

ISSN 0556-1590



# ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ



14

Београд - 2024

# 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 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**

РЕДАКЦИОНИ ОДБОР: Иван Антић, Снежана Антић, др Петар Бабић, Споменка Бабић, Весна Боровић, Вера Бјелица, мр Дејан Даботић, др Тања Ђелић, Никола Јеринић, Андрија Јовичић, Гордана Кесић, Данијела Крајић Дамјановић, Горан Лазовић, Милена Менковић, др Милан Неговановић, др Миленко Павловић, Тијана Павловић, Душан Поповић, др Драгиша Слијепчевић, Ратомир Слијепчевић, др Славољуб Станић (председник), Ирина Стевановић Гавровић, мр Миливоје Цветановић и др Ратомир Ђировић

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

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

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

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

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

УРЕДНИК ПЕРИОДИЧНИХ ПУБЛИКАЦИЈА

Горан Лазовић, тел. 32-09-620

ЛЕКТОР

Саво Пешут

ОДГОВОРНИ УРЕДНИК

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

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

## С А Д Р Ж А Ј:

Стр.

### АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

Најављене измене у издавању електронских фактура и електронском евидентирању обрачунаог ПДВ и претходног пореза – др Милан Неговановић	5
1. Измене које се односе на електронско фактурисање	6
2. Измене у појединачној евиденцији (обрачуна) ПДВ	7
3. Измене у збирној евиденцији (обрачуна) ПДВ	7
4. Електронско евидентирање претходног пореза	8
Нова Царинска тарифа за 2024. годину и остали прописи за примену споразума са НР Кином	
– Надица Пантовић	14

### ПДВ

Исправка одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, као и за улагања у објекте и утврђивање дела претходног пореза за који накнадно може да се оствари право на одбитак – Горан Лазовић	21
1. Случајеви када обвезник нема обавезу исправке одбитка претходног пореза	23
2. Престанак испуњавања услова за одбитак претходног пореза	29
3. Начин утврђивања износа исправке одбитка и накнадног стицања права на одбитак претходног пореза	32
4. Електронско евидентирање износа исправке одбитка и накнадног стицања права на одбитак претходног пореза у СЕФ	34

## ПОРЕЗ НА ДОБИТ

<b>Признавање расхода донација и хуманитарне помоћи у Пореском билансу – Душан Поповић</b>	35
1. Порески третман расхода донација и хуманитарне помоћи	35
2. Појам и предмет донација/хуманитарне помоћи	36
3. Донације за општекорисне намене	37
4. Хуманитарна помоћ	44
5. Донације за област културе	44

## ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

<b>Утврђивање пореза на приход физичких лица од пружања угоститељских услуга – Иван Антић</b>	47
1. Услови и начин обављања угоститељске делатности и начин пружања угоститељских услуга	48
2. Издавање рачуна за пружене угоститељске услуге	49
3. Подношење пореске пријаве за утврђивање пореза на приход од пружања угоститељских услуга	49
4. Утврђивање и плаћање пореза на приход од пружања угоститељских услуга	49
5. Услови, критеријуми и елементи за опорезивање прихода по основу пружања угоститељских услуга	50
6. Боравишна такса	50
7. Утврђивање пореза на имовину за објекте који се користе за пружање туристичких услуга	51
<b>Коришћење угоститељских услуга које пружају физичка лица (обвезници пореза на приход од угоститељских услуга, носиоца пољопривредних газдинстава и др.) – Иван Антић</b>	52
1. У којим врстама (категоријама) угоститељских објеката физичка лица могу да пружају услугу смештаја?	52
2. У којим врстама (категоријама) угоститељских објеката физичка лица могу да пружају услуге припремања и услуживања хране, пића и напитака?	52
3. Како можемо да знамо да ли физичко лице обавља угоститељске услуге у складу са прописима о угоститељству и туризму?	52
4. Како можемо да знамо да је физичко лице које нам пружа угоститељске услуге опорезовано у складу са прописима о порезу на доходак грађана и да нисмо дужни да платимо порез по одбитку кад им плаћамо за те услуге?	53
5. Физичко лице које нам пружа угоститељске услуге доставило нам је потврду о статусу у регистру пољопривредних газдинстава. Да ли је то довољно да не морамо да платимо порез на доходак грађана приликом исплате?	53
6. Шта да радимо ако нам је угоститељску услугу пружио носилац пољопривредног газдинства који није категоризовао објекте за смештај и/или који није обвезник пореза на приходе од пружања угоститељских услуга и ту смо му услугу платили?	53
7. Како треба да изгледа документ којим се потврђује да нам је пружена услуга и да ли смо дужни да састављамо признаницу као код откупа пољопривредних производа?	53
8. Рачун који смо добили од физичког лица које нам је пружио угоститељску услугу смештаја не садржи прописане податке. Да ли можемо да прокњижимо одговарајући трошак који ће бити порески признат?	54

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



9. За пружене угоститељске услуге физичко лице издало нам је рачун одштампан на папиру, а не фискални рачун. Да ли је ово лице било дужно да нам изда фискални рачун?-----	54
10. Да ли можемо да организујемо догађај у вези са развојем тимског духа (team building) код физичког лица које има регистровано сеоско домаћинство за наших 100 запослених?-----	54

## ПРИВРЕДНА ДРУШТВА

<b>Пословна година различита од календарске године</b> – др Милан Неговановић -----	55
1. Финансијски извештаји за пословну годину различиту од календарске-----	55
2. Порез на добит за пословну годину различиту од календарске -----	60

## БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

<b>Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину</b> – Весна Боровић -----	62
1. Правци фискалне политике у 2025. години -----	62
2. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетског корисника за 2025. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године -----	62
3. Капитални пројекти -----	64
4. Зелено буџетирање -----	65
5. Средства остварена продајом доплатне поштанске марке -----	65
6. Јавне агенције-----	65
7. Програмски буџет и полугодишње извештавање о учинку-----	65
8. Родно одговорно буџетирање -----	65
9. Садржај предлога финансијског плана -----	65
10. Посебне напомене при изради финансијског плана-----	66
11. Поступак и динамика достављања предлога финансијског плана буџетских корисника -----	66
<b>Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину</b> – Весна Боровић -----	67
1. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти -----	67
2. Планирање прихода -----	68
3. Планирање расхода и издатака-----	69
4. Капитални пројекти -----	70
5. Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2025. годину -----	70
6. Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ -----	71
7. Достављање одлуке о буџету локалне власти-----	71

## КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

<b>Кратке информације</b> – др Милан Неговановић -----	72
1. СЕФ ажурирања 3.7 и 3.7.1 из јула 2024. године доступна су на Продукционом окружењу система електронских фактура -----	72

## МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

<b>Мишљења надлежних органа у вези са применом прописа</b> -----	73
ПДВ -----	73
Порез на добит правних лица -----	74
Накнаде за коришћење јавних добара -----	85
Фискализација-----	88
Рачуноводство-----	90
Акцизе-----	91
Обједињена мишљења -----	93

## **РОКОВНИК**

Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу августу 2024.  
године – Весна Боровић ----- 100

## **АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ**

Актуелни подаци – Весна Боровић ----- 103

# НАЈАВЉЕНЕ ИЗМЕНЕ У ИЗДАВАЊУ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА И ЕЛЕКТРОНСКОМ ЕВИДЕНТИРАЊУ ОБРАЧУНАТОГ ПДВ И ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА

Дана 11. јула 2024. године Министарство финансија организовало је конференцију „У сусрет унапређењима Система електронских фактура“ на којој је представљен предлог нових значајних техничких измена и унапређења у Систему електронских фактура (у даљем тексту: СЕФ) које се односе како на издавање електронских фактура (у даљем тексту: ЕФ), тако и на електронско евидентирање ПДВ (обрачунаог и претходног).

Министарство финансија је 12. јула 2024. на сајту <https://www.efaktura.gov.rs/> објавило документ „Предложена унапређења: нове функционалности СЕФ“<sup>1</sup> (у ПДФ формату обима 104 стране) у којем су дате информације и смернице за успешно интегрисање нових функционалности у СЕФ.<sup>2</sup>

Ускоро се очекују значајна техничка унапређења у СЕФ која ће бити имплементирана, као и измене прописа из области електронског фактурисања и ПДВ.

Најављене измене биће нормативно уређене изменом и допуном Правилника о електронском фактурисању, чије усвајање и објављивање ће бити извршено до краја јула или почетком августа 2024. године.

Посебно је значајан **почетак примене нове обавезе електронског евидентирања претходног пореза** (у даљем тексту: ЕЕ ПП) преко СЕФ коју ће месечни обвезници први пут имати за порески период септембар 2024. год. (најкасније до 10. октобра 2024.), а тромесечни обвезници за порески период октобар – децембар 2024. год. (најкасније до 10. јануара 2025. године).

Најављене су и пратеће измене прописа о ПДВ.

У другој половини августа ове године најављена техничка унапређења и нове функционалности требало би да постану доступни на демо верзији СЕФ.

АПИ документација која се односи на планирано ЕЕ ПП, према најави, биће објављена до краја јула ове године.

У овом чланку желимо да читаоце, путем краћег текста, информисемо о правцу измена у СЕФ у области електронских фактура и електронског евидентирања обрачуна ПДВ (у даљем тексту: ЕЕО ПДВ) и ЕЕ ПП које ће ускоро бити извршене.

Наглашавамо да Министарство финансија још није објавило предлог измена и допуна Правилника о електронском фактурисању, као ни предлоге измена и допуна других сродних прописа (у првом реду Правилника о ПДВ), па се овај чланак заснива на најављеним изменама садржаним у документу о предложеним унапређењима и новим функционалностима на СЕФ. Могуће је да се, у одређеним детаљима, званичан предлог измена и допуна разликује од овог документа.

У сваком случају, када предлози измена и допуна Правилника о електронском фактурисању и Правилника о ПДВ буду објављени, благовремено ћемо дати детаљнија објашњења у посебним чланцима у наредним бројевима часописа.

**Такође, Привредни саветник ће организовати и обуку за ЕЕО ПДВ и ЕЕ ПП у складу са свим новим правилима.**

Број измена које су најављене је обиман и значајан. За потребе овог чланка класификовали смо их у **четири категорије**:

1. Измене које се односе на електронско фактурисање;
2. Измене у Појединачној евиденцији (обрачуна) ПДВ;
3. Измене у Збирној евиденцији (обрачуна) ПДВ, и
4. Електронско евидентирање претходног пореза (ЕЕ ПП).

1 <https://www.efaktura.gov.rs/extfile/sr/3615/Predlozena%20unapredjenja%20SEF%2011072024%20v2.pdf>

2 Министарство финансија је 24. јула 2024. објавило нову верзију овог документа у којем су дата одређена прецизирања у односу на верзију од 12. јула 2024. Нова верзија је по обиму већа за 7 страна (има укупно 111 страна у PDF формату).

## НОВА ЦАРИНСКА ТАРИФА ЗА 2024. ГОДИНУ И ОСТАЛИ ПРОПИСИ ЗА ПРИМЕНУ СПОРАЗУМА СА НР КИНОМ

Нова Уредба о усклађивању номенклатуре Царинске тарифе за 2024. годину (у даљем тексту: нова Уредба за 2024. годину) усвојена је на седници Владе 13. јуна 2024. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 54 од 20. јуна 2024. године.

