



# ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК



ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

*Срећни Нова година и Божић*



24

БЕОГРАД — 2024.

## 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	Припреме за састављање годишњег финансијског извештаја за 2024. годину и нови порески прописи	Бесплатно**	15.000
2	Обавеза привредних друштава и предузетника у вези са извештавањем Народне банке Србије, у складу са прописима о девизном пословању	9.000	15.000
3	Курс – Практична обука за електронско евидентирање обрачуна ПДВ и претходног пореза (18 часова)	30.000	30.000
4	Измене и допуне Правилника о електронском фактурисању и Правилника о ПДВ	9.000	15.000
5	Испуњавање нових обавеза у вези са електронским архивирањем од 1. јануара 2024. године	9.000	15.000
6	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине – Подношење пријаве за 2024. годину	Бесплатно**	15.000
7	Утврђивање пореза на имовину за 2024. годину	9.000	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](http://www.privsav.rs) у секцији „За преузимање“

РЕДАКЦИЈА: Иван Антић, Снежана Антић, 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](http://www.privsav.rs)

## САДРЖАЈ:

Стр.

### АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

**Промена пореског периода на захтев обвезника ПДВ – измена и допуне Правилника о порезу на додату вредност – Горан Лазовић** ----- 5

### ПДВ

**Подела претходног пореза и сразмерни порески одбитак на крају 2024. године –**

Горан Лазовић ----- 8

1. Подела претходног пореза према економској припадности ----- 8

2. Сразмерни порески одбитак ----- 11

3. Поступак утврђивања сразмерног пореског одбитка у току календарске године ----- 21

4. Исправка сразмерног пореског одбитка на крају године ----- 24

**Подсетник на одређене радње у примени прописа о ПДВ на крају 2024. године –**

др Петар Бабић ----- 27

1. Од 1. јануара 2025. године примењује се скраћење рока за евидентирање у систем ПДВ ----- 27

2. Тромесечни порески обвезник може да поднесе захтев пореском органу за промену пореског периода у календарски месец у периоду од 20.12.2024. године закључно са 31.12.2024. године за 2025. годину ----- 27

3. Тромесечни обвезник ПДВ којем је Пореска управа одобрила за 2024. годину промену пореског периода у месечни, ако жели да и у 2025. години буде месечни обвезник, треба да поднесе захтев Пореској управи од 20.12. закључно са 31.12.2024. године ----- 28

4. Обвезници ПДВ који су се добровољно пријавили у систем ПДВ на почетку 2023. године, уколико желе, могу на почетку 2025. године да поднесу захтев за брисање из евиденције за ПДВ ----- 28

5. Обвезник ПДВ дужан је да надлежном пореском органу уз последњу пореску пријаву за 2024. годину достави обавештење о лицима која су му у 2024. години вршила испоруку секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, као и пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга, без ПДВ ----- 28

6. Застарелост права на одбитак претходног пореза на крају 2024. године ----- 29

7. Исправка сразмерног одбитка претходног пореза на крају 2024. године ----- 29



8. Исправка одбитка претходног пореза по основу уговореног накнадног попушта за извршени промет добара и услуга у 2024. години	29
9. Порески период у којем је обвезник ПДВ дужан да обрачуна и плати ПДВ обавезу на разлике по попису за 2024. годину	30
10. Остале битније измене Закона о порезу на додату вредност у примени од 1. јануара 2025. године	30

## ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

Измене и допуне Правилника о јавном објављивању финансијских извештаја – др Милан Његовановић	33
---	----

## АКЦИЗА

Обавеза пописа затечених залиха цигарета на дан 1. јануар 2025. године због промене динарских износа акцизе – Весна Боровић	36
1. Обрачунавање и плаћање разлике акцизе на цигарете	37
2. Исказивање података у пореској пријави ПП ОА	38

## ПОКЛОН-ЧЕСТИТКЕ (ВРЕДНОСНИ ВАУЧЕРИ)

Набавка поклон-честитки (једнонаменских и вишенаменских вредносних ваучера) у циљу њиховог поклањања – Иван Антић	39
1. Једнонаменски вредносни ваучери	39
2. Вишенаменски вредносни ваучери	40
3. Књижење набавке и поклањања вредносних ваучера	41
4. Вредносни ваучери из угла Закона о порезу на доходак грађана	41

## ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

Нови параметри за обрачун зарада запослених од 1. јануара 2025. године – Весна Боровић	43
1. Умањење основице за порез на зараде за исплате у 2025. години	44
2. Нова најнижа и највиша основица доприноса од 1. јануара 2025. године	45
3. Нови износ минималне зараде почев од 1. јануара 2025. године	46
4. Прерачун са нето на бруто износ за исплате зарада у 2025. години	46
5. Прерачун са нето на бруто за зараде из 2025. године и заостале зараде из периода од 2024. до 2018. године које се исплаћују од 1. јануара 2025. године	46
6. Прерачун са нето на бруто зараду пензионера који су засновали радни однос које се исплаћују од 1. јануара 2025. године	47
7. Пример обрачуна зараде за децембар 2024, која се у целини исплаћује у јануару 2025. године	47
8. Пример обрачуна зараде за децембар 2024. године када се врши исплата аконтације у децембру 2024. године, а коначна исплата је у јануару 2025. године	48

СIP - 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

<b>Нови параметри за исплате зарада квалификованим новозапосленим лицима почев од 1. јануара 2025. године – Весна Боровић</b>	50
1. Послодавци који имају право на коришћење олакшице за квалификована новозапослена лица у 2025. години	50
2. Нове шифре врста прихода за исплате зарада квалификованим новозапосленим лицима од 1. јануара 2025. године	51
3. Коришћење олакшице у 2025. години за квалификована новозапослена лица која су тај статус стекла у 2020. години	53
4. Коришћење олакшице у 2025. години за квалификована новозапослена лица која су тај статус стекла у периоду од 1.1. до 30.4.2022. године	53
<b>Нови параметри за обрачун доприноса за радно ангажоване осниваче који нису засновали радни однос са својим друштвом почев од 1. јануара 2025. године – Весна Боровић</b>	55
1. Обрачун доприноса за оснивача за децембар 2024. године који се плаћа до 15. јануара 2025. године	55
2. Обрачун доприноса за оснивача за јануар 2025. године који се плаћа до 18. фебруара 2025. године (јер су 15. и 16. фебруар државни празник)	56
<b>Нови параметри за обрачун личне зараде, доприноса код предузетника који плаћају обавезе на опорезиву добит и предузетника паушалаца почев од 1. јануара 2025. године – Весна Боровић</b>	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
<b>Нови параметри за обрачун доприноса на приходе физичких лица по уговорима ван радног односа од 1. јануара 2025. године – Весна Боровић</b>	60
1. Привремени и повремени послови од 1. јануара 2025. године	60
2. Приходи физичких лица ван радног односа – непромењени коефицијенти за прерачуна са нето на бруто у 2025. години	62
<b>Исплата минималне зараде почев од 1. јануара 2025. године – Весна Боровић</b>	64
Основна бруто минимална зарада	65
Начин прерачуна нето минималне зараде на бруто	65

## СПОЉНОТРГОВИНСКО И ДЕВИЗНО ПОСЛОВАЊЕ

<b>Извештавање у пословању са иностранством – Тијана Павловић</b>	67
1. Извештај о директним инвестицијама нерезидената у земљи – Образац ДИ-1	67
2. Извештај о директним инвестицијама резидената у иностранству – Образац ДИ-2	73
3. Извештај о трансакцијама резидената са нерезидентима по основу извођења инвестиционих (грађевинских) радова – на Обрасцу ГРУ	78
4. Извештај о стању и промету на рачунима резидената у иностранству и на контокорентним рачунима – на Обрасцу РН	81
5. Казне за непоштовање прописа о извештавању у пословању са иностранством	82
<b>Извештавање о кредитним пословима са иностранством по основу ненаплаћеног извоза и неплаћеног увоза – Тијана Павловић</b>	84
1. Врсте кредитних послова из члана 4. Закона о којима се извештава Народна банка Србије	85
2. Послови о којима се не извештава Народна банка Србије	85
3. Начин и рокови за достављање образаца за извештавање о кредитним пословима са иностранством из члана 4. Закона	86
4. Обрасци за извештавање о кредитним пословима из члана 4. Закона	87
5. Попуњавање образаца за извештавање о кредитним пословима са иностранством	87
6. Упутства за достављање извештаја Народној банци Србије	94
7. Казне за недостављање извештаја о кредитним пословима са иностранством	94

