

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК



ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

Срећни Нова година и Божић



24

БЕОГРАД — 2025.

МАЛИ ПОСЛОВНИ ПРОГРАМИ

Финансијско рачуноводство

Обрачун зарада и накнада

Робно материјално књиговодство

Управљање људским ресурсима

Фактурисање и обрачун ПДБа

Налог за службени пут

Платни промет и благајне

Обрачун камате

Вођење основних средстава

Магацинско пословање

Вођење производње

Евиденција возила

- УСАГЛАШЕН СА ИЗМЕНАМА
ЗАКОНА И ПРАВИЛНИКА О ПДВ
- ПОДРЖАВА РЕГИСТРОВАЊЕ
ФАКТУРА У СЕФ



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

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

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

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

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

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

УРЕДНИК ПЕРИОДИЧНИХ ПУБЛИКАЦИЈА

Горан Лазовић, тел. 32-09-620

ЛЕКТОР

Саво Пешут

ОДГОВОРНИ УРЕДНИК

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

Адреса сајта на Интернету: www.privsav.rs

САДРЖАЈ:

Стр.

АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

Чланарина Привредној комори Србије у 2026. години – Иван Антић	5
1. Чланство у Комори	5
2. Удружења грађана и друга правна лица	6
3. Обвезници плаћања и висина чланарине	6
4. Остваривање права на попуст на чланарину	7
5. Начин и рокови плаћања чланарине	8
6. Ослобађање од плаћања чланарине	8
7. Додатна чланарина	9
8. Порески третман чланарине	9

ПДФ и СЕФ

Подела претходног пореза и сразмерни порески одбитак на крају 2025. године – Горан Лазовић	10
1. Подела претходног пореза према економској припадности	10
2. Сразмерни порески одбитак	13
3. Поступак утврђивања сразмерног пореског одбитка у току календарске године	22
4. Исправка сразмерног пореског одбитка на крају године	25
Подсетник у вези са прописима о ПДВ на крају 2025. године – одређени аспекти – др Петар Бабић	28
1. Одлаже се обавеза сачињавања прелиминарне пореске пријаве за 12 месеци, а продужава обавеза сачињавања Обрасца ПОПДВ за 12 месеци, као прилога пореској (ПДВ) пријави	28
2. Тромесечни порески обвезник може да поднесе захтев пореском органу за промену пореског периода у календарски месец у периоду од 20.12.2025. године закључно са 31.12.2025. године за 2026. годину	28
3. Тромесечни обвезник ПДВ којем је Пореска управа одобрила за 2025. годину промену пореског периода у месечни, ако жели да и у 2026. години буде месечни обвезник, треба да поднесе захтев Пореској управи од 20.12. закључно са 31.12.2025. године	29

4. Обвезници ПДВ који су се добровољно пријавили у систем ПДВ на почетку 2024. године, уколико желе – могу на почетку 2026. године да поднесу захтев за брисање из евиденције за ПДВ -----	29
5. Обвезник ПДВ дужан је да надлежном пореском органу уз последњу пореску пријаву за 2025. годину достави обавештење о лицима која нису евидентирана у систем ПДВ, а која су му у 2025. години вршила испоруку секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, као и испоруку пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга -----	30
6. Застарелост права на одбитак претходног пореза на крају 2025. године -----	30
7. Исправка сразмерног одбитка претходног пореза на крају 2025. године -----	30
8. Исправка одбитка претходног пореза по основу уговореног накнадног попушта за извршени промет добара и услуга у 2025. години -----	31
9. Исправка одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности и накнадно стицање права на одбитак дела претходног пореза по том основу -----	31
10. Порески период у којем је обвезник ПДВ дужан да обрачуна и плати ПДВ обавезу на разлике по попису за 2025. годину -----	32
11. Рок за евидентирање у систем ПДВ -----	32

Издавање рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период – Данијела Крајић Дамјановић -----	33
1. Настанак пореске обавезе и издавање рачуна за предметне услуге -----	33
2. Издавање новог рачуна у случају сторнирања првобитно издатог рачуна за услуге -----	36
3. Интерни обрачун ПДВ од стране примаоца услуга као пореског дужника -----	37

АКЦИЗА

Обавеза пописа затечених залиха цигарета на дан 1. јануар 2026. године због промене динарских износа акцизе – Весна Боровић -----	40
1. Достављање пописних листа и извештаја о обиму продаје цигарета трговца на велико дуванским производима при свакој промени износа акцизе на цигарете -----	41
2. Обрачунавање и плаћање разлике акцизе на цигарете -----	41
3. Исказивање података у пореској пријави ПП ОА -----	42

ПОКЛОН-ЧЕСТИТКЕ (ВРЕДНОСНИ ВАУЧЕРИ)

Набавка поклон-честитки (једнонаменских и вишенаменских вредносних ваучера) у циљу њиховог поклањања – Иван Антић -----	44
1. Једнонаменски вредносни ваучери -----	44
2. Вишенаменски вредносни ваучери -----	45
3. Књижење набавке и поклањања вредносних ваучера -----	46
4. Вредносни ваучери из угла Закона о порезу на доходак грађана -----	46

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 ДОХОДАК ГРАЂАНА И СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ

Нови параметри за обрачун зарада запослених од 1. јануара 2026. године – Весна Боровић	48
1. Умањење основице за порез на зараде за исплате у 2026. години	49
2. Нова најнижа и највиша основица доприноса од 1. јануара 2026. године	50
3. Нови износ минималне зараде почев од 1. јануара 2026. године	51
4. Прерачун са нето на бруто износ за исплате зарада у 2026. години	51
5. Прерачун са нето на бруто за зараде из 2026. године и заостале зараде из периода од 2025. до 2018. године које се исплаћују од 1. јануара 2026. године	51
6. Прерачун са нето на бруто зараду пензионера који су засновали радни однос које се исплаћују од 1. јануара 2026. године	52
7. Пример обрачуна зараде за децембар 2025, која се у целини исплаћује у јануару 2026. године	52
8. Пример обрачуна зараде за децембар 2025. године када се врши исплата аконтације у децембру 2025. године, а коначна исплата је у јануару 2026. године	53
Нови параметри за обрачун доприноса за радно ангажоване осниваче који нису засновали радни однос са својим друштвом почев од 1. јануара 2026. године – Весна Боровић	55
1. Обрачун доприноса за оснивача за децембар 2025. године који се плаћа до 15. јануара 2026. године	55
2. Обрачун доприноса за оснивача за јануар 2026. године који се плаћа до 18. фебруара 2026. године (јер су 15. и 16. фебруар државни празник)	56
Нови параметри за обрачун личне зараде, доприноса код предузетника који плаћају обавезе на опорезиву добит и предузетника паушалаца почев од 1. јануара 2026. године – Весна Боровић	57
1. Обрачун личне зараде предузетника	57
2. Обрачун за предузетнике који плаћају обавезе на опорезиву добит	59
3. Утврђивање пореске обавезе за предузетнике паушалце	59
Нови параметри за обрачун доприноса на приходе физичких лица по уговорима ван радног односа од 1. јануара 2026. године – Весна Боровић	60
1. Привремени и повремени послови од 1. јануара 2026. године	60
2. Приходи физичких лица ван радног односа – непромењени коефицијенти за прерачун са нето на бруто у 2026. години	62
Исплата минималне зараде почев од 1. јануара 2026. године – Весна Боровић	64
1. Основна бруто минимална зарада	66
2. Начин прерачуна нето минималне зараде на бруто	66
3. Исплата децембарске минималне зараде почев од 1. јануара 2026. године	67
4. Усклађивање уговора о раду са повећањем минималне цене рада од 1. јануара 2026. године	68
Исплата бонуса запосленима и запосленим оснивачима – Снежана Анђић и Душан Поповић	70
1. Законска дефиниција бонуса	70
2. Период за који се исплаћује бонус, односно рокови за исплату бонуса	70
3. Уређивање бонуса општим актом, односно уговором о раду	71
4. Критеријуми за утврђивање бонуса и исплата бонуса по престанку радног односа	71
5. Оснивачи који су запослени у свом привредном друштву и право на бонус	73
6. Бонус који је укалкулисан као део зараде за децембар не мора да буде исплаћен у јануару наредне године	73
7. Начин признавања бонуса у пореском билансу и за колико извештајних периода бонус може да буде признат као трошак	74