Нова Уредба за 2024. годину донета је у циљу:

1. Транспарентног приказа преференцијалних стопа прописаних Споразумом о слободној трговини између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине у складу са номенклатуром ЦТ2024, и

2. Даљег унапређења текста ради додатних усаглашавања са Комбинованом номенклатуром ЕУ за 2024 годину (CN2024).

Уредбом о усклађивању номенклатуре Царинске тарифе за 2024. годину („Службени гласник РС“, бр. 106/23), национална Царинска тарифа усклађена је са Комбинованом номенклатуром Европске уније за 2024. годину (Уредба Европске комисије о спровођењу ЕУ број 2023/2364 (*the Commission Implementing Regulation (EU) No 2023/2364 of 26 September 2023 amending Annex I to Council Regulation (EEC) No 2658/87 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff*), „Службени лист ЕУ“ од 31. октобра 2023. године). О овој Уредби, која се примењује од 1. јануара 2024. године, детаљно смо писали у ПС 22 и 23/2023.

Чланом 3. став 8. Закона о Царинској тарифи („Службени гласник РС“, бр. 63/05, . . . и 91/19) прописано је да Влада најкасније у новембру текуће године за наредну годину усклађује номенклатуру Царинске тарифе са Комбинованом номенклатуром Европске уније, која ће се примењивати на сврставање производа у Царинској тарифи. Ова уредба обухвата и стопе, односно износ царине утврђене овим законом, односно закљученим споразумима о слободној трговини примењене на усклађену номенклатуру.

Споразум о слободној трговини између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине

(*the Free Trade Agreement between the Government of the Republic of Serbia and the Government of the People's Republic of China*) потписан је у Пекингу 17. октобра 2023. године. Чланом 93. Споразума прописано је да исти ступа на снагу првог дана трећег месеца након месеца пријема обавештења којим Стране обавештавају једна другу, дипломатским путем, да су испуњене њихове унутрашње законске процедуре неопходне за ступање на снагу овог Споразума.

Како су у међувремену обе стране завршиле своје унутрашње законске процедуре неопходне за ступање на снагу овог споразума (Србија у октобру 2023. године – „Службени гласник РС – МУ“, број 6/23, а Кина у априлу 2024. године), на основу претходно наведеног исти ступа на снагу 1. јула 2024. године. Стога, било је неопходно донети нову Уредбу за 2024. годину ради приказа преференцијалних стопа за његову примену.

О детаљима овог споразума, како на страни увоза у Републику Србију тако и на страни увоза у НР Кину, детаљно смо писали у ПС 6/24.

Због претходно наведеног, нова Уредба за 2024. годину има промене у следећим деловима:

- Део I – Преглед ознака и симбола;
- Део II – Царинска тарифа (Одељци и Главе) – у колони (5) одговарајуће преференцијалне стопе за примену овог споразума.

У Делу I нове Уредбе за 2024. годину прописан је нови симбол за примену Споразума са НР Кином, и то:

„CN – Споразум о слободној трговини између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине“.

У Делу II нове Уредбе за 2024. годину (Царинска тарифа) – у табелама у свим Одељцима и Главама у колони (5) – Споразуми о слободној трговини, унете су одговарајуће преференцијалне стопе за примену овог споразума. При том, у обзир су узете наведене

## ИСПРАВКА ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ЗА ОПРЕМУ И ОБЈЕКТЕ ЗА ВРШЕЊЕ ДЕЛАТНОСТИ, КАО И ЗА УЛАГАЊА У ОБЈЕКТЕ И УТВРЂИВАЊЕ ДЕЛА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ЗА КОЈИ НАКНАДНО МОЖЕ ДА СЕ ОСТВАРИ ПРАВО НА ОДБИТАК

У складу са чланом 28. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: ЗПДВ), **обвезник ПДВ** који, у оквиру обављања делатности, набавља добра и услуге, укључујући опрему и објекте за вршење делатности и врши улагања у објекте, **може да оствари право на одбитак претходног пореза** ако та добра и услуге користи или ће их користити за промет добара и услуга **са правом на одбитак претходног пореза**, тј. за промет који је опорезив ПДВ, промет за који је прописано пореско ослобођење **са правом на одбитак претходног пореза**, или за промет који се сматра извршеним у иностранству, ако би за тај промет **постојало право на одбитак претходног пореза** да је извршен у Републици Србији, уз испуњење осталих прописаних услова – **ако поседује рачун<sup>1</sup>** или други документ који служи као рачун издат у складу са ЗПДВ у којем је исказан обрачунати ПДВ (у случају када је обвезник ПДВ – претходни учесник у промету порески дужник за тај промет), односно ако је као порески дужник **обрачунао ПДВ** за промет за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ – прималац добара или услуга, у складу са ЗПДВ. У случају увоза, право на одбитак претходног пореза обвезник ПДВ може да оствари ако поседује документ о извршеном увозу добара у којем је исказан ПДВ и ако је тај износ ПДВ плаћен (о чему поседује доказ).

У складу са последњим ставом члана 28. ЗПДВ, обвезник ПДВ **може да оствари право на одбитак претходног пореза у року од 5 година** од истека године у којој је стекао ово право.

Ипак, у складу са чланом 32. ЗПДВ, обвезник ПДВ **који је остварио право на одбитак претходног пореза по основу набавке опреме и објеката за вр-**

**шење делатности, као и улагања у сопствене или туђе објекте**, осим улагања која се односе на редовно одржавање објеката, **дужан је да изврши исправку одбитка претходног пореза** ако престане да испуњава услове за остваривање овог права, и то:

1. У року краћем од **5 година** од момента прве употребе **за опрему**, и

2. У року краћем од **10 година** од момента прве употребе **за објекте**, односно **10 година** од момента **завршетка улагања у објекте**.

Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем су настале околности које за последицу имају губитак права на одбитак дела претходног пореза. Исправку одбитка претходног пореза обвезник ПДВ дужан је да изврши **за период који је једнак разлици између претходно наведених рокова и периода у којем је обвезник испуњавао услове за остваривање права на одбитак претходног пореза**.

Опрема и објекти за вршење делатности и улагања у објекте за вршење делатности ближе су уређени Правилником о ПДВ („Службени гласник РС“, бр. 37/21, . . . и 29/24 – у даљем тексту: ППДВ).

У складу са чланом 153. став 1. ППДВ, **опремом за вршење делатности** сматра се добро појединачне вредности **најмање 500.000 динара, без ПДВ, које има карактер опреме, чији је век употребе дужи од једне године**, а које се користи, или ће се користити за вршење делатности.

### Пример:

Обвезник ПДВ бави се производњом кондиторских производа, што је делатност по основу које има право одбитка претходног пореза. За потребе вршења ове делатности набавио је одређену машину од другог обвезника ПДВ за вредност од 499.999,99 динара, без ПДВ.

<sup>1</sup> Што укључује и електронску фактуру која је прихваћена на СЕФ, као и фискални рачун издат у складу са прописима о фискализацији, имајући у виду члан 198. став 4. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, . . . и 29/24).



# ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА ДОНАЦИЈА И ХУМАНИТАРНЕ ПОМОЋИ У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ

## Увод

У данашњем пословном окружењу, где се компаније суочавају са бројним изазовима и променама, пореска политика игра кључну улогу у обликовању стратегије и одрживости пословања. Разумевање и правилна примена пореских прописа могу значајно допринети не само оптимизацији трошкова, већ и остваривању дугорочних циљева компанија. Ипак, није све у бројкама и законским оквирима. Пореска политика може бити снажан алат за подстицање друштвене одговорности и улагање у заједницу.

Модерне компаније све више препознају важност улагања у области као што су здравство, образовање, наука, хуманитарне активности, заштита животне средине и спорт. Таква улагања не само да побољшавају имиџ компанија и јачају њихову репутацију, већ доносе и конкретне бенефите заједници у којој послују. Кроз овакве иницијативе, организације показују своју посвећеност не само економском расту, већ и одрживом развоју и друштвеној добробити.

Улагања у друштвено одговорне активности често се преплићу са пореским подстицајима, чиме пореска политика постаје више од обичног фискалног алата – она постаје покретач позитивних промена и развоја.

Схватајући значај мотивисања компанија да издвајају средства за тзв. корпоративну филантропију, наш законодавац омогућио је (делимично) неопорезивање, тј. пореско признавање ових расхода за потребе утврђивања пореза на добит. Управо је анализа пореског третмана издатака за корпоративну филантропију, из аспекта признавања ових расхода у пореском билансу обвезника пореза на добит, средишња тема разматрања овог чланка.

## 1. ПОРЕСКИ ТРЕТМАН РАСХОДА ДОНАЦИЈА И ХУМАНИТАРНЕ ПОМОЋИ

Према члану 7а став 1. тачка 8) Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01, ... и 118/21 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), на терет расхода у Пореском билансу не признају се трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности, **ако овим законом није друкчије уређено**. ЗПДПЛ и подзаконским актима није дефинисано које врсте трошкова спадају у категорију непословних трошкова нити су дате ближе смернице за одлучивање.

Уопштено говорећи, непословни трошкови, у пореском контексту, представљају издатке који се не сматрају оправданим, или нужним за пословање предузећа. Они обухватају трошкове који нису уско повезани са генерисањем прихода, или подршком пословним операцијама обвезника. Имајући наведено у виду, јасно је да расходи на име донација и хуманитарне помоћи не представљају расходе који су настали у сврху обављања пословне делатности. Међутим, иако непословни, ови расходи се у Пореском билансу признају у ограниченом обиму, што је експлицитно прописано као изузетак од општег правила из члана 7а став 1. тачка 8) ЗПДПЛ.

Наиме, ЗПДПЛ у члану 15. прописује да се као расход у Пореском билансу обвезника признају издаци за:

1. Здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, као и давања учињена установама, односно пружаоцима услуга социјалне заштите основаним у складу са законом који уређује социјалну заштиту (у даљем тексту: издаци/донације за општекорисне намене);

2. Хуманитарну помоћ, односно отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, одно-

## УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕЗА НА ПРИХОД ФИЗИЧКИХ ЛИЦА ОД ПРУЖАЊА УГОСТИТЕЉСКИХ УСЛУГА

Пружање угоститељских услуга смештаја од стране физичких лица у угоститељским објектима домаће радиности и сеоског туризма постаје све актуелније, а све је више и правних лица и предузетника који користе њихове услуге.

У овом чланку пишемо о обављању угоститељске делатности из угла физичког лица које обавља ту делатност, а у посебном чланку у овом броју часописа пишемо на шта морају да обрате пажњу правна лица и предузетници када користе ове услуге.

Одредбама члана 846 Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, . . . и 92/23 – у наставку: Закон) уређен је **посебан порески третман прихода које физичко лице оствари сагласно законима којима се уређују угоститељство и туризам по основу пружања угоститељских услуга у угоститељском објекту домаће радиности и објекту сеоског туристичког домаћинства. Приходима од угоститељских услуга сматрају се приходи које физичко лице сагласно са законима којима се уређују угоститељство и туризам оствари од пружања угоститељских услуга у угоститељском објекту домаће радиности и објекту сеоског туристичког домаћинства у периоду до 30 дана.**

Приход физичког лица од изнајмљивања објекта домаће радиности и објекта сеоског туристичког домаћинства за период дужи од 30 дана опорезује се као приход од непокретности, о чему смо писали у ПС 17/22.

Порески обвезник је физичко лице које остварује приходе по основу пружања угоститељских услуга у угоститељском објекту домаће радиности и објекту сеоског туристичког домаћинства.