## ДУВАН И ДУВАНСКИ ПРОИЗВОДИ

<b>Годишње и квартално извештавање према прописима о дувану</b> – Весна Боровић	95
1. Евиденције и годишњи извештаји који се достављају Управи за дуван	96
2. Квартални извештаји који се достављају Министарству пољопривреде и Управи за дуван	100

## БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

<b>Састављање тромесечног периодичног финансијског извештаја о извршењу буџета за период јануар–децембар 2024. године</b> – Весна Боровић	102
1. Периодично извештавање	102
2. Рокови за достављање извештаја	102
3. Обрасци за састављање извештаја	103

## КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

<b>Кратке информације</b> – Весна Боровић, Иван Антић и др Милан Неговановић	104
1. Објављене су најнижа и највиша месечна основица доприноса за обавезно социјално осигурање у 2025. години	104
2. Објављена је највиша годишња основица доприноса за 2025. годину	104
3. Износ најниже месечне основице доприноса за обавезно социјално осигурање за самосталне уметнике, свештенике, верске службенике и пољопривреднике за 2025. годину	104
4. Достављање пореске пријаве за фриленсере на Обрасцу ПП ОПО-К за четврти квартал 2024. године	105
5. Донета је Уредба о измени Уредбе о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја (пијачни продавци ослобођени фискализације до краја 2025. године)	105
6. Обавеза пописа залиха несагоревајућег дувана са стањем на дан 31. децембар 2024. године	106
7. Достављање извештаја за утврђивање износа просечне пондерисане малопродајне цене дуванских прерађевина	108
8. Објављени су динарски износи месечних зарада за новонастањеног обвезника из члана 15в ЗПДГ за 2025. годину	108
9. Препорука Владе Србије послодавцима да запосленима омогуће да не раде на Бадњи дан	109
10. Донет је Правилник о условима и начину продаје услуга од стране туристичких агенција посредством интернета	109
11. Измене и допуне Правилника о електронском фактурисању	110

## МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

<b>Мишљења надлежних органа у вези са применом прописа</b>	111
ПДВ	111
Порез на добит правних лица	115
Порез на доходак грађана	118
Порези на имовину	121
Акциза	123
Ревизија	125
Обједињена мишљења	125

## РОКОВНИК

<b>Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу јануару 2025. године</b> – Весна Боровић	130
---	-----

## АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

<b>Актуелни подаци</b> – Весна Боровић	135
--	-----

## ПРОМЕНА ПОРЕСКОГ ПЕРИОДА НА ЗАХТЕВ ОБВЕЗНИКА ПДВ – ИЗМЕНА И ДОПУНЕ ПРАВИЛНИКА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У „Службеном гласнику РС“, бр. 101/24 од 20.12.2024. године објављен је Правилник о измени и допунама Правилника о порезу на додату вредност (у даљем тексту: Правилник о измени и допунама) који ступа на снагу даном објављивања у „Службеном гласнику РС“, тј. **ступа на снагу и примењује се од 20. децембра 2024. године**. Измена и допуне повезане су са тромесечним обвезницима ПДВ који желе да постану месечни обвезници ПДВ.

Чланом 48. став 2. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/04 – у даљем тексту: ЗПДВ) прописано је да је за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет мањи од 50.000.000 динара порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ **календарско тромесечје**, осим за обвезника из члана 36а овог закона.

Последњим изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност, о којима смо писали у ПС 20/24, између осталог, прописано је да обвезник ПДВ који испуњава законске услове да буде квартални (тромесечни) обвезник ПДВ, **може** да поднесе пореском органу **захтев за промену пореског периода у календарски месец, почев од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће календарске године за наредну календарску годину и да се та одредба примењује већ од 20. децембра 2024. године**. Том приликом назначено је да ће претходно наведено бити ближе уређено одговарајућим подзаконским актом.

Управо је претходно уређено Правилником о измени и допунама. Наиме, у постојећи Правилник о порезу на додату вредност додат је члан 258а који се односи на поступак промене пореског периода за

тромесечног обвезника ПДВ који жели да постане месечни обвезник ПДВ.

Новим чланом 258а Правилника о порезу на додату вредност прописано је да обвезник ПДВ за којег је порески период календарско тромесечје (у складу са чланом 48. став 2. ЗПДВ) **може** да поднесе пореском органу **захтев** за промену пореског периода у календарски месец, **почев од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће године за наредну календарску годину**.