ДУВАН И ДУВАНСКИ ПРОИЗВОДИ

Годишње и квартално извештавање према прописима о дувану – Весна Боровић	76
1. Евиденције и годишњи извештаји који се достављају Управи за дуван	77
2. Квартални извештаји који се достављају Министарству пољопривреде и Управи за дуван	81

ПОРЕЗ НА ДОБИТ И ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

Питања и одговори из области Пореза на добит и избегавања двоструког опореживања – Душан Поповић	83
1. Порез по одбитку на услугу претплате (<i>subscription fee</i>) на Microsoft 365	83
2. Порез по одбитку на услугу претплате на електронске базе часописа (<i>De Gruyter, Beck online, Dalloz, Kluwer</i>)	83
3. Опореживање провизије компаније <i>Alibaba</i> за посредовање у куповини робе из Кине	84
4. Порез по одбитку на услуге валидације алата пружене од стране компаније из Тајвана	85
5. Тумачење појма „остварени приход“ у смислу члана 71. Закона о порезу на добит правних лица – обрачун пореза по одбитку на приходе од закупа покретних ствари	85
6. Порез по одбитку по основу куповине бежичних детектора дима са укљученом лиценцом	86
7. Порез по одбитку на накнаду за лиценцу за приступ порталу за проналажење транспортних послова	86

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Састављање тромесечног – периодичног финансијског извештаја о извршењу буџета за период јануар – децембар 2025. године – Весна Боровић	88
--	----

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Кратке информације – Горан Лазовић и Весна Боровић	91
1. СЕФ ажурирање 3.16.0 (на ДЕМО окружењу система)	91
2. Достављање пореске пријаве за фриленсере на Обрасцу ПП ОПО-К за четврти квартал 2025. године	92
3. Објављене су најнижа и највиша месечна основица доприноса за обавезно социјално осигурање у 2026. години	93
4. Објављена је највиша годишња основица доприноса за 2026. годину	93
5. Износ најниже месечне основице доприноса за обавезно социјално осигурање за самосталне уметнике, свештенике, верске службенике и пољопривреднике за 2026. годину	93
6. Објављени су динарски износи месечних зарада за новонастањеног обвезника из члана 15в ЗПДГ за 2026. годину	93
7. Достављање извештаја за утврђивање износа просечне пондерисане малопродајне цене дуванских прерађевина	94
8. Препорука Владе Србије послодавцима да запосленима омогуће да не раде на Бадњи дан	95
9. Отворене пријаве послодаваца за дуално образовање за школску 2026/2027. годину	95

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

Мишљења надлежних органа	96
Рачуноводство	96
Порез на доходак грађана	97

РОКОВНИК

Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу јануару 2026. године – Весна Боровић	98
--	----

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

Актуелни подаци – Весна Боровић	103
---------------------------------	-----

ЧЛАНАРИНА ПРИВРЕДНОЈ КОМОРИ СРБИЈЕ У 2026. ГОДИНИ

Скупштина Привредне коморе Србије донела је Одлуку о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине Привредној комори Србије у 2026. години (у даљем тексту: Одлука) која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 114 од 18. децембра 2025. године. Ова одлука ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“, а примењује се од 1. јануара 2026. године.

Одлуком се утврђују висина, начин и рокови плаћања јединствене чланарине (у даљем тексту: чланарина) Привредне коморе Србије (у даљем тексту: Комора) у 2026. години.

У односу на Одлуку о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2025. години („Службени гласник РС“, бр. 103/24, у даљем тексту стара Одлука), извршено је неколико измена и прецизирања (неплаћање чланарине за чланове који су доставили изјаву о неактивности за 2024. годину, прецизирање висине попушта од 50% за поједине категорије чланова, прецизирање висине попушта за повезана правна лица и др.)

Нова Одлука не садржи непотребне одредбе којима је било уређено из којих извора се обезбеђују средства за рад Коморе, као и то ко су чланови Коморе. Такође, Одлука не садржи одредбе које се тичу надзора над радом Коморе.

Одредбама члана 2. старе Одлуке било је уређено да се средства за рад Коморе обезбеђују из следећих извора: чланарине, прихода од обављања послова, накнада за вршење јавних овлашћења и из других извора. Наиме, финансирање Коморе већ је уређено одредбама члана 33. Закона о привредним коморама („Службени гласник РС“, бр. 112/15), а конкретна одлука се иначе односи само на чланарине, тако да нова Одлука не садржи непотребне одредбе.

Чланство у Комори уређено је одредбама члана 10. Закона о привредним коморама, тако да нова Одлука

не садржи одредбе које су садржале претходне одлуке: „Чланови Коморе су сви привредни субјекти који обављају регистровану пословну делатност на територији Републике Србије.“

Висина накнаде утврђује се на исти начин као ранијих година.

У наставку детаљно објашњавамо на кога се обавеза плаћања чланарине односи, који су рокови плаћања и на кога се обавеза плаћања чланарине не односи.

1. Чланство у Комори

Према одредбама члана 10. Закона о привредним коморама, чланови Коморе су **сви привредни субјекти** који обављају регистровану пословну делатност на територији Републике Србије.

Привредни субјекти који су **правна лица постају чланови** Коморе уписом у Регистар привредних субјеката, у складу са Законом о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, бр. 99/11, . . . и 105/21). Другим речима, привредна друштва и остала правна лица (друштва за осигурање, банке, јавна предузећа и др.) постају чланови Коморе на основу уписа у Регистар привредних субјеката, па се може закључити да је на основу одредаба Закона о привредним коморама за њих **чланство обавезно**.

Привредни субјекти који су физичка лица (**предузетници**) су чланови Коморе **преко општих удружења предузетника**. Општа удружења предузетника су колективни чланови Коморе. Предузетници, по нашем мишљењу, не постају чланови чином регистрације у Агенцији за привредне регистре, већ учлањењем преко општих удружења предузетника. Из одредаба чл. 36. до 40. Закона о привредним коморама, може се закључити да је чланство предузетника у општим удружењима предузетника **добровољно**, а не обавезно.

ПОДЕЛА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА И СРАЗМЕРНИ ПОРЕСКИ ОДБИТАК НА КРАЈУ 2025. ГОДИНЕ

Обвезници ПДВ који користе набављена добра и примљене услуге за потребе обављања делатности са правом на одбитак претходног пореза, али и за потребе делатности за које немају право одбитка претходног пореза, дужни су да изврше поделу претходног пореза на део који имају право да одбију и на део који немају право да одбију од ПДВ који дугују.

Типичан пример претходно наведеног односио би се на обвезника који обавља делатност за коју има право одбитка претходног пореза, али поред те делатности обавља и друге делатности за које нема право одбитка претходног пореза, на пример, даје позајмице другим лицима (физичким, или правним), издаје непокретности – станове за стамбене потребе, даје земљиште у закуп итд.

Овај обвезник, будући да обавља и делатности из члана 25. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 109/25 – у даљем тексту: ЗПДВ), нема право на одбитак претходног пореза по основу набавки које врши за потребе тих делатности. Исто се односи и на ситуацију када је по основу ових делатности место промета, у складу са ЗПДВ, у иностранству – тада, такође, не би имао право одбитка претходног пореза.

Чланом 30. ЗПДВ прописана је обавеза за овог обвезника ПДВ да изврши поделу претходног пореза на део који има право да одбије и део који нема право да одбије од ПДВ који дугује, имајући у виду делатности које обавља у смислу права на одбитак претходног пореза. **Ова обавеза**, у начелу, уколико су испуњени одређени услови, **постоји за сваки порески период** у току календарске године. Ако се подела претходног пореза врши уз примену процента сразмерног пореског одбитка, исправка сразмерног пореског одбитка врши се у последњем пореском периоду календарске године применом процента сразмерног пореског одбитка на износ претходног пореза из свих пореских периода у календарској години.

У овом чланку, у наставку, пишемо детаљно о овој обавези обвезника ПДВ, како у току календарске године, тако и на самом крају године (последњем пореском периоду).