**Обвезник** по основу прихода од пружања угоститељских услуга који у току године почне да пружа угоститељске услуге **дужан је да поднесе пореску пријаву у року од 15 дана** од дана правноснажности решења којим се објекат домаће радиности и сеоског

туризма разврстава у одговарајућу категорију у складу са законом којим се уређује угоститељство.

Обвезник пореза на приходе по основу пружања угоститељских услуга који је поднео пореску пријаву, коме се **не промене елементи** значајни за висину пореске обавезе за наредну годину, није дужан да поднесе пореску пријаву за наредну годину. Међутим, онај обвезник коме се у току године **промене елементи** значајни за висину пореске обавезе, дужан је да о томе обавести порески орган **подношењем пореске пријаве** у року од 15 дана од дана настанка промене.

Приход по основу пружања угоститељских услуга утврђује се и плаћа **по решењу надлежног пореског органа (а на основу претходно поднете пореске пријаве ППДГ-4Р).**

**Приходи од пружања угоститељских услуга је предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана.**

**Угоститељским објектом домаће радиности и објектом сеоског туристичког домаћинства сматра се угоститељски објекат домаће радиности (кућа, апартман и соба) и објекат сеоског туристичког домаћинства, у смислу Закона о угоститељству („Службени гласник РС“, бр. 17/19).**

Порез по основу прихода од угоститељских услуга плаћа физичко лице које остварује приходе по овом основу у угоститељском објекту домаће радиности и објекту сеоског туристичког домаћинства.

Порез по основу прихода од угоститељства плаћа и физичко лице које у објекту сеоског туристичког домаћинства пружа угоститељске услуге смештаја на отвореном у привремено постављеној опреми за камповање.

Истичемо да је физичко лице – пољопривредник – носилац пољопривредног газдинства обвезник пореза на доходак грађана у складу са чланом 846 Закона, као и да је дужно да се у потпуности придржава одредбу Закона о угоститељству које уређују ову област.

# КОРИШЋЕЊЕ УГОСТИТЕЉСКИХ УСЛУГА КОЈЕ ПРУЖАЈУ ФИЗИЧКА ЛИЦА (ОБВЕЗНИЦИ ПОРЕЗА НА ПРИХОД ОД УГОСТИТЕЉСКИХ УСЛУГА, НОСИОЦА ПОЉОПРИВРЕДНИХ ГАЗДИНСТАВА И ДР.)

Правна лица и предузетници све чешће користе угоститељске услуге смештаја и конзумације хране и пића које им пружају физичка лица у угоститељским објектима домаће радиности и сеоског туризма.

**Угоститељским објектом домаће радиности и објектом сеоског туристичког домаћинства сматра се угоститељски објекат домаће радиности (кућа, апартаман и соба) и објекат сеоског туристичког домаћинства, у смислу Закона о угоститељству („Службени гласник РС“, бр. 17/19; у даљем тексту: Закон о угоститељству).**

**Приходи које оствари физичко лице од пружања угоститељских услуга, а које обавља ову делатност у складу са законима којима се уређују угоститељство и туризам у угоститељском објекту домаће радиности и објекту сеоског туристичког домаћинства у периоду до 30 дана, опорезују се по решењу пореског органа. Према томе, правно лице и предузетник који користи услуге физичког лица регистровано у складу са прописима, није дужан да приликом плаћања физичком лицу обрачунава, обуставља и плаћа порез на доходак грађана.**

О обављању угоститељске делатности из угла физичког лица које обавља ту делатност писали смо у посебном чланку у овом броју часописа, а у овом чланку пишемо на шта морају да обрате пажњу правна лица и предузетници када користе ове услуге.

Питања која се најчешће постављају у вези са овом темом наведена су у наставку, после којих дајемо одговоре.

## 1. У којим врстама (категоријама) угоститељских објеката физичка лица могу да пружају услугу смештаја?

Физичко лице може да пружа угоститељске услуге смештаја у угоститељском објекту домаће радиности и сеоског туристичког домаћинства и то у објектима смештајних капацитета до 30 индивидуалних лежајева,

за највише 30 корисника услуга, у складу са одредбама члана 30. Закона о угоститељству.

Физичко лице у угоститељском објекту домаће радиности може да пружа само угоститељске услуге смештаја, а не може да пружа и услуге припремања и услуживања хране, пића и напитака.

## 2. У којим врстама (категоријама) угоститељских објеката физичка лица могу да пружају услуге припремања и услуживања хране, пића и напитака?

Физичко лице у угоститељском објекту сеоског туристичког домаћинства може да пружа услугу припремања и услуживања хране, пића и напитака, али само кориснику услуге коме пружа услугу смештаја. Ове услуге физичко лице пружа од намирница, пића и напитака засновано на производима које је претежно сам произвео.

Изузетно, физичко лице у објекту сеоског туристичког домаћинства може да пружа ове угоститељске услуге и **организованој туристичкој групи до 50 путника** која не користи услуге смештаја.

Физичко лице може у оквиру сеоског туристичког домаћинства да пружа угоститељске услуге смештаја на отвореном у привремено постављеној опреми за камповање, до 20 камп парцела, за највише 30 корисника услуга.

Према томе, у угоститељском објекту домаће радиности не могу се користити услуге припремања и услуживања хране, пића и напитака.

## 3. Како можемо да знамо да ли физичко лице обавља угоститељске услуге у складу са прописима о угоститељству и туризму?

Угоститељ, пре почетка обављања угоститељске делатности, у угоститељском објекту прибавља решење о категоризацији, у складу са законом.

