

# GODIŠNJI SEMINAR 2019

## NOVINE U OBRAČUNU POREZA NA DOHODAK GRAĐANA

Nevena Svilar

29. novembar 2019.

# Sadržaj

## Ključne izmene u Zakonu o porezu na dohodak građana

## Nova mišljenja Ministarstva finansija

Naknada troškova prevoza zaposlenima za dolazak i odlazak sa rada kao poreski (ne)priznat rashod i način njihovog dokazivanja

Poreski tretman naknade troškova kolektivne rekreacije zaposlenih

Poreski tretman solidarne pomoći zaposlenom za slučaj rođenja deteta u slučaju ako se navedeno primanje zaposlenog isplaćuje preko propisanog neoporezivog iznosa

Uslovi za ostvarivanje prava na poresko izuzimanje po osnovu novčane pomoći fizičkim licima za lečenje

# Izmene u Zakonu o porezu na dohodak građana

07. decembar 2018.

Zakon o izmenama i dopunama zakona o porezu na dohodak građana

01. januar 2019.

Odredbe koje se odnose na organizovanje rekreativnih i team building aktivnosti za zaposlene i sticanje tzv. sopstvenih akcija od strane zaposlenih i poreske olakšice

01. jul 2019.

Odredbe koje se odnose na oporezivanje prihoda od ugostiteljskih usluga

# Izmene u Zakonu o porezu na dohodak građana - nastavak

- novine u utvrđivanju poreza na kapitalni dobitak;
- izmene u oporezivanju primanja zaposlenih u vidu akcija, izdataka za rekreaciju i team building i za slučaj rođenja deteta;
- dopune člana 9. Zakona koje se tiču izuzimanja iz dohotka za oporezivanje;
- smanjenje obuhvata poreskih olakšica za novoosnovane privredne subjekte;
- oporezivanje prihoda po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga u periodu do 30 dana;
- izmene u oporezivanju drugih prihoda uređenih članom 85 Zakona.

## Oslobođenje od poreza na kapitalni dobitak

### Član 72a stav 1:

Kapitalnim dobitkom, odnosno gubitkom u smislu ovog zakona ne smatra se razlika nastala prenosom prava, udela ili hartija od vrednosti, kada:

- 1) su stečeni nasleđem u prvom naslednom redu;
- 2) se prenos vrši između bračnih drugova i krvnih srodnika u prvoj liniji;
- 3) se prenos vrši između razvedenih bračnih drugova, a u neposrednoj je vezi sa razvodom braka;
- 4) se vrši prenos dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije;
- 5) je obveznik izvršio prenos prava, udela ili hartija od vrednosti koje je pre prenosa imao u svom vlasništvu neprekidno najmanje deset godina.

## Oslobođenje od poreza na kapitalni dobitak - nastavak

~~član 72a stav 3. Pravo na poresko izuzimanje kod prodaje prava, odnosno udela u slučaju kada je tokom perioda vlasništva dolazilo do promene nominalne vrednosti prava, odnosno uloga, može se ostvariti u odnosu na deo prava, odnosno udela koji odgovara iznosu, odnosno ulogu koji je uplaćen, najmanje deset godina pre prodaje prava, odnosno udela.~~



Obveznik koji je izvršio prenos prava, odnosno udela koje je pre prenosa imao u svom vlasništvu najmanje deset godina ima pravo na izuzimanje od poreza na kapitalni dobitak u potpunosti u slučaju izmene nominalne vrednosti prava, odnosno uloga.

! Uslov: u periodu deset godina vlasništva pre prenosa prava, odnosno udela nije došlo do promene procenta prava odnosno učešća u kapitalu.