Скрећемо пажњу на то да **велики број обвезника ПДВ може имати и има обавезу утврђивања сразмерног пореског одбитка** у току одређене календарске године (и на крају исте), а да услед недовољног познавања прописа ту обавезу не испуњава. Та обавеза последица је тога што се у току године врше промети за које постоји право на одбитак претходног пореза, али и промети за које **не постоји право на одбитак претходног пореза**.

1. ПОДЕЛА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ПРЕМА ЕКОНОМСКОЈ ПРИПАДНОСТИ

Већ смо навели да ако обвезник ПДВ користи испоручена или увезена добра или прима услуге, за потребе своје делатности, да би извршио промет добара и услуга за који постоји право на одбитак претходног пореза, као и за промет добара и услуга за који не постоји право на одбитак претходног пореза, дужан је да изврши поделу претходног пореза на део који има право и део који нема право да одбије од ПДВ који дугује.

У првом кораку, он је дужан да претходно наведену **поделу претходног пореза изврши** у складу са принципом **економске припадности**, тј. врши поделу претходног пореза према економској припадности на део који има право и део који нема право да одбије од ПДВ који дугује.

Појам „економска припадност“ није детаљније уређен прописима из области ПДВ, али је појашњен у мишљењима Министарства финансија (у даљем тексту: МФИН). Тако, у мишљењу МФИН бр. 413-00-215/2015-04 од 7. марта 2016. године (које смо обавили у ПС 7/2016), наведено је следеће:

ПОДСЕТНИК У ВЕЗИ СА ПРОПИСИМА О ПДВ НА КРАЈУ 2025. ГОДИНЕ – ОДРЕЂЕНИ АСПЕКТИ

1. Одлаже се обавеза сачињавања прелиминарне пореске пријаве за 12 месеци, а продужава обавеза сачињавања Обрасца ПОПДВ за 12 месеци, као прилога пореској (ПДВ) пријави

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 94/24) прописано је да обвезник ПДВ подноси пореску пријаву са прелиминарном пореском пријавом за пореске периоде који почињу после 31.12.2025. године. Прелиминарна пореска пријава представља прилог пореској пријави.

Последично, **требало је да** месечни обвезници ПДВ први пут сачињавају и подносе прелиминарну пореску пријаву, као прилог пореској (ПДВ) пријави, за порески период јануар 2026. године (и потом за сваки наредни порески период), а да тромесечни обвезници ПДВ то учине први пут за порески период јануар – март 2026. године (и потом за сваки наредни порески период).

Истовремено, **требало је да** буде укинута обавеза сачињавања и достављања Обрасца ПОПДВ за пореске периоде који почињу после 31.12.2025. године.

Тако, месечни обвезници ПДВ последњи пут би сачињавали и подносили Образац ПОПДВ за порески период децембар 2025. године, док би тромесечни обвезници ПДВ то чинили последњи пут за порески период октобар – децембар 2025. године.

Чланом 10. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 109/25), који је ступио на снагу 12. децембра 2025. године (а наведени члан овог закона примењује се од дана ступања на снагу тог закона), **прописано је да се претходно наведени рокови пролонгирају за 12 месеци.**

Последично:

Обавеза сачињавања и достављања Обрасца ПОПДВ (уз пореску пријаву) **постојаће и за све пореске периоде 2026. године, односно та обавеза биће укинута за пореске периоде који почињу после 31.12.2026. године.** Имајући у виду претходно, Образац ПОПДВ ће се последњи пут, уз пореску пријаву, достављати за порески период децембар 2026. године (месечни обвезници), односно октобар – децембар 2026. године (квартални обвезници);

Прелиминарна пореска (ПДВ) пријава, која ће се сачињавати у систему електронских фактура (СЕФ), **сачињаваће се и подносити** (уз пореску пријаву) **за пореске периоде који почињу после 31.12.2026. године.** Према томе, месечни обвезници ПДВ први пут ће сачињавати и подносити прелиминарну пореску пријаву (уз пореску пријаву) за порески период јануар 2027. године, док ће тромесечни обвезници ПДВ то први пут учинити за порески период јануар – март 2027. године.

Напомињемо, почев од пореских периода за које буде постојала обавеза сачињавања и достављања прелиминарне пореске пријаве (јануар 2027. година, односно јануар – март 2027. година), више неће постојати обавеза сачињавања и достављања Обрасца ПОПДВ.

У вези са овим, дали смо информацију и у ПС 22и23/2025, у чланку: *Измене и допуне Закона о порезу на додату вредност – први део.*

2. Тромесечни порески обвезник може да поднесе захтев пореском органу за промену пореског периода у календарски месец у периоду од 20.12.2025. године закључно са 31.12.2025. године за 2026. годину

У складу са чланом 48. став 5. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и

ИЗДАВАЊЕ РАЧУНА ЗА УСЛУГЕ ИЗ ЧЛАНА 5. СТАВ 3. ТАЧКА 1) ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, УСЛУГЕ НЕПОСРЕДНО ПОВЕЗАНЕ СА ТИМ УСЛУГАМА И УСЛУГЕ ТЕХНИЧКЕ ПОДРШКЕ ПРИЛИКОМ КОРИШЋЕЊА СОФТВЕРА, ХАРДВЕРА И ДРУГЕ ОПРЕМЕ НА ОДРЕЂЕНИ ВРЕМЕНСКИ ПЕРИОД

Опште правило прописано Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 109/2025 – у даљем тексту: ЗПДВ) и Правилником о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, ... и 107/24 – у даљем тексту: ППДВ) јесте да, уколико се не ради о увозу добара и није било авансних плаћања, пореска обавеза настаје даном промета добара, односно услуга, а рачун за промет издаје се на датум промета или након тог датума.

Међутим, од претходно наведеног правила прописан је изузетак који се односи на услуге из члана 5. став 3. тачка 1) ЗПДВ, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, о чему детаљно пишемо у овом чланку.

1. Настанак пореске обавезе и издавање рачуна за предметне услуге

У складу са чланом 16. ЗПДВ, пореска обавеза настаје даном када се **најраније** изврши једна од следећих радњи:

- 1) промет добара и услуга;
- 2) наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета добара и услуга;
- 2а) издавање рачуна код услуга из члана 5. став 3. тачка 1) овог закона, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период;
- 3) настанак обавезе плаћања царинског дуга, код увоза добара, а ако те обавеза нема, даном у којем би настала обавеза плаћања тог дуга.

Услугама из члана 5. став 3. тачка 1) ЗПДВ сматрају се **пренос, уступање и давање на коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци, заштитних знакова, као и других права интелектуалне својине.**

Чланом 167. ППДВ прописано је да за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) ЗПДВ, услуге непосредно повезане са тим услугама, као и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, обвезник ПДВ **може да изда рачун:**

- 1) **пре пријема авансне уплате и извршеног промета** тих услуга;
- 2) **после пријема авансне уплате, а пре извршеног промета** тих услуга.

Овако издат рачун сматра се рачуном из члана 42. став 1. ЗПДВ, а у њему се као податак о датуму промета наводи датум издавања рачуна.

Дакле, обвезник ПДВ има могућност да по основу услуга:

- преноса, уступања и давања на коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци, заштитних знакова, као и других права интелектуалне својине;
 - услуга непосредно повезаних са тим услугама, и
 - услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период,
- коначан рачун изда:
- пре датума пријема аванса и пре датума промета, у којем случају пореска обавеза настаје датумом издавања рачуна;
 - после датума пријема аванса, а пре датума промета, у којем случају пореска обавеза настаје датумом наплате аванса и датумом издавања рачуна за промет (уколико авансно није наплаћена укупна накнада за промет), или
 - на датум промета, односно након датума промета у складу са општим правилима, у којем случају пореска обавеза настаје датумом наплате аванса и датумом промета (уколико авансно није наплаћена укупна накнада за промет).