## ПОСЛОВНА ГОДИНА РАЗЛИЧИТА ОД КАЛЕНДАРСКЕ ГОДИНЕ

За већину пословних субјеката у Републици Србији пословна и пореска година поклапају се са календарском годином и дан биланса је 31.12. Међутим, рачуноводствени и порески прописи, у одређеним околностима, дозвољавају да се финансијски извештаји и обрачун пореза на добит врше за обрачунско-порески период који се разликује од календарске године.

У моменту писања чланка, у Републици Србији око 150 правних лица има решење од Министарства финансија да саставља финансијске извештаје за пословну годину која се разликује од календарске. Сваке године ово Министарство изда у просеку од 15 до 20 нових решења о одобравању пословне године различите од календарске.

### 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ РАЗЛИЧИТУ ОД КАЛЕНДАРСКЕ

У Закону о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон; у даљем тексту: Закон о рачуноводству) одредбе о пословној години различитој од календарске налазимо прво у члану 2. став 1. тачка б) у којем је наведено да је редован годишњи финансијски извештај који треба да пружи истинит и објективан преглед финансијског положаја и успешности пословања (нпр. имовине и обавеза правног лица, односно предузетника, као и добитак или губитак) правног лица, односно предузетника, и који се саставља за пословну годину која је једнака календарској *или која је различита од календарске*.

Затим, у члану 13. став 4. истог закона наведено је да се пословне књиге воде за пословну годину која је једнака календарској, осим у случају када се пословне књиге воде за пословну годину *која је различита од календарске* у складу са тим законом.

Такође, у ставу 5. члана 13. Закона о рачуноводству наведено је да изузетно од става 4. овог члана (којим је озакоњено вођење пословних књига и за пословну годину која се разликује од календарске године) пословна година може бити краћа од 12 узастопних календарских месеци, у случају оснивања правног лица, односно предузетника, статусне промене, ликвидације, стечаја, *почетка примене пословне године различите од календарске* и у другим случајевима у складу са тим законом.

За финансијске извештаје за извештајну годину различиту од календарске најзначајнији је члан 29. Закона о рачуноводству чијим ставом 2. је прописано да изузетно од става 1. тог члана (којим је установљена обавеза састављања финансијских извештаја за пословну годину једнаку календарској) зависно правно лице са седиштем у Републици Србији чије матично правно лице са седиштем у иностранству има пословну годину различиту од календарске године, може, уз сагласност министра надлежног за послове финансија, односно Комисије за хартије од вредности за правна лица из њене надлежности, да саставља и објављује редован годишњи финансијски извештај са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске.

Зависно правно лице је у обавези да примењује пословну годину различиту од календарске у континуитету, а најмање пет година од почетка примене пословне године која је различита од календарске.

Могућност да састављају редовне годишње финансијске извештаје за пословну годину различиту од календарске имају само **зависна правна лица чија матична правна лица у иностранству имају пословну годину различиту од календарске године**, уз претходно прибављену сагласност надлежног државног органа – Министарства финансија, односно Комисије за хартије од вредности. Зависно правно лице

# УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2026. И 2027. ГОДИНУ

У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... и 92/23), Министарство финансија донело је и на свом сајту објавило **Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2025. годину и пројекције за 2026. и 2027. годину** (у даљем тексту: Упутство).

Буџетски корисници, на основу овог Упутства, припремају предлог финансијског плана за 2025. годину, са пројекцијама за 2026. и 2027. годину.

Предлог финансијског плана доставља се Министарству финансија до **15. септембра 2024. године**.

## 1. Правци фискалне политике у 2025. години

Упутством су дефинисани циљеви фискалне политике који су усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. За 2025. годину планиран је фискални дефицит сектора државе од 2,5% БДП, у складу усвојеним средњорочним оквиром, који предвиђа одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Предвиђа се стабилизација дефицита сектора државе на ниво од 2,3% БДП до 2027. године и пад учешћа јавног дуга на 50,5% БДП.

## 2. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетског корисника за 2025. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Упутством је прецизиран начин утврђивања лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, при чему се полази од:

– важеће организационе, функционалне и програмске структуре;

– надлежности корисника према Закону о министарствима („Службени гласник РС, бр. 128/20, 116/22 и 92/23);

– предлога приоритетних области финансирања буџетских корисника;

– извршења расхода и издатака у претходном периоду и пројекције извршења расхода и издатака до краја 2024. године;

– као и остварених учинака програма.

Код буџетских корисника код којих је у току 2024. године дошло до промена у организационој структури или у надлежностима, извршена је одговарајућа корекција обима средстава за 2024. годину, што је представљало основ за утврђивање лимита за 2025. годину. У утврђеним лимитима садржана су финансијска средства која су потребна за спровођење донетих закона, измена закона, као и других аката у 2024. години и ранијим годинама, а који захтевају ангажовање финансијских средстава у 2025. години и наредне две године.

Приликом израде Нацрта Закона о буџету Републике Србије за 2025. годину, утврђени обим средстава, односно укупан износ расхода и издатака буџетских корисника може бити коригован, на основу ревидиране Фискалне стратегије и пројекције извршења у наредном периоду.

**Ограничења расхода** по корисницима буџетских средстава постављена су на изворима финансирања:

– 01 – Општи приходи и примања буџета;

– 10 – Примања од домаћих задуживања, и

– 11 – Примања од иностраних задуживања.

Уколико корисници буџетских средстава очекују донације, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06), могу планирати у складу са очекиваним износом средстава донације.

Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти, 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу, извор финансирања 56 – Финансијска помоћ



# УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА 2025. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2026. И 2027. ГОДИНУ

У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09,...и 92/23 – у даљем тексту: Закон), Министарство финансија донело је и на свом сајту објавило **Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину са пројекцијом за 2026. и 2027. годину** (у даљем тексту: Упутство).

На основу овог Упутства, директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2025. годину, са пројекцијама за 2026. и 2027. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

Према Упутству, од **1. јануара 2025. године** јединице локалне власти ће бити корисници Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ, при чему ће бити укључени директни и индиректни корисници који имају укинуте подрачуне за редовно пословање.

