОРА ИЗМЕЂУ ПОЉОПРИВРЕДНОГ ПРОИЗВОЂАЧА И ПРЕРАЂИВАЧА ИЛИ ОТКУПЉИВАЧА ПОЉОПРИВРЕДНИХ ПРОИЗВОДА

Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде донео је Правилник о изменама и допуни Правилника о основним елементима уговора између пољопривредног произвођача и прерађивача или откупљивача пољопривредних производа (у даљем тексту: Правилник о изменама и допунама).

Правилник о изменама и допунама објављен је у „Службеном гласнику“ бр. 94/26 од 29. 9. 2026. године и ступио је на снагу 7. 9. 2026. године.

О Правилнику о основним елементима уговора између пољопривредног произвођача и прерађивача или откупљивача пољопривредних производа („Службени гласник РС”, бр. 63/26, у даљем тексту: Правилник) писали смо у ПС 14/26.

Подсећамо на то да је одредбама члана 23. Закона о уређењу тржишта пољопривредних производа („Службени гласник РС”, број 67/21) уређени уговорни односи између пољопривредног произвођача прерађивача или откупљивача код испоруке пољопривредних производа.

Пре испоруке пољопривредног производа пољопривредног произвођача прерађивачу или откупљивачу, пољопривредни произвођач и прерађивач или откупљивач морају закључити уговор у писаној форми. У овом случају, први прерађивач или откупљивач мора да понуди предлог уговора у писаној форми за испоруку производа од стране пољопривредног произвођача.

Призната произвођачка организација може да преговара у име својих чланова о уговорима којима се уређује испорука пољопривредног производа од пољопривредног произвођача прерађивачу или откупљивачу.

Који су то пољопривредни производи из сектора за уређење тржишта пољопривредних производа за које је **обавезно закључење уговора у писаној форми** између пољопривредног произвођача (привредног друштва, задруге, предузетника, физичког лица и др.) и прерађивача или откупљивача прописано је Одлуком о утврђивању пољопривредних производа из сектора у којима је обавезно закључење уговора између пољопривредног произвођача и прерађивача или откупљивача (у даљем тексту: Одлука). О Одлуци смо детаљније писали у ПС 18/26.

Правилником о изменама и допунама прописано је да када произвођач прихвати опште услове откупа на откупном месту, у складу са прописима којима се уређује трговина на откупном месту, њихов однос се може сматрати уређеним на основу потписане исправе која се издаје приликом примопредаје у складу са тим прописима.

Одредбама члана 11. став 1. Правилника прописано је да се уговор закључује на одређено време, које не може бити краће од шест месеци или на неодређено време, а у ставу 2. да уговор закључен на неодређено време садржи услове и рокове отказа уговора у складу са законом којим се

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

Ред. бр.	О П И С	Рок	Број „Привредног саветника“ у којем смо дали објашњења
1	2	3	4
1	Уплата доприноса за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу за послодавце, који не исплате зараду запосленима за септембар 2026. до 31. октобра 2026. године – обавезно је и подношење пореске пријаве на Обрасцу ППП-ПД	2. XI[1]	11 и 12/25 и 24/25
2	Уплата доприноса за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу за предузетнике који су се определили за личну зараду, у случају ако не исплате личну зараду за септембар 2026. до 31. октобра 2026. године – обавезно је и подношење пореске пријаве на Обрасцу ППП-ПД	2. XI[1]	16/25 и 24/25
3	Плаћање накнаде за формирање обавезних резерви нафте и деривата нафте, у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара – за период од 1. до 15. октобра 2026. године	2. XI[1]	21/18, 14/19 и 14/23
4	Достављање министарству надлежном за послове енергетике Обрасца Е-2-М (Месечни обрачун количина електричне енергије испоручених потрошачима и обрачун обавезе плаћања накнаде за унапређење енергетске ефикасности)	2. XI[1]	14/19, 14/22 и 20/23
5	Плаћање накнаде за унапређење енергетске ефикасности за септембар 2026. године	2. XI[1]	14/19, 14/22 и 20/23
6	Подношење захтева за паушално опорезивање предузетника за 2027. годину	2. XI[1]	19/25
7	Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец октобар 2026. године	5. XI	7/21 и 14/26
8	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 октобру 2026. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	5. XI	25/10 и 18/17
9	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. XI	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
10	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 октобар 2026. године	5. XI	8/20, 14 и 15/20 и 8/21

1 Крајњи рок је 31.X (субота), па се продужава на 2.XI (понедељак), у складу са чланом 80. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“, бр. 18/16, 25/18 и 2/23) и у складу са мишљењем Министарства финансија, бр. 430-01-00167/2005-04 од 28.07.2005. 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
Јул	92/26	167.402,00	100,8	121.346,00	100,8
Август	104/26	161.953,00	96,7	117.282,00	96,7

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



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 моделе 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 делокругу 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	Прелиминарна пореска пријава за ПДВ и нова ПДВ пријава од јануара 2027. године	14.400	21.600
2	Измене и допуне прописа о ПДВ и електронском фактурисању које се примењују од 1. априла 2026. године	18.000	30.000
3	Нови закони о унутрашњој трговини и о заштити потрошача	9.000	15.000
4	Утврђивање пореза на имовину за 2026. годину	9.000	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	Контрола девизног пословања резидената и нерезидената	9.000	15.000
11	Примена МСФИ 9, МСФИ 15 и МСФИ 16 приликом састављања финансијских извештаја	9.600	18.000
12	Рачуноводствено евидентирање основних средстава – некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	9.000	15.000
13	Електронско архивирање	Бесплатно*	15.000
14	Трансферне цене	9.000	15.000
15	Курс – Практична обука за обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања (40 часова)	48.000	48.000
16	Курс – Рачуноводство привредних друштава и предузетника (84 часа)	27.500	27.500
17	Курс – Рачуноводство привредних друштва и предузетника са књигама (84 часа)	40.000	40.000

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