ОБАВЕЗА ПОПИСА ЗАТЕЧЕНИХ ЗАЛИХА ЦИГАРЕТА НА ДАН 1. ЈАНУАР 2026. ГОДИНЕ ЗБОГ ПРОМЕНЕ ДИНАРСКИХ ИЗНОСА АКЦИЗЕ

Чланом 31а Закона о акцизама („Службени гласник РС“, бр. 22/01, ... и 109/25 – у даљем тексту: Закон) прописано је да је **произвођач, односно увозник цигарета** дужан да при свакој промени износа акцизе на цигарете, укључујући и промену минималне акцизе на цигарете на дан примене новог износа акцизе, **изврши попис затечених залиха цигарета (у паклицима) у свим складиштима, осим у акцизном складишту.**

Сходно тој одредби, а на основу нових усклађених износа акциза који се примењују од 1. јануара 2026. године, **произвођачи, односно увозници цигарета дужни су да на дан 1. јануар 2026. године изврше попис затечених залиха цигарета (у паклицима) у свим складиштима, осим у акцизном складишту.**

Пописна листа коју сачињава **произвођач, односно увозник цигарета** садржи податке о количини затечених залиха цигарета у складишту, осим у акцизном складишту, као и податке о малопродајним ценама цигарета за сваку робну марку цигарета посебно.

Последњим изменама Закона, које су објављене у „Службеном гласнику РС“, бр. 109/25 од 4. децембра 2025. године, прописани су **нови специфични износи акцизе на цигарете за период од 2026 – 2030. године.** Наиме, наставља се примена досадашње акцизне политике, полугодишње повећање специфичне акцизе по методологији актуелног акцизног календара, у јануару и јулу сваке године у износима **од 1,50 дин./пак.** Начин повећања специфичне компоненте акцизе на цигарете остаје непромењен, што значи да се усклађивање врши са индексом потрошачких цена у календарској години када индекс потрошачких цена прелази 2%.

С тим у вези, извршене су измене у члану 40а став 1. Закона, којим се прописује да се на цигарете из увоза и на цигарете произведене у земљи (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ 2402 20 10 00 и 2402 20 90 00) плаћа акциза у износима који су дати у наредном прегледу.

Важећи износи акциза на цигарете **у 2025. години и у периоду од 2026. до 2030. години** су:

Дуванске прерађевине – цигарете из увоза и цигарете произведене у земљи (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ 2402 20 10 00 и 2402 20 90 00)	
Период примене	Усклађени износ акцизе
– у периоду од 1. до 31. јануара 2025. године	101,12 дин./пак.
– у периоду од 1. фебруара до 30. јуна 2025. године	103,65 дин./пак.
– у периоду од 1. јула до 31. децембра 2025. године	105,40 дин./пак.
– у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2026. године	106,90 дин./пак.
– у периоду од 1. јула до 31. децембра 2026. године	108,40 дин./пак.

НАБАВКА ПОКЛОН-ЧЕСТИТКИ (ЈЕДНОНАМЕНСКИХ И ВИШЕНАМЕНСКИХ ВРЕДНОСНИХ ВАУЧЕРА) У ЦИЉУ ЊИХОВОГ ПОКЛАЊАЊА

У овом чланку писаћемо о томе како поступају са поклон-честиткама они који их набављају да би их искористили за плаћање, било да то чине самостално, било да их дају својим запосленима или пословним партнерима и другим лицима. Врста и токови документације који прате продају вредносних ваучера, обрачун ПДВ и књижења разликују се у зависности од тога да ли се ради о једнонаменским или вишенаменским вредносним ваучерима. Нагласак ћемо ставити на поклањање вишенаменских ваучера пословним партнерима (репрезентација), с обзиром на то да је такво поступање уобичајено и најзаступљеније у пракси.

За онога ко набавља поклон-честитке битно је да зна да ли се ради о једнонаменским или вишенаменским вредносним ваучерима из угла прописа о ПДВ. Када се набављају поклон-честитке које су **једнонаменски вредносни ваучери**, треба имати у виду то да испоручилац за њих издаје **фискални рачун** или **електронску фактуру** и да обрачунава одговарајући ПДВ том приликом, у складу са Законом о порезу на додатну вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 109/25 – у даљем тексту: ЗПДВ). Када се издају **вишенаменски вредносни ваучери**, **фискални рачуни се не издају**, а обавеза издавања електронске фактуре (у наставку: ЕФ) постоји само у случају када се врши пренос вишенаменског вредносног ваучера уз накнаду **субјекту јавног сектора**.

О давању поклона за новогодишње и божићне празнике писали смо у ПС 22 и 23/25.

У „Привредном саветнику“, бр. 15 и 16/23 писали смо о поклон-честиткама и ваучерима из угла оних који их издају и/или помоћу њих врше наплату за промет који обављају, а у овом чланку о томе пишемо онолико колико је потребно за разумевање ове теме из угла оних који их набављају да би их поклањали.

1. Једнонаменски вредносни ваучери

Ако се набавка (куповина) једнонаменских вредносних ваучера врши у малопродајном објекту, продавац, обвезник ПДВ, издаје фискални рачун „Промет – Продаја“ пословном субјекту (купцу), а ако се врши ван малопродајног објекта, издаје се ЕФ (субјекту приватног сектора, субјекту јавног сектора и добровољном кориснику СЕФ) или рачун из члана 42. став 1. ЗПДВ (ако пословни субјект није корисник СЕФ).

Када се набављају поклон-честитке као једнонаменски вредносни ваучери помоћу којих могу да се набаве **добра** чија је тржишна вредност мања од 2.000 динара, без ПДВ, пословни субјект има право на претходни ПДВ приликом њихове набавке, јер се ради о поклонима мање вредности у смислу члана 6. став 1. тачка 4) ЗПДВ (ако се дају пословним партнерима, потенцијалним пословним партнерима, представницима пословних партнера и сл.). То значи да ако се једнонаменски вредносни ваучер може заменити за добра чији се промет опорезује по општој стопи од 20%, обвезник ПДВ који их набавља има право на претходни ПДВ ако је номинална вредност ваучера 2.399,99 динара, односно 2.199,99 динара ако се једнонаменски вредносни ваучер може заменити за добра чији се промет опорезује по стопи од 10%.

Уколико ово давање пословним партнерима, односно представницима пословних партнера испуњава услов да се сматра поклоном мање вредности (појединачна тржишна вредност мања је од 2.000 динара, без ПДВ), онда се тај пренос ваучера не сматра прометом ни из угла прописа о ПДВ (члан 6. став 1. тачка 4) ЗПДВ), ни из угла прописа о фискализацији, па нема обавезе издавања фискалног рачуна, нити било каквог другог ПДВ рачуна, а ако је пословни субјект обвезник ПДВ, он по основу набавке ваучера може одбити претходни порез.

Овако поступа и пословни субјект који није у систему ПДВ (нпр., набавио је ваучер који гласи на вред-

НОВИ ПАРАМЕТРИ ЗА ОБРАЧУН ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ ОД 1. ЈАНУАРА 2026. ГОДИНЕ

Од 1. јануара 2026. године примењују се **нови параметри за обрачун зарада запослених**, и то:

– **нови неопорезиви износ код утврђивања пореза на зараде од 34.221 динара** (уместо неопорезивог износа од 28.423 динара који се примењује за исплате зарада закључно са 31.12.2025. године);

– **нова најнижа месечна основица** за обрачун социјалних доприноса износи **51.297 динара**, док **највиша месечна основица** износи **732.820 динара** и примењују се за све исплате почев од 1. јануара 2026. године, независно од тога за који месец се исплаћује зарада (основице су објављене у „Службеном гласнику РС“, бр. 112/25);

– **нова висина минималне зараде износи 371 динар** по радном часу, без пореза и доприноса (нето), објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 78/25 и примењује се за све исплате зарада у 2026. години, почев од 1. јануара 2026. године, без обзира на то за који месец се зарада исплаћује.

Приликом исплата зараде за јануар 2026. године, као и за заостале зараде из 2025, 2024, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године, **почев од 1. јануара 2026. године** примењује се ново **пореско умањење у износу од 34.221 динар** (за лице које ради са пуним радним временом). Са друге стране, **за исплате заосталих зарада из 2017. године и ранијих година**, уколико се исплаћују у 2026. години, примењује се **пореско умањење од 11.790 динара**.