Истовремено, од 1. јануара 2025. године, **пре-стају са радом** функционалности за унос података у информационом систему извршења буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе ИСИБ АП ЈЛС.

## 1. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Упутством је дата препорука јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету имају у виду следеће:

– Полазећи од одредаба Закона којима је дефинисано да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, према изворима финансирања, посебно се указује на неопходност поштовања одредаба члана 2. тач. 7) и 8) Закона који-

ма су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава;

– Оснивање корисника буџетских средстава мора да има утемељење у закону или у другом пропису, у супротном сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона, којима је дефинисан појам директних и индиректних корисника буџетских средстава;

– У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, **не могу се спајати установе** које обављају различите делатности, имајући у виду то да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе;

– Законом је прописано да одредбе којима се уређују коришћење и **расподела сопствених прихода** које остваре установе основане од стране локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови;

– С обзиром на то да је **законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом**, надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (установе културе, спорта и сл.) у случају када коришћење и расподела тих прихода нису уређени посебним законима.

Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, **остварује сопствене приходе**, надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 – општи приходи и примања буџета (члан 52. Закона);

## КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

### 1. СЕФ АЖУРИРАЊА 3.7 И 3.7.1 ИЗ ЈУЛА 2024. ГОДИНЕ ДОСТУПНА СУ НА ПРОДУКЦИОНОМ ОКРУЖЕЊУ СИСТЕМА ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА

Сходно информацији коју је на сајту [www.efaktura.gov.rs](http://www.efaktura.gov.rs) објавило Министарство финансија, од **13. јула 2024. године** СЕФ ажурирање 3.7 доступно је на продукционом окружењу Система електронских фактура.

Претходно су измене и исправке које носе ознаку СЕФ ажурирање 3.7 биле доступне на демо верзији од 29. јуна 2024. године.

У вези са овим изменама Министарство финансија је на наведеном сајту објавило два документа: (1) Детаље нове исправке 3.7, у којем су укратко објашњене извршене измене и (2) Ажурирано интерно техничко упутство – верзија од 29. јуна 2024. године.

За имплементацију новина обухваћених верзијом 3.7 не захтевају се додатна прилагођавања корисника који приступају СЕФ путем апликативног интерфејса.

Ажурирање 3.7 садржи следеће измене и исправке:

**1. Уведена је могућност генерисања података са листе улазних и излазних докумената у CSV формату;**

**2. Промена назива поља приликом повезивања електронске фактуре са авансним рачуном;**

**3. Електронска фактура се евидентира у ЦРФ тек кад се заврши процес слања електронске фактура преко СЕФ;**

**4. Омогућена је употреба места испоруке и за документ о повећању и за документ о смањењу;**

**5. Креирана је нова PublicApi метода GET/api/publicApi/getEfakturaVersion, и**

**6. Остале измене и исправке.**

О свим наведеним изменама које доноси СЕФ ажурирање 3.7 детаљно смо писали у **ПС 13/24** у чланку „*Измене и исправке на СЕФ у оквиру ажурирања 3.7*“.

Поред претходног, на истом сајту је 15.7.2024. године дато обавештење да је СЕФ ажурирање 3.7.1 такође постало доступно на продукционом окружењу Система електронских фактура. Ово ажурирање не садржи промене у функционалности система, већ је њиме извршена само оптимизација у циљу побољшања његових перформанси.

# МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА У ВЕЗИ СА ПРИМЕНОМ ПРОПИСА

## ПДВ

### 1. На промет услуга организовања упошљавања осуђених лица код привредних субјеката који врши обвезник ПДВ – Казнено поправни завод, ПДВ се обрачунава и плаћа

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: Закон), на промет услуга организовања упошљавања осуђених лица код привредних субјеката са седиштем у Републици Србији, који врши обвезник ПДВ – Казнено поправни завод у Сремској Митровици, ПДВ се обрачунава и плаћа. Основицу за обрачунавање ПДВ за промет предметних услуга чини укупан износ накнаде коју обвезник ПДВ прима или треба да прими по том основу од примаоца услуга или трећег лица, укључујући субвенције и друга примања, у коју није укључен ПДВ.

\* \* \*

Одредбама члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу са одредбом члана 4. став 1. Закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Према одредби члана 5. став 1. Закона, промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Одредбом члана 17. став 1. Закона прописано је да је пореска основица (у даљем тексту: основица) код промета добара и услуга износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба

да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције и друга примања (у даљем тексту: субвенције), у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Субвенцијама из става 1. овог члана сматрају се новчана средства која чине накнаду, односно део накнаде за промет добара или услуга, осим новчаних средстава на име подстицаја у функцији остваривања циљева одређене политике у складу са законом (став 2. истог члана Закона).

Сагласно одредби члана 17. став 3. Закона, у основицу се урачунавају и:

- 1) акцизе, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ;
- 2) сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

Према ставу 4. истог члана Закона, основица не садржи:

1) попусте и друга умањења цене, који се примаоцу добара или услуга одобравају у моменту вршења промета добара или услуга;

2) износе које обвезник наплаћује у име и за рачун другог, ако те износе преноси лицу у чије име и за чији рачун је извршио наплату и ако су ти износи посебно евидентирани;

3) износе које обвезник потражује за издатке које је платио у име и за рачун примаоца добара или услуга, ако су ти износи посебно евидентирани. (МФИН, 000284396 2023 10520 004 001 011 001 од 1.07.2024. године)

### 2. Испуњеност услова за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ утврђује се на дан преноса дела имовине

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: Закон), када обвезник ПДВ изврши пренос дела имовине, са или без накнаде, или као улог, сматра