Према томе, уколико тромесечни обвезник ПДВ **жели** да постане месечни обвезник ПДВ, потребно је да поднесе одговарајући захтев пореском органу. Тај захтев подноси се **искључиво од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће године за наредну календарску годину**.

**Обвезници ПДВ којима је порески период календарско тромесечје** и који испуњавају законске услове да остану тромесечни обвезници ПДВ, **уколико желе да промене порески период** на начин да им он за **2025. годину** буде календарски месец, то могу да учине **подношењем захтева** пореском органу **искључиво** у периоду од **20.12.2024. године закључно са 31.12.2024. године**.

Захтев за промену пореског периода **подноси се** пореском органу у **електронској форми**, преко портала еПорези ([www.purs.gov.rs/e-porezi/portal.html](http://www.purs.gov.rs/e-porezi/portal.html)). По уласку на овај портал, потребно је приступити картици „ПДВ Регистар“ и као врсту пријаве одабрати опцију „3“ – *Захтев за измену података у евиденцији ПДВ* и потом у делу „Промена пореског периода“ одабрати опцију „2“ – *чл. 48. ст. 5. Закона*.

# ПОДЕЛА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА И СРАЗМЕРНИ ПОРЕСКИ ОДБИТАК НА КРАЈУ 2024. 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 94/24 – 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, 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



# ПОДСЕТНИК НА ОДРЕЂЕНЕ РАДЊЕ У ПРИМЕНИ ПРОПИСА О ПДВ НА КРАЈУ 2024. ГОДИНЕ

## 1. Од 1. јануара 2025. године примењује се скраћење рока за евидентирање у систем ПДВ

Према раније важећем решењу (које је било у примени закључно са 31. децембром 2024. године), одредбама члана 38. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 138/22) било је прописано да је порески обвезник, који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 8.000.000 динара, дужан да најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве поднесе евиденциону пријаву пореском органу.

Изменом члана 38. став 1. наведеног закона, **почев од 1. јануара 2025. године**, тај рок за евидентирање у систем ПДВ скраћује се на 5 дана од дана у којем је „престигнут“ наведени износ укупног промета.

Напомињемо, ако порески обвезник не поднесе евиденциону пријаву (Образац ЕППДВ) у прописаном року, он је и даље може поднети после тог рока, односно поднеће је порески орган по службеној дужности.

О импликацијама стицања статуса обвезника ПДВ на учеснике у промету писали смо у чланку у ПС 19и20/21, на стр. 44.

## 2. Тромесечни порески обвезник може да поднесе захтев пореском органу за промену пореског периода у календарски месец у периоду од 20.12.2024. године закључно са 31.12.2024. године за 2025. годину

Према раније важећем решењу (које је било у примени закључно са 19. децембром 2024. године), одредбама члана 48. став 5. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 138/22) било је прописано да обвезник који и даље испуњава услове да буде квартални обвезник ПДВ, може да поднесе надлежном пореском органу захтев за промену пореског периода у календарски месец, најкасније до 15. јануара текуће календарске године (по

позитивном решавању овог захтева, обвезник ПДВ је одобрени порески период користио најмање 12 месеци).

Усвојеним изменама наведеног закона извршена је промена претходно наведеног на начин да се прописује да порески обвезник који и даље испуњава услове да буде квартални обвезник ПДВ, може да поднесе пореском органу захтев за промену пореског периода у календарски месец, почев од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће календарске године за наредну календарску годину. Брисана је одредба да одобрени порески период траје најмање 12 месеци, а изменом Правилника о порезу на додату вредност прописано је да **одобрени порески период траје највише 12 месеци**<sup>1</sup>. Претходно наведено примењује се већ од 20. децембра 2024. године, што значи да ће обвезници ПДВ којима је порески период календарско тромесечје и који испуњавају законске услове да остану тромесечни обвезници ПДВ, уколико желе да промене порески период у календарски месец почев за 2025. годину, то моћи да учине подношењем захтева пореском органу у периоду од 20.12.2024. године закључно са 31.12.2024. године.

Наиме, одредбом члана 48. став 5. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗПДВ) предвиђено је да обвезник ПДВ чији је порески период календарско тромесечје (то је обвезник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет мањи од 50.000.000 динара), може да поднесе пореском органу захтев за промену пореског периода у календарски месец, почев од 20. децембра закључно са 31. децембром текуће године за наредну календарску годину.