Зараде запослених лица		
Неопорезиви износ приликом обрачуна пореза на зараде	Исплате закључно са 31.12.2025.	Исплате од 1.01.2026.
зараде из 2026. године	28.423	34.221
заостале зараде из 2025, 2024, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године		
заостале зараде из 2017. и ранијих година	11.790	

Зараде запослених лица		
Нови параметри за обрачун зарада	Исплате закључно са 31.12.2025.	Исплате од 1.01.2026. без обзира на који период се односе
Најнижа месечна основица доприноса	45.950	51.297
Највиша месечна основица доприноса	656.425	732.820
Минимална цена рада	337	371

НОВИ ПАРАМЕТРИ ЗА ОБРАЧУН ДОПРИНОСА ЗА РАДНО АНГАЖОВАНЕ ОСНИВАЧЕ КОЈИ НИСУ ЗАСНОВАЛИ РАДНИ ОДНОС СА СВОЈИМ ДРУШТВОМ ПОЧЕВ ОД 1. ЈАНУАРА 2026. ГОДИНЕ

Одредбом члана 23. став 1. ЗДОСО уређено је да је **основица доприноса за осниваче**, односно чланове привредног друштва (који нису засновали радни однос са својим друштвом) **најмање најнижа месечна основица** из члана 37. тог закона.

Нова најнижа основица која се примењује од 1. јануара 2026. године износи **51.297 динара**, док је нова највиша основица утврђена у износу од **732.820 динара**.

Промена у најнижој месечној основици доприноса утиче и на **обрачун доприноса за осниваче** који су радно ангажовани у свом привредном друштву без заснивања радног односа, при чему ће се **нова најнижа основица доприноса од 51.297 динара** примењивати почев од **обавезе за месец јануар 2026. године**, о чему објашњења дајемо у наставку текста.

Оснивач, односно члан привредног друштва својом одлуком утврђује висину основице за плаћање социјалних доприноса, с тим да месечна основица не може бити нижа од прописане најниже месечне основице.

Ако је **члан привредног друштва социјално осигуран по другом основу** (нпр., у радном односу је код другог послодавца или је пензионер), на утврђену основицу привредно друштво обрачунава **само допринос за ПИО**.

Са друге стране, уколико **члан није социјално осигуран по другом основу**, привредно друштво обрачунава доприносе за ПИО, здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености.

Према одредби става 3. члана 60. ЗДОСО, социјални доприноси које привредно друштво обрачунава и плаћа за оснивача, односно члана друштва најмање на најнижу месечну основицу, плаћају се **најкасније до 15. у месецу за претходни месец, до којег датума се подноси и електронска ПП ОД-О**.

О обавезном социјалном осигурању оснивача, односно чланова привредног друштва писали смо у ПС 17/21.

1. Обрачун доприноса за оснивача за децембар 2025. године који се плаћа до 15. јануара 2026. године

У оквиру **Корисничког упутства** за попуњавање и подношење пореске пријаве на **Обрасцу ПП ОД-О** дате су инструкције, према којима се:

– обрачун доприноса за осниваче врши по стопама доприноса за обавезно социјално осигурање „које су важеће у обрачунском периоду уписаном у поље 1.2“, при чему се, према истој инструкцији, у **поље 1.2 Обрачунски период** уписује „месец и година за који се врши обрачунавање доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва“;

– код утврђивања најниже, односно највише месечне основице доприноса примењују најнижа, односно највиша основица доприноса „која је важећа на последњи дан обрачунског периода за који се подноси пријава“, а не на основицу која важи у месецу у којем се врше обрачун и уплата социјалних доприноса.

Дословном применом ових инструкција приликом подношења пореске пријаве на **Обрасцу ПП ОД-О за месец децембар 2025. године најкасније до 15. јануара 2026. године**, доприноси се обрачунавају на стару најнижу месечну основицу у износу од **45.950 динара** која важи за месец децембар 2025. године за који се врши обрачун и уплата доприноса, применом стопе доприноса за **ПИО од 24%** (за оснивача који је осигуран по другом основу), односно применом **збирне стопе доприноса од 35,05%** (за оснивача који није осигуран по другом основу).

НОВИ ПАРАМЕТРИ ЗА ОБРАЧУН ЛИЧНЕ ЗАРАДЕ, ДОПРИНОСА КОД ПРЕДУЗЕТНИКА КОЈИ ПЛАЋАЈУ ОБАВЕЗЕ НА ОПОРЕЗИВУ ДОБИТ И ПРЕДУЗЕТНИКА ПАУШАЛАЦА ПОЧЕВ ОД 1. ЈАНУАРА 2026. ГОДИНЕ

Почев од 1. јануара 2026. године примењују се **нова најнижа (51.297 динара) и нова највиша (732.820 динара) месечна основица доприноса**, као и **нови износ умањења за порез на зараде (34.221 динара)**. Ови параметри утичу на **обрачун личне зараде предузетника** за исплате од 1. јануара 2026. године, о чему објашњења дајемо у наставку.

Такође, месечна основица за обрачун доприноса за **предузетнике који плаћају обавезе на опорезиву добит почев од аконтације за јануар 2026. године**, која доспева за плаћање 18. фебруара 2026. године (15. и 16. фебруар је државни празник – Сретење), не може бити нижа **од новоутврђене најниже основице за плаћање доприноса од 51.297 динара**, нити виша од новоутврђене **највише основице за плаћање доприноса од 732.820 динара**.

1. Обрачун личне зараде предузетника

За све исплате личних зарада из 2026. године, почев од јануарске зараде, као и за заостале личне зараде из 2025, 2024, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године, почев од 1. јануара 2026. године **умањење за порез на зараде износи 34.221 динара месечно**.

За све исплате личних зарада из 2025, 2024, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године које се исплаћују закључно са 31. децембром 2025. године, умањење за порез на зараде износи 28.423 динара месечно.¹

Одредбе о минималној заради **не примењују се** на личну зараду предузетника.

Подсећамо, опредељење за исплату личне зараде може се признати само предузетнику и предузетнику пољопривреднику, док предузетници друга лица и предузетници паушалци не могу исплаћивати личну

зараду. Детаљније о обрачуну и исплати личне зараде предузетника писали смо у ПС, бр. 16/25, на страни 39.

Лична зарада предузетника који није осигуран по другом основу

Нова најнижа месечна основица за обрачун социјалних доприноса износи 51.297 динара, док највиша месечна основица износи 732.820 динара и примењују се за све исплате почев од 1. јануара 2026. године, **независно од тога за који месец се исплаћује лична зарада**.

На месечну личну зараду предузетника (који је осигуран као предузетник и није осигуран по другом основу), за исплате личне зараде почев од 1. јануара 2026. године плаћају се следећи јавни приходи:

Порез на зараде	10%
Допринос за ПИО	24%
Допринос за здравствено осигурање	10,3%
Допринос за осигурање од незапослености	0,75%

С обзиром на то да се приликом исплате личне зараде предузетника доприноси плаћају по **јединственој стопи**, обрачун доприноса **почев од 1. јануара 2026. године врши се по непромењеној збирној стопи од 35,05%**.

Будући да се у 2026. години доприноси плаћају по непромењеним стопама, у формулама за прерачун нето личне зараде на бруто, мења се само параметар који се односи на нови неопорезиви износ од 34.221 динара.

Формула за прерачун са нето на бруто личну зараду предузетника када је бруто лична зарада **виша од најниже основице и нижа од највише основице за обрачун доприноса** за исплате од 1. јануара 2026. године је:

¹ Изузетно, уколико се лична зарада предузетника исплаћује за децембар 2017. године или неки ранији обрачунски период, умањење пореске основице износи 11.790 динара.

НОВИ ПАРАМЕТРИ ЗА ОБРАЧУН ДОПРИНОСА НА ПРИХОДЕ ФИЗИЧКИХ ЛИЦА ПО УГОВОРИМА ВАН РАДНОГ ОДНОСА ОД 1. ЈАНУАРА 2026. ГОДИНЕ

Почев од 1. јануара 2026. године у примени су нова најнижа и нова највиша основица доприноса за социјално осигурање.

Нова најнижа основица која се примењује од 1. јануара 2026. године износи **51.297 динара**, док је нова највиша основица утврђена у износу од **732.820 динара**.