## Oslobođenje od poreza na kapitalni dobitak - nastavak

Pravo na poresko izuzimanje kod prodaje prava, odnosno udela iz stava 1. tačka 5) ovog člana, u slučaju kada je tokom perioda vlasništva dolazilo do promene procenta prava, odnosno učešća u kapitalu, obveznik može da ostvari u odnosu na procentualni deo prava, odnosno deo udela po osnovu koga je neprekidno najmanje deset godina imao pravo učešća u kapitalu u procentu koji je jednak procentu koji je inicijalno stečen najmanje deset godina pre prodaje udela. (član 72a stav 2)

## Oslobođenje od poreza na kapitalni dobitak - nastavak

Poresko izuzimanje u slučaju ispunjenosti uslova od deset godina ne može se primeniti u slučaju otkupa sopstvenih udela.

Izuzetno od stava 1. tačka 5) ovog člana, pravo na poresko izuzimanje ne ostvaruje se u slučaju kada član društva prenese udeo ili akcije, odnosno deo udela ili akcija koje ima u društvu, a po osnovu tog prenosa društvo stiče sopstvene udele, odnosno akcije u smislu zakona kojim se uređuju privredna društva. (član 72a stav 3)



## Nova pravila oporezivanja u oblasti poreza na zarade

Poresko oslobođenje po osnovu sopstvenih akcija koje stižu zaposleni

Izuzeci od navedenog poreskog oslobođenja su sledeći:

- kada zaposleni otuđi sopstvene akcije pre isteka dve godine;
- kada poslodavac ili lice povezano sa poslodavcem otkupi sopstvene akcije od zaposlenog, nezavisno da li je proteklo dve godine od dana sticanja;
- ukoliko zaposlenom prestane radni odnos kod poslodavca pre isteka dve godine od dana sticanja prava raspolaganja, osim u slučaju prestanka radnog odnosa nezavisno od volje zaposlenog i poslodavca, usled sticanja prava na odlazak u starosnu penziju i usled prestanka radnog odnosa radi zasnivanja radnog odnosa kod lica povezanog sa poslodavcem.

## Nova pravila oporezivanja u oblasti poreza na zarade - nastavak

Poresko oslobođenje po osnovu izdataka poslodavca za rekreaciju i team building

Da bi se ostvarilo pravo na poresko oslobođenje u slučaju organizovanja kolektivne rekreacije zaposlenih moraju biti ispunjena dva uslova:

- Navedena aktivnost se sprovode u skladu sa aktima poslodavca;
- Pravo na navedene aktivnosti imaju svi zaposleni (isti kvalitet, obim i vrsta aktivnosti);

U slučaju team building aktivnosti, kako bi se ostvarilo pravo na poresko oslobođenje, moraju biti ispunjeni sledeći uslovi:

- Aktivnosti se sprovode na osnovu odluke poslodavca;
- Pravo da učestvuje i učestvuje u navedenim aktivnostima značajan broj zaposlenih.

## Nova pravila oporezivanja u oblasti poreza na zarade - nastavak

Poresko oslobođenje primanja zaposlenog za slučaj rođenja deteta

- Uslov za poresko oslobođenje jeste da navedena solidarna pomoć bude do visine prosečne zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Na razliku koja pređe neoporezivi iznos plaća se porez na zarade po stopi od 10 %.
- Internim aktom poslodavca ili ugovorom o radu se treba predvideti davanje solidarne pomoći zaposlenima za slučaj rođenja deteta.

# Izmene u Zakonu o porezu na dohodak građana - nastavak

## Ostale izmene

- član 9. tačka 9. - visina pomoći koju u slučaju smrti zaposlenog ili penzionisanog bivšeg zaposlenog poslodavac isplaćuje članu porodice, a na koju se ne plaća porez na dohodak građana iznosi RSD 68.488;
- nova tačka 23a člana 9. – ne postoji obaveza plaćanja poreza na dohodak građana na naknade koje ostvaruju učenici koji obavljaju učenje kroz rad u skladu sa Zakonom o dualnom obrazovanju;
- u članu 9. stav 1. izvršeno je preciziranje pojmova u okviru tačaka 17. i 19:
  - u tački 17) posle reči: "penzija" dodaju se zapeta i reči: "naknada uz penziju".
  - u tački 19) posle reči: "do iznosa koji je" dodaju se reči: "kao najniži".
- član 84b – prihodi od ugostiteljskih usluga u periodu do 30 dana