<sup>1</sup> О измени Правилника о порезу на додату вредност по овом основу дали смо посебан чланак у овом броју часописа: Промена пореског периода на захтев обвезника ПДВ – измена и допуне Правилника о порезу на додату вредност.

# ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПРАВИЛНИКА О ЈАВНОМ ОБЈАВЉИВАЊУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

У „Службеном гласнику РС“, бр. 97/2024 од 28.11.2024. године објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја (у даљем тексту: Правилника о јавном објављивању ФИ).

**Измењене одредаба овог правилника ступају на снагу 1. јануара 2025. године, што значи да ће се примењивати и приликом достављања редовних годишњих финансијских извештаја за 2024. годину Агенцији за привредне регистре (у даљем тексту: АПР), као и ванредних финансијских извештаја који се састављају од 1. јануара 2025. године.**

Ради се о следећим изменама и допунама:

- Захтев за корекцију грешке у евиденцији обвезника;
- Достављање обавештења о утврђеним недостацима од стране АПР;
- Уписивање посебних података у Регистар финансијских извештаја;
- Јавно објављивање података о лицу одговорном за састављање финансијских извештаја;
- Јавно објављивање других информација;
- Захтев за замену посебних података;
- Садржај базе изворних финансијских извештаја;
- Пружање услуга бонитета, и
- Престанак важења оцена бонитета, односно скоринга.

## **Захтев за корекцију грешке у евиденцији обвезника**

Обвезник достављања финансијских извештаја проверава потпуност и тачност јавно објављених података из евиденције обвезника, пре достављања финансијских извештаја и документације уз финансијске извештаје (обавезу имају обвезници ревизије)

и ако ти подаци нису потпуни и тачни, од АПР захтева њихову корекцију.

Прва новина је та да се захтев за корекцију грешке у евиденцији обвезника, уколико је обвезник уочи пре достављања финансијских извештаја, почев од 1. јануара 2025. године, упућује АПР **достављањем рекламације путем посебне апликације Агенције која се користи за ажурирање евиденције обвезника.**

Технички детаљи око достављања наведене рекламације биће познати када АПР ову апликацију учини доступном.

## **Достављање обавештења о утврђеним недостацима од стране АПР**

Процедура коју АПР спроводи је да ако у поступку провере утврди да достављени финансијски извештај није потпун и рачунски тачан, односно да документација уз финансијске извештаје (за коју обавезу достављања имају обвезници ревизије) није исправна, Регистар на интернет страници АПР објављује обавештење о утврђеним недостацима.

Досадашња пракса је била да информацију о обавештењу о утврђеним недостацима Регистар истог дана доставља обвезнику на електронску адресу уписану у корисничком профилу лица које је отворило налог у Посебном информационом систему Агенције, као и на електронску адресу законског заступника наведену у захтевима из члана 9. став 1, члана 11. став 2, члана 12. став 3, члана 17. став 2. и члана 40. Правилника.

Изменом и допуном Правилника о јавном објављивању ФИ прописано је да  информацију о обавештењу о недостацима Регистар истог дана доставља на регистровану електронску адресу обвезника, електронску адресу уписану у корисничком профилу лица које је доставило захтев путем посебног информационог система Агенције, на електронску адресу законског заступника наведену у захтевима из члана 9. став 1,

## ОБАВЕЗА ПОПИСА ЗАТЕЧЕНИХ ЗАЛИХА ЦИГАРЕТА НА ДАН 1. ЈАНУАР 2025. ГОДИНЕ ЗБОГ ПРОМЕНЕ ДИНАРСКИХ ИЗНОСА АКЦИЗЕ

Чланом 31а Закона о акцизама („Службени гласник РС“, бр. 22/01, ... и 94/24 – 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 2025. године, **произвођачи, односно увозници цигарета**

**дужни су да на дан 1. јануар 2025. 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.

Важећи износи акциза на цигарете у **2024. и 2025. 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. јануара до 30. априла 2024. године	92,61 дин./пак.
– у периоду од 1. маја до 30. јуна 2024. године	97,70 дин./пак.
– у периоду од 1. јула до 31. децембра 2024. године	99,41 дин./пак.
<b>– у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2025. године</b>	<b>101,12 дин./пак</b>
– у периоду од 1. јула 2025. године	102,83 дин./пак