Промене у овим параметрима **не утичу на обрачун доприноса код уговора ван радног односа** (нпр., уговора о делу, уговора о ауторском делу, уговора о допунском раду, уговора о правима и обавезама директора и др.), будући да приходи остварени по овим основама не подлежу примени правила о најнижој, односно највишој основици доприноса.

Стопе пореза и доприноса на приходе ван радног односа такође остају непромењене, па ће се у 2026. години користити исти коефицијенти за прерачун са нето на бруто накнаде по уговорима ван радног односа који су се примењивали у 2025. години. Преглед ових коефицијената који ће се примењивати и за исплате у 2026. години, дајемо у наставку.

Промене у основицама доприноса, када су у питању уговори ван радног односа, једино ће имати утицаја на **обрачун накнаде по уговору о привременим и повременим пословима**, у случају када је уговорена накнада за рад нижа од најниже, односно виша од највише основице за плаћање социјалних доприноса.

1. Привремени и повремени послови од 1. јануара 2026. године

При обрачуна накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, од 1. јануара 2026. године примењује се нова најнижа месечна основица

за обрачун социјалних доприноса која износи **51.297 динара**, док највиша месечна основица износи **732.820 динара** и примењују се за све исплате почев од 1. јануара 2026. године, независно од тога за који месец се исплаћује накнада.

Основице доприноса за уговоре о привременим и повременим пословима

Опис	Исплате закључно са 31.12.2025.	Исплате од 1.1.2026. без обзира на који период се односе
Најнижа месечна основица доприноса	45.950	51.297
Највиша месечна основица доприноса	656.425	732.820

Коефицијенти за прерачун са нето на бруто за остварене накнаде по основу привремених и повремених послова које се исплаћују од 1. јануара 2026. године нису промењени, осим у ситуацијама када се исплаћује накнада која је нижа од најниже, односно виша од највише основице доприноса, када је потребно узети у обзир новоутврђене износе ових основица који се примењују од 1. јануара 2026. године.

Основица пореза на зараде **не умањује се** за износ од 34.221 динара, како је то прописано за зараде запослених, па се овај неопорезиви износ не узима у обзир приликом обрачуна пореских обавеза по овим уговорима.

У наставку дајемо преглед стопа пореза и доприноса на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, у зависности од статуса лица које ове послове обавља од 1. јануара 2026. године:

ИСПЛАТА МИНИМАЛНЕ ЗАРАДЕ ПОЧЕВ ОД 1. ЈАНУАРА 2026. ГОДИНЕ

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

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

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

Паралелно са повећањем минималне зараде од 1. јануара 2026. године, повећан је и неопорезиви износ зараде у истом проценту од 20,4%, који **почев од 1. јануара 2026. године износи 34.221 динар, уместо досадашњих 28.423 динара**. Повећање неопорезивог износа зараде прописано је последњим изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, ... и 109/25 – у даљем тексту: ЗПДГ).

Напомињемо да се садашња минимална цена рада од **337 динара** нето по радном сату примењује за све исплате минималне зараде **закључно са 31. децембром 2025. године**, док се нови, редовно повећани износ минималне зараде од **371 динар** нето по радном сату, примењује на све исплате минималне зараде које се буду

вршиле **почев од 1. јануара 2026. године, независно од месеца за који се врши исплата минималне зараде**.

Напомињемо, тренутно важећи неопорезиви износ зараде од 28.423 динара примењује се на све исплате минималних зарада које се буду вршиле закључно са 31. децембром 2025. године, док се приликом исплате минималне зараде **почев од 1. јануара 2026. године**, примењује нови неопорезиви износ од 34.221 динар.

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

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 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**.

Приликом исплате минималне зараде од **1. јануара 2026. године**, примењује се нови **неопорезиви износ од 34.221 динар**.

Минимална зарада уређена је одредбама чл. 111. до 113. Закона о раду. У складу са чланом 112. Закона о раду, минимална цена рада утврђује се по радном часу без пореза и доприноса, за календарску годину, најкасније до 15. септембра текуће године, а примењује се од 1. јануара наредне године. Минимална цена рада не може да се утврди у износу нижем од минималне цене рада утврђене за претходну годину.

Минимална зарада утврђује се на основу прописане минималне цене рада, временаведеног на раду и по-

ИСПЛАТА БОНУСА ЗАПОСЛЕНИМА И ЗАПОСЛЕНИМ ОСНИВАЧИМА

Исплата бонуса као дела зараде актуелизована је у последњим годинама, посебно у периоду крајем године, односно у првом тромесечју наредне године у односу на текућу обрачунску годину. У наставку објашњавамо дефиницију бонуса, обавезност уређивања исплате бонуса у општем акту или уговору о раду посебно са становишта критеријума, природу бонуса као награде за допринос резултатима послодавца као и могућност да се бонус третира и као подстицај за запослене у будућем периоду, нарочито када се бонус исплаћује након престанка радног односа запосленог код послодавца код којег је остварио право на бонус.

Посебно ћемо обратити пажњу на исплату бонуса запосленом оснивачу, и то како са становишта пореског планирања, тако и са становишта уређености овог права, као и на порески аспект укалулисаних бонуса са становишта признавања расхода у пореском билансу.

У пореском смислу, бонус се приликом исплате кумулира са редовном месечном зарадом (најчешће је у питању децембарска зарада), на коју се обрачунавају и плаћају порез и припадајући доприноси на зараду.

1. Законска дефиниција бонуса

Одредбом члана 105. Закона о раду дефинисано је да се одговарајућа зарада запосленог састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде **по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.)** и других примања по основу радног односа, **у складу са општим актом и уговором о раду.**

Из наведене законске одредбе можемо закључити следеће:

- право запосленог на бонус поменуто је само као могућност и да ли ће бонус бити део зараде зависи од послодавца;

- бонус је само могућност али не и обавеза послодавца;

- правни основ за исплату бонуса је само општи акт (правилник о раду или колективни уговор), односно уговор о раду, што значи да се критеријуми за исплату бонуса уређују општим актом или уговором о раду;

- послодавац је слободан у избору критеријума за утврђивање колики је допринос запосленог, односно Законом нису дате смернице (ни оквирно) за утврђивање тог доприноса запосленог.

Дакле, закључујемо да је бонус само могућност али не и обавеза послодавца, при чему је послодавац слободан да одлучи да ли ће се бонус уопште дефинисати у општем акту, односно уговору о раду, а ако одлучи да бонус буде део зараде, потпуно је слободан у избору критеријума, односно начина утврђивања доприноса запосленог пословном успеху послодавца.

Међутим, када је послодавац донео одлуку о исплати бонуса са планом исплате, односно са датумима доспећа, запослени постају повериоци послодавца по том основу и имају право да судским путем траже наплату свог потраживања у року застарелости од три године од дана доспећа, при чему потражују и затезну камату од дана доспећа до дана исплате.

2. Период за који се исплаћује бонус, односно рокови за исплату бонуса

И период за који се исплаћује бонус, као и рокови за исплату бонуса су, такође, ствар одлуке послодавца, односно ни у овом делу Закон не уређује периоде и рокове.

С обзиром на то да је реч о доприносу пословном успеху послодавца, бонус се најчешће утврђује и везује за обрачунски период у смислу годишњег обрачунског периода, мада тај период може бити краћи (месечно, квартално, или за конкретан циљ). Другим речима,

ГОДИШЊЕ И КВАРТАЛНО ИЗВЕШТАВАЊЕ ПРЕМА ПРОПИСИМА О ДУВАНУ

На основу члана 7. став 2. Закона о дувану („Службени гласник РС“, бр. 101/05, . . . и 92/23 – у даљем тексту: Закон), а у складу са одредбама *Правилника о садржини и начину вођења евиденција од стране произвођача дуванских производа, трговаца на велико дуванским производима, трговаца на мало, увозника и извозника дувана, обрађеног дувана, прерађеног дувана, односно дуванских производа* („Службени гласник РС“, бр. 104/18 и 14/24 – у даљем тексту: Правилник о евиденцији дуванских производа), сви привредни субјекти уписани у одговарајуће регистре и Евиденциону листу који се воде код Управе за дуван, дужни су да доставе Управи за дуван **Годишњи извештај** о подацима о којима воде евиденцију, и то:

– Годишњи извештај **произвођача** дуванских производа (ГИ-ПДП II);

– Годишњи извештај **трговаца на велико** дуванским производима (ГИ-ТВДП II);

– Годишњи извештај **трговаца на мало** (ГИ-ТМДП II);

– Годишњи извештај **увозника** дувана, обрађеног дувана, прерађеног дувана, односно дуванских производа (ГИ-УДП II),

– Годишњи извештај **извозника** дувана, обрађеног дувана, прерађеног дувана, односно дуванских производа (ГИ-ИДП II).