# Nova mišljenja Ministarstva finansija

Naknada troškova prevoza zaposlenima za dolazak i odlazak sa rada kao poreski (ne)priznat rashod i način njihovog dokazivanja

V  
A  
Ž  
N  
O

Naknada za dolazak i odlazak sa rada mora biti dokumentovana verodostojnom računovodstvenom ispravom, u suprotnom navedene isplate se smatraju nedokumentovanim u smislu člana 7a tačka 1) Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Takođe, na isplate zaposlenima se može primeniti član 18. stav 1. tačka 1) Zakona o porezu na dohodak građana samo u slučaju kada se takve isplate mogu dokumentovati odgovarajućom verodostojnom računovodstvenom ispravom.



# Nova mišljenja Ministarstva finansija - nastavak

Naknada troškova prevoza zaposlenima za dolazak i odlazak sa rada kao poreski (ne)priznat rashod i način njihovog dokazivanja - nastavak

## Primeri dokumentovanja troškova prevoza

### *Ako računovodstvene isprave pribavlja poslodavac*

- korišćenje sopstvenog vozila (kompanijski vaučeri/bonovi/kartice za kupovinu goriva): objedinjen račun na ime poslodavca i spisak zaposlenih koji koriste sopstveni prevoz za dolazak i odlazak sa rada;
- korišćenje javnog prevoza (kupovina mesečnih pretplatnih karata za javni prevoz od strane poslodavca): objedinjen račun na ime poslodavca i spisak zaposlenih koji koriste javni prevoz za dolazak i odlazak sa rada;
- Korišćenje taksi prevoza (kompanijski vaučeri/bonovi/kartice za vožnju taksijem): objedinjen račun na ime poslodavca i spisak zaposlenih koji koriste taksi prevoz za dolazak i odlazak sa rada



### *Ako računovodstvene isprave pribavlja zaposleni*

- korišćenje sopstvenog vozila: fiskalni račun(i) za kupljeno gorivo i prpratna izjava zaposlenog da se pomenuti račun(i) odnosi(e) na gorivo za potrebe sopstvenog prevoza za dolazak i odlazak sa rada;
- korišćenje javnog prevoza: fiskalni račun(i) za kupljenu mesečnu/dnevnu pretplatnu kartu(e) i prpratna izjava zaposlenog da se pomenuti račun(i) odnosi(e) na mesečnu/dnevnu pretplatnu kartu za potrebe dolaska i odlaska sa rada;
- korišćenje taksi prevoza: taksi računi i prpratna izjava zaposlenog da se pomenuti računi odnose na taksi prevoz koji je taj zaposleni koristio na ime troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada."

# Nova mišljenja Ministarstva finansija - nastavak

Poreski tretman naknade troškova kolektivne rekreacije zaposlenih  
(Mišljenje Ministarstva finansija broj 401-00-1054/2019-04 od 12.8.2019. godine)

**Pre 01. januara 2019. godine**

Izdaci za rekreaciju zaposlenih, bez obzira da li su predviđeni opštim aktom poslodavca, imaju tretman rashoda na koje se plaća porez na dohodak građana.

**Od 01. januara 2019. godine**

Organizovanje rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene je oslobođeno plaćanja poreza na zarade ukoliko se ispunе odeđeni uslovi.

Uslovi:

- 1) svi izdaci poslodavca su dokumentovani kako bi se mogla utvrditi vrsta i visina izdatka,
- 2) plaćanja u vezi ovih izdataka su izvršena direktno dobavljaču,
- 3) opštim aktom poslodavca je uređeno pravo na rekreaciju zaposlenih na radnom mestu,
- 4) opštim aktom poslodavca je uređeno da svi zaposleni imaju pravo na rekreaciju iste vrste, obima i kvaliteta.