## РОКОВНИК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРОПИСАНИХ ОБРАЧУНА И ЗА ПЛАЋАЊЕ ОБАВЕЗА У МЕСЕЦУ АВГУСТУ 2024. ГОДИНЕ

Ред. бр.	О П И С	Рок	Број „Привредног саветника“ у којем смо дали објашњења
1	2	3	4
1	Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец јул 2024. године	5. VIII	7/21
2	Обавеза правних лица и предузетника – исплатилаца прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма да надлежној Пореској управи доставе писмено обавештење о закљученим уговорима са интерпретатором и другим ангажованим лицем у јулу 2024. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	5. VIII	25/10 и 18/17
3	Плаћање накнаде за дозволу, односно одобрење за приређивање игара на срећу и накнаде за приређивање класичних и посебних игара на срећу, у складу са Законом о играма на срећу	5. VIII	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
4	Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, доставе збир дневних обрачуна за сваки аутомат – Образац ЗДП, за месец јул 2024. године	5. VIII	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
5	Обавеза приређивача игара на срећу – клађења, да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу обрачун промета за свако уплатно-исплатно место кладионице, на Обрасцу МОП, за месец јул 2024. године	5. VIII	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
6	Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу Образац СБ – Стање механичких и електронских бројчаника, за месец јул 2024. године	5. VIII	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
7	Обавеза приређивача игара на срећу у играчницама да Пореској управи и Управи за игре на срећу доставе Збирни месечни обрачун накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама – Образац ЗМОН, за месец јул 2024. године	5. VIII	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
8	Уплата наплаћене боравишне таксе за месец јул 2024. године, у складу са Законом о угоститељству	5. VIII	21/19
9	Крајњи рок за јавна предузећа и њихова зависна друштва да на веб апликацији РИНО – Рокови измирења новчаних обавеза, доставе извештај о неизмиреним обавезама јавних предузећа према привредним субјектима за месец јул 2024. год.	5. VIII	13/13, 6/18 и 9/21
10	Достављање Народној банци Србије извештаја о резидентима и нерезидентима – имаоцима хартија од вредности на Обрасцу ХОВ-ДАП у складу са Одлуком о извештавању о пословима с хартијама од вредности – само ако је на дан 31. јула 2024. године стање на рачуну клијента веће од нуле	7. VIII <sup>1</sup>	16/17

<sup>1</sup> Крајњи рок је петог радног дана од почетка наредног месеца, а у августу пети радни дан је 7.VIII 2024. године.

## АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

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

МЕСЕЦ 2024. године	Број „Службеног гласника РС“	Бруто зарада		Нето зарада	
		износ	ланчани индекс	износ	ланчани индекс
Јануар (Укупно)	25/24	132.372,00	101,5	95.836,00	100,8
Фебруар (Укупно)	37/24	129.934,00	98,2	94.125,00	98,2
Март (Укупно)	48/24	133.373,00	102,6	96.913,00	103,0
Април (Укупно)	56/24	133.356,00	100,0	96.614,00	99,7
Мај (Укупно)		138.332,00	103,7	100.170,00	103,7

### 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 виша од најниже основице, допринос се обрачунава на БМЗ, а уколико је БМЗ нижа, основица за обрачун доприноса је најнижа основица. Минимална зарада за период јануар–децембар 2024. године („Службени гласник РС“, бр. 79/23) утврђена је у нето износу од 271 динар по радном часу и примењује се од 1.01.2024. године.

За исплате које се врше од 1. јануара до 31. децембра 2024. године, минимална зарада износи:

Ред. бр.	Месец 2024.	Број сати у месецу	Нето мин. зарада	Бруто мин. зарада
1	Јун	160	43.360,00	58.288,16
2	Фебруар, Март, Септембар и Новембар	168	45.528,00	61.380,88
3	Април, Август и Децембар	176	47.696,00	64.473,61
4	Јануар, Мај, Јул и Октобар	184	49.864,00	67.566,34

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 прекоремени рад.

### 3. НАЈНИЖА МЕСЕЧНА ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА

Најнижа месечна основица за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање износи **40.143** динара (114.694 x 35%), а примењује се од 1. јануара 2024. године. Најнижа месечна основица примењује се до краја 2024. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 115/23.

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

Највиша основица за плаћање доприноса за социјално осигурање износи **573.470** динара (114.694 x 5), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2024. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 115/23.

### 5. НАЈВИША ГОДИШЊА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА 2024. ГОДИНУ

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2024. годину из члана 43. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, утврђена је у износу од **6.881.640** динара и објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 115/23.



# 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 средства

Магазинско пословање

Вођење производње

Евиденција возила

И ЈОШ  
МНОГЕ ДРУГЕ  
ФУНКЦИОНАЛНОСТИ



ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК  
ИНФОРМАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ

MARKETINO

# FISKALNA KASA ZA MALE BIZNISE

**Pojednostavljuje posao računovođi  
i olakšava život preduzetniku!**

Idealna za sve delatnosti:

- saloni
- ordinacije
- auto-uslužne delatnosti
- radnje i terenske usluge
- tezge i cvečare
- ostali mali biznisi



**Kad vaši klijenti koriste Marketino, rešeni ste nepotrebnog posla, brige i stresa.**

- ✓ Lakša administracija, tačnost podataka i minimalna mogućnost greške
- ✓ Svi izveštaji vam stižu mejlom sledećeg radnog dana
- ✓ Besplatna ažuriranja sa zakonskim promenama
- ✓ Izveštaji po poreskim grupama, vrstama plaćanja, kasirima, pravnim licima i artiklima
- ✓ Automatsko vođenje KPO knjige

Preporučite Marketino svojim klijentima i kontaktirajte nas za program saradnje.

MARKETINO  
Drugar koji pomaže

www.marketino.rs  
info@marketino.rs  
Tel. 011 425 0267