Годишњи извештаји произвођача, трговаца на велико и трговаца на мало дуванским производима, као и увозника и извозника дувана, обрађеног дувана, прерађеног дувана, односно дуванских производа, **за период од 1.1. до 31.12.2025. године** достављају се на прописаним обрасцима (ГИ-ПДП II, ГИ-ТВДП II, ГИ-ТМДП II, ГИ-УДП II, ГИ-ИДП II), **најкасније у року од 15 дана од истека периода за који се извештај доставља, тј. до 15. јануара 2026. године.**

Поред наведених категорија обвезника достављања полугодишњих извештаја Управи за дуван, **од прошле године** обавезу достављања полугодишњих извештаја имају и **произвођачи и увозници сродних производа** уписани у одговарајуће регистре у складу са Законом. Обавеза достављања годишњих извештаја произвођача и увозника сродних производа прописана је последњим изменама и допунама Закона о дувану из октобра 2023. године¹, о чему смо детаљно писали у ПС 20/23, на страни 28.

Подсећамо, **сродни производи**, у смислу овог закона, јесу производи са или без никотина, који се не састоје од дувана, али који у погледу других критеријума одговарају дуванским производима, и то: течност за пуњење електронских цигарета, биљни производи за пушење односно загревање, никотинске врећице и производи за водену лулу.

Сходно наведеном, на основу члана 7. став 3. Закона, а у складу са одредбама *Правилника о садржини и начину вођења евиденција од стране произвођача сродних производа и увозника сродних производа* („Службени гласник РС“, бр. 14/24 – у даљем тексту: Правилник о евиденцији сродних производа), сви привредни субјекти уписани у Регистар произвођача сродних производа и Регистар увозника сродних производа, који се воде код Управе за дуван, дужни су да Управи за дуван доставе **Годишњи извештај** о подацима о којима воде евиденцију, и то:

– Годишњи извештај **произвођача сродних производа** (ГИ-ПСП II),

– Годишњи извештај **увозника сродних производа** (ГИ-УСП II).

Годишњи извештаји произвођача и увозника сродних производа **за период од 1.1. до 31.12.2025. године**

¹ Закон о изменама и допунама Закона о дувану објављен је у „Службеном гласнику РС“, бр. 92/23 од 27. октобра 2023. године.

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ ИЗ ОБЛАСТИ ПОРЕЗА НА ДОБИТ И ИЗБЕГАВАЊА ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

1. Порез по одбитку на услугу претплате (*subscription fee*) на Microsoft 365

Питање:

Да ли услуге које нам матична фирма из Канаде фактурише, а односе се на претплату (*subscription fee*) за један од портала за ИТ подршку — Microsoft 365, чији програм користимо, подлежу обрачуна пореза на добит по одбитку?

Конкретно, да ли се таква услуга сматра ауторском накнадом, за коју је прописана стопа пореза по одбитку од 10%, с обзиром на то да поседујемо ПОР образац? У питању је месечно фактурисање, а матична фирма нам префактурише део са фактуре свог добављача који се односи на наше налоге коришћене у Србији.

Одговор:

На основу достављених информација, разумемо да у конкретном случају матична компанија из Канаде фактурише зависном правном лицу из Србије накнаду по основу претплате (*subscription fee*) на Microsoft 365 пакет услуга, односно право коришћења софтверских програма компаније Microsoft (Word, Excel, Teams и др.).

Ове услуге по својој суштини представљају SaaS (*Software as a Service*) услуге. Кориснику се не преноси власништво, нити му се обезбеђује копија софтвера, већ му се омогућава приступ и коришћење софтвера који се хостује на cloud инфраструктури Microsoft-a. Корисник путем интернета користи функционалности апликација (Office, Outlook, Teams, Power BI и др.) у складу са лиценцом, док су сервери, база података, безбедност и одржавање у потпуности под контролом испоручиоца – Microsoft-a.

Иако је реч о услузи, у пракси Пореска управа заузима став да се свако давање права на коришћење софтвера – било да је оно омогућено локалном инстала-

цијом, било путем приступа софтверу као услузи (SaaS) – сматра ауторском накнадом у смислу члана 40. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01,... и 94/24 – у даљем тексту: ЗПДПЛ).

Према томе, претплата на наведене услуге квалификује се као накнада за коришћење ауторског дела, што значи да је предмет опорезивања порезом на добит по одбитку по стопи од 20%, осим уколико се примени уговор о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УИДО) са Канадом који предвиђа снижену стопу од 10% (услов за примену УИДО је поседовање валидне потврде о резидентности и доказа о стварном власништву на приходима – уговор, фактура и сл.).

Скрећемо пажњу на то да је у овом случају потребно прибавити потврду о резидентности матичне компаније, а не Microsoft ентитета – крајњег пружаоца услуге, будући да се, из угла домаћег друштва, формално-правно пружаоцем услуге и стварним власником прихода сматра матична компанија из Канаде. Наведено је потврђено и мишљењем Министарства финансија бр. 011-00-810/2022-04 од 23.03.2023. године (ПС 8/2023, стр. 134).

2. Порез по одбитку на услугу претплате на електронске базе часописа (*De Gruyter, Beck online, Dalloz, Kluwer*)

Питање:

Да ли се на услугу претплате на електронске базе часописа *De Gruyter, Beck online, Dalloz* и *Kluwer* плаћа порез на добит по одбитку?

Наведене базе представљају познате међународне издавачке и правне базе података које објављују и пружају приступ стручној и научној литератури из области права и сродних дисциплина. Плаћањем годишње

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Периодично извештавање

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

Индиректни корисници буџетских средстава састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу буџета и достављају их надлежном директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета, **за финансијски извештај о извршењу буџета јануар – децембар 2025. године то је 10. јануар 2026. године**.

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

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

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

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1. СЕФ АЖУРИРАЊЕ 3.16.0 (НА ДЕМО ОКРУЖЕЊУ СИСТЕМА)

На интернет страници еФактура (www.efaktura.gov.rs/) дана 18. децембра 2025. године објављена је вест да је на ДЕМО окружењу система доступно СЕФ ажурирање 3.16.0., које још увек није доступно на продукционом окружењу система.

Ради се о следећим унапређењима и исправкама:

1. Уведено је ново поље „Број пријемнице“ на електронској фактури (у даљем тексту: ЕФ) – На

корисничком интерфејсу система омогућено је „везивање“ пријемнице за тип документа фактура. Корисници могу ручно да унесу један или више бројева пријемнице приликом креирања ЕФ користећи поље „Број пријемнице“. Подаци о пријемници уписују се у XML елемент *cac:ReceiptDocumentReference*. Систем ће приказати број пријемнице увезен путем XML датотеке приликом прегледа фактуре. Сви унети или увезени бројеви пријемнице биће укључени у генерисани спољни приказ (PDF) фактуре.

The screenshot displays the eFactura system interface. On the left is a sidebar with icons and labels for various functions: 'Командна табла' (Dashboard), 'Продаја' (Sales), 'Набавке' (Purchases), 'Збирна евиденција ПДВ' (VAT Summary Declaration), 'Појединачна евиденција ПДВ' (Individual VAT Declaration), 'Збирна евиденција ПДВ до 1. септембра 2024' (VAT Summary Declaration up to 1. September 2024), 'Појединачна евиденција ПДВ до 1. септембра 2024' (Individual VAT Declaration up to 1. September 2024), 'Прекогранични промет' (Cross-border trade), and 'Фискализација' (Fiscalization).