Такође, у складу са чланом 44а Закона о дувану („Службени гласник РС“, бр. 101/05, ... и 92/23 – у даљем тексту: Закон о дувану), **трговац на велико дуванским производима** дужан је да при свакој промени износа акцизе на цигарете, укључујући и промену минималне акцизе на цигарете, у складу са прописима којима се регулише област акциза, **на дан примене новог износа акцизе изврши попис затечених залиха цигарета (у паклицима) у свим складиштима, као и да сачини извештај о обиму продаје цигарета**

**свим трговцима на мало** у полугодишту које претходи промени износа акцизе по свакој робној марки цигарета посебно.

Трговац на велико дуванским производима дужан је да **извештај и пописне листе** достави Управи за дуван **у року од 15 дана од дана извршеног пописа**. Пописна листа саставља се за сваког произвођача, односно увозника посебно и садржи податке о произвођачу, односно увознику цигарета, малопродајним

# 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. У овом чланку 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 додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 94/24 – 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 23/24.

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 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.



## НОВИ ПАРАМЕТРИ ЗА ОБРАЧУН ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ ОД 1. ЈАНУАРА 2025. ГОДИНЕ

Од 1. јануара 2025. године примењују се **нови параметри за обрачун зарада запослених**, и то:

– **нови неопорезиви износ код утврђивања пореза на зараде од 28.423 динара** (уместо неопорезивог износа од 25.000 динара који се примењује за исплате зарада закључно са 31.12.2024. године);

– **нова најнижа месечна основица** за обрачун социјалних доприноса износи **45.950 динара**, док **највиша месечна основица** износи **656.425 динара** и примењују се за све исплате почев од 1. јануара 2025. године, независно од тога за који месец се исплаћује зарада (основице су објављене у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24);

– **нова висина минималне зараде** износи **308 динара** по радном часу, без пореза и доприноса (нето), објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 74/24 и примењује се за све исплате зарада у 2025. години, почев од 1. јануара 2025. године, без обзира на то за који месец се зарада исплаћује.

Приликом исплата зараде за јануар 2025. године, као и за заостале зараде из 2024, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године, **почев од 1. јануара 2025. године** примењује се **ново пореско умањење у износу од 28.423 динара** (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 2025. години, примењује се **пореско умањење од 11.790 динара**.

Зараде запослених лица		
Неопорезиви износ приликом обрачуна пореза на зараде	Исплате закључно са 31.12.2024.	Исплате од 1.01.2025.
зараде из 2025. године	25.000	28.423
заостале зараде из 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 31.12.2024.	Исплате од 1.01.2025. без обзира на који период се односе
Најнижа месечна основица доприноса	40.143	45.950
Највиша месечна основица доприноса	573.470	656.425
Минимална цена рада	271	308

## НОВИ ПАРАМЕТРИ ЗА ИСПЛАТЕ ЗАРАДА КВАЛИФИКОВАНИМ НОВОЗАПОСЛЕНИМ ЛИЦИМА ПОЧЕВ ОД 1. ЈАНУАРА 2025. ГОДИНЕ

### 1. Послодавци који имају право на коришћење олакшице за квалификована новозапослена лица у 2025. години

Подсећамо на то да су, почев од 1. јануара 2023. године, измењени услови за коришћење права на олакшицу за запошљавање квалификованих новозапослених лица из члана 21ж Закона о порезу на доходак грађана (у даљем тексту: ЗПДГ) и члана 45ђ Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (у даљем тексту: ЗДОСО), на начин да је овај подстицај до краја 2025. године доступан само послодавцима који су на дан 31. децембар 2020. године имали највише 30 запослених.<sup>1</sup>

Ови послодавци, под прописаним условима, олакшицу могу користити за зараде исплаћене квалификованим новозапосленим лицима, у периоду од 1. јануара 2023. године закључно са 31. децембром 2025. године.

Као број запослених на дан 31. децембар 2020. године релевантан је број запослених који су на тај дан били пријављени као запослена лица у евиденцији ЦРОСО.

Када је у питању коришћење права на подстицај за квалификована новозапослена лица из члана 21ж ЗПДГ и члана 45ђ ЗДОСО у 2025. години, општи услови за коришћење права на подстицај нису мењани у односу на 2024. годину, тако да и у 2025. години, подстицај могу користити само послодавци који су на дан 31. децембар 2020. године имали највише 30 запослених.