# Nova mišljenja Ministarstva finansija - nastavak

Poreski tretman solidarne pomoći zaposlenom za slučaj rođenja deteta u slučaju ako se navedeno primanje zaposlenog isplaćuje preko propisanog neoporezivog iznosa  
(Mišljenje Ministarstva finansija broj 430-00-257/2019-04 od 25.06.2019. godine)

- Na primanja zaposlenih po osnovu solidarne pomoći za slučaj rođenja deteta do visine propisanog neoporezivog iznosa, po jednom detetu, ne plaća se porez na dohodak građana.
- Neoporeziv iznos je jednak visini prosečne zarade isplaćene u RS prema poslednjem objavljenom podatku.
- Na ime solidarne pomoći zaposlenom može se isplatiti i iznos iznad propisanog neoporezivog iznosa, ali se na taj iznos iznad neoporezivog mora platiti porez na zaradu po stopi od 10%.
- Na solidarnu pomoć se ne plaćaju socijalni doprinosi

V  
A  
Ž  
N  
O

**Internim aktom poslodavca ili ugovorom o radu se treba predvideti davanje solidarne pomoći zaposlenima za slučaj rođenja deteta.**



# Nova mišljenja Ministarstva finansija - nastavak

## Uslovi za ostvarivanje prava na poresko izuzimanje po osnovu novčane pomoći fizičkim licima za lečenje

(Mišljenje Ministarstva finansija 011-00-616/2019 od 20.8.2019. godine)

Obezbeđivanje novčanih sredstava za potrebe lečenja fizičkog lica u odgovarajućoj zdravstvenoj ustanovi u inostranstvu koje nije u radnom odnosu kod pravnog lica ne podleže plaćanju poreza na dohodak građana ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- lečenje u Srbiji nije moglo da se sprovede bez rizika i velikih trajnih štetnih posledica,
- navedena sredstva u visini dela troškova lečenja poslodavac direktno uplaćuje na lični račun fizičkog lica,
- plaćanje je izvršeno na osnovu fakture zdravstvene ustanove iz inostranstva,
- fizičko lice je prethodno platilo lečenje sa svog ličnog računa navedenoj ustanovi.

Da bi navedeni troškovi bili izuzeti od oporezivanja neophodno je da budu dokumentovani pravno validnom dokumentacijom (računi klinike koja je izvršila lečenje, dokaz da su sredstva za lečenje iskorišćena, dokaz da su sredstva sa računa fizičkog lica preneti na račun zdravstvene ustanove, izveštaj lekara i potvrda da takav vid lečenja nije moguće sprovesti u Srbiji).

# Nova mišljenja Ministarstva finansija - nastavak

Uslovi za ostvarivanje prava na poresko izuzimanje po osnovu novčane pomoći fizičkim licima za lečenje - nastavak

(Mišljenje Ministarstva finansija 011-00-616/2019 od 20.8.2019. godine)

**Poreski tretman troškova lečenja fizičkih lica zaposlenih kod poslodavca** (član 18. stav 1. tačka 10. Zakona o porezu na dohodak građana):

Porez na zarade se ne plaća na primanja od poslodavca po osnovu novčane pomoći koja služi za lečenje zaposlenog u zemlji ili inostranstvu, u visini stvarnih troškova lečenja, dokumentovano računima zdravstvene ustanove koja je lečenje izvršila, kao i dokumentovani troškovi prevoza i smeštaja za potrebe lečenja tog lica. Takođe, na ova primanja se ne plaćaju ni socijalni doprinosi do visine stvarnih troškova lečenja (član 13. stav 5 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje). Iznos koji prelazi iznos stvarnih troškova lečenja smatra se zaradom i u skladu sa tim podleže plaćanju poreza i doprinosa na zarade.

HVALA NA PAŽNJI