The main area shows a form for creating a receipt. The 'Листа валута' (Currency list) is set to 'RSD'. The 'Тип документа' (Document type) is set to 'Фактура' (Invoice). The 'Број документа' (Document number) is '2848'. The 'Број уговора' (Contract number) is empty. The 'Број Наручбенице/Број Фактуре/Број Понуде' (Order/Invoice/Quotation number) is empty. The 'Број оквирног споразума' (Framework agreement number) is empty. The 'Отпремница' (Delivery note) is empty. The 'Број отпремнице' (Delivery note number) is empty. Below these fields are two expandable sections: 'Додај отпремницу' (Add delivery note) and 'Додај пријемницу' (Add receipt). The 'Додај пријемницу' section is currently expanded, showing a 'Пријемница' (Receipt) field and a 'Број пријемнице' (Receipt number) field, both of which are empty.

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

РАЧУНОВОДСТВО

1. Књижно одобрење као валидна рачуноводствена исправа

Обратили сте се Министарству финансија (у даљем тексту: Министарство) захтевом за давање мишљења од 27. октобра 2025. године у вези са следећим питањем:

- Да ли је књижно одобрење које би нам је издао добављач фракције (на мање испоручену количину због влажности) адекватан документ којим можемо и финансијски и материјално (кроз количине у магацину) спровести законска књижења, тј. да ли се књижним одобрењем за влажност фракције може кориговати испоручена количина у магацину и да ли у одобрењу треба навести количину за коју треба да се умањи запремљена количина?

У предметном захтеву који нам је достављен, између осталог наведено је следеће:

- „Ми смо предузеће које се бави производњом бетона. Шифра делатности је 2363 – *Производња свежег бетона*. Једна од сировина у производњи бетона је фракција.

- Уговором између добављача фракције и нас је дефинисано да на основу влажности фракције (удео воде у фракцији), треба да нам издају књижно одобрење по добијању извештаја о влажности. Паритет је ДПУ фабрика бетона (наша фабрика). Кад камион са фракцијом дође у нашу фабрику, мери се испоручена количина и на основу наше вагарске листе добављач нам фактурише фракцију. С обзиром да фракција подлеже влажности, тј. има одређену количину воде у себи, јер се фракција вади из река, ми исту меримо по истовару и утврђујемо дозвољену влажност. За прекомерну влажност добављач је дужан да нам испостави књижно одобрење, на основу достављеног извештаја.

- Напомињемо да приликом експлоатације фракције постоји одређена количина воде. Ако фракција није „одлежала“ на депонији где се врши експлоатација, она је пуна воде и таква се транспортује до фабрике бетона. Приликом пријема камиона са фракцијом мери се његова укупна тежина на улазу и тежина на излазу, и по тој одвази нам добављач фактурише испоручену робу (фракцију). Међутим, у тој примљеној количини се јавља одређени проценат воде, која би, свакако, испарила или би се оцедила током стајања до коришћења у производњи, те се јавља разлика између запримљене количине фракције и количине која иде у производњу бетона.

- Ми можемо поуздано измерити количину влаге у запримљеној количини и утврдити разлику између фактурисане количине и стварно запримљене количине, што значи да ћемо ми ову разлику у количини неким документом, морати и спровести у магацину.”

Како би се сматрало веродостојном рачуноводственом исправом, књижно одобрење које добављач издаје ради корекције количине и вредности испоручене фракције због утврђене прекомерне влажности, требало би да обухвати следеће податке:

- да се односи на конкретну фактуру (наведен број и датум фактуре);

- да је у документу наведен разлог издавања („корекција због прекомерне влажности фракције“);

- да је прецизирана количина фракције за коју се врши умањење, као и вредност умањења;

- да је приложен извештај (или неки други документ) о влажности који потврђује утврђене податке.

С тим у вези, сматрамо да тако састављено књижно одобрење може бити основ за књижење у финансијском књиговодству (умањење обавезе према добављачу), као и за корекцију у материјалном књиговодству (умањење количине сировине у магацину).

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

Ред. бр.	О П И С	Рок	Број „Привредног саветника“ у којем смо дали објашњења
1	2	3	4
1	Обавеза пописа акцизних производа – цигарета за произвођача, односно увозника цигарета у складу са чланом 31а Закона о акцизама	1. I	У овом броју
2	Нова година – државни празник (празнује се нерадно) – четвртак и петак (1. и 2. јануар 2026. године)	1. и 2. I	1/25 и 22 и 23/25
3	Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и за електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец децембар 2025. године	5. I	7/21
4	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 децембру 2025. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	5. I	25/10 и 18/17
5	Крајњи рок за јавна предузећа и њихова зависна друштва да на Web апли-кацији РИНО – Рокови измирења новчаних обавеза, доставе извештај о неизмиреним обавезама јавних предузећа према привредним субјектима за месец децембар 2025. године	5. I	13/13, 6/18 и 9/21
6	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. I	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
7	Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, доставе збир обрачунатог промета по аутомату – Образац ЗОП, за месец децембар 2025. године	5. I	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
8	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 децембар 2025. године	5. I	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
9	Обавеза приређивача посебних игара на срећу преко средстава електронске комуникације да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу месечне евиденције на обрасцима ЕМПК, ЕМПОИ, ЕМПУ/О, ЕМУ/И и ЕМПР/ЕР, за месец децембар 2025. године	5. I	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
10	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 децембар 2025. године	5. I	8/20, 14 и 15/20 и 8/21

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

1. ПРОСЕЧНА МЕСЕЧНА ЗАРАДА ПО ЗАПОСЛЕНОМ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

МЕСЕЦ 2025. године	Број „Службеног гласника РС“	Бруто зарада		Нето зарада	
		износ	ланчани индекс	износ	ланчани индекс
Јануар (Укупно)	28/25	148.440,00	100,0	107.476,00	99,2
Фебруар (Укупно)	38/25	142.908,00	96,3	103.519,00	96,3
Март (Укупно)	45/25	148.652,00	104,0	108.013,00	104,3
Април (Укупно)	56/25	150.777,00	101,4	109.272,00	101,2
Мај (Укупно)	66/25	148.930,00	98,8	107.705,00	98,6
Јун (Укупно)	76/25	147.947,00	99,3	107.075,00	99,4
Јул (Укупно)	83/25	150.646,00	101,8	109.071,00	101,9
Август (Укупно)	93/25	146.026,00	96,9	105.590,00	96,8
Септембар (Укупно)	105/25	150.947,00	103,4	109.147,00	103,4

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 ($146.564 \times 35\%$), 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 (146.564×5), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2026. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 112/25.

5. НАЈВИША ГОДИШЊА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА 2025. ГОДИНУ

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2026. годину из члана 43. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, утврђена је у износу од **8.793.840** динара и објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 112/25.

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*	Цена за непретплатнике*
1	Курс – Практична обука за електронско евидентирање обрачуна ПДВ и претходног пореза (18 часова)	30.000	30.000
2	Годишњи финансијски извештај и обрачун пореза на добит за 2024. годину	Бесплатно**	15.000
3	Припреме за састављање годишњег финансијског извештаја за 2024. годину и нови порески прописи	Бесплатно**	15.000
4	Утврђивање пореза на имовину за 2025. годину	9.000	15.000
5	Измене и допуне Правилника о електронском фактурисању и Правилника о ПДВ	9.000	15.000
6	Електронско архивирање	9.000	15.000
7	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине – Подношење пријаве за 2024. годину	Бесплатно**	15.000
8	Порез на добит по одбитку и ПДВ аспекти опорезивања нерезидентних правних лица	9.000	15.000
9	Рачуноводствено евидентирање основних средстава – некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	9.000	15.000
10	Примена МСФИ 9, МСФИ 15 и МСФИ 16 приликом састављања финансијских извештаја	9.600	18.000
11	Контрола девизног пословања резидената и нерезидената	9.000	15.000
12	Трансферне цене	9.000	15.000
13	Курс – Практична обука за обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања (40 часова)	48.000	48.000
14	Курс – Рачуноводство привредних друштава и предузетника (84 часа)	27.500	27.500
15	Курс – Рачуноводство привредних друштва и предузетника са књигама (84 часа)	40.000	40.000

* цене су исказане са урачунатим ПДВ

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

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 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 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