За коришћење подстицаја није битан број запослених код послодавца у 2025. години, већ број запослених које је послодавац имао на дан 31. де-

цембар 2020. године. Ово практично значи да послодавац у 2025. години може имати и више од 30 запослених и користити право на подстицај, уколико је на дан 31. децембар 2020. године имао највише 30 запослених. Са друге стране, уколико у 2025. години послодавац има мање од 30 запослених, али је на дан 31. децембар 2020. имао више од 30 запослених, у 2025. години (као и у претходној 2024. години) нема право на коришћење ове олакшице.

Уколико је услов у погледу броја запослених на дан 31. децембар 2020. године испуњен (послодавац је на овај датум имао највише 30 запослених), послодавци који већ користе право на олакшицу за квалификована новозапослена лица, могу наставити да је користе и у 2025. години (до краја 2025. године), како за квалификована новозапослена лица која већ имају у радном односу, тако и за квалификована новозапослена лица са којима ће заснивати радни однос у 2025. години (под претпоставком да испуњавају и остале прописане услове за коришћење подстицаја).

Подсећамо, ова лица задржавају једном стечени статус квалификованог новозапосленог лица за све време трајања права на олакшицу и евентуална промена послодавца у току трајања олакшице није значајна за њихов статус квалификованог новозапосленог који су иницијално стекла заснивањем радног односа у складу са чланом 21ж ЗПДГ, односно 45ђ ЗДОСО, о чему је дато тумачење МФИН, бр. 011-00-59/2020-04 од 11.02.2020, које смо објавили у ПС 7/20, на стр. 99. Другим речима, они право на ову олакшицу носе са собом па се она може користити од стране наредног послодавца.

Поред услова који се односи на број запослених на дан 31. децембар 2020. године, за коришћење права на подстицај потребно је да буду испуњени и други

<sup>1</sup> Реч је о послодавцу који је на прописани датум имао мање од 30 или тачно 30 запослених.

## НОВИ ПАРАМЕТРИ ЗА ОБРАЧУН ДОПРИНОСА ЗА РАДНО АНГАЖОВАНЕ ОСНИВАЧЕ КОЈИ НИСУ ЗАСНОВАЛИ РАДНИ ОДНОС СА СВОЈИМ ДРУШТВОМ ПОЧЕВ ОД 1. ЈАНУАРА 2025. 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 2025. године износи **45.950 динара**, док је нова највиша основица утврђена у износу од **656.425 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 45.950 динара** примењивати почев од **обавезе за месец јануар 2025. 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 2024. године који се плаћа до 15. јануара 2025. 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 2024. године најкасније до 15. јануара 2025. године**, доприноси се обрачунавају на стару најнижу месечну основицу у износу од **40.143 динара** која важи за месец децембар 2024. 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 2025. ГОДИНЕ

Почев од 1. јануара 2025. године примењују се **нова најнижа (45.950 динара) и нова највиша (656.425 динара) месечна основица доприноса**, као и **нови износ умањења за порез на зараде (28.423 динара)**. Ови параметри утичу на **обрачун личне зараде предузетника** за исплате од 1. јануара 2025. 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 2025. године**, која доспева за плаћање 18. фебруара 2025. године (15. и 16. фебруар је државни празник – Сретење), не може бити нижа од **новоутврђене најниже основице за плаћање доприноса од 45.950 динара**, нити виша од **новоутврђене највише основице за плаћање доприноса од 656.425 динара**.

## 1. Обрачун личне зараде предузетника

За све исплате личних зарада из 2025. године, почев од јануарске зараде, као и за заостале личне зараде из 2024, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године, почев од 1. јануара 2025. године **умањење за порез на зараде износи 28.423 динара месечно**.

За све исплате личних зарада из 2024, 2023, 2022, 2021, 2020, 2019. и 2018. године које се исплаћују закључно са 31. децембром 2024. године, умањење за порез на зараде износи 25.000 динара месечно.<sup>1</sup>

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. 15 и 16/23, на страни 145.

### *Лична зарада предузетника који није осигуран по другом основу*

**Нова најнижа месечна основица за обрачун социјалних доприноса износи 45.950 динара, док највиша месечна основица износи 656.425 динара** и примењују се за све исплате почев од 1. јануара 2025. 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 2025. 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 2025. године врши се по непромењеној збирној стопи од 35,05%**.

Будући да се у 2025. 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 28.423 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 2025. године је:

<sup>1</sup> 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 2025. ГОДИНЕ

Почев од 1. јануара 2025. године у примени су нова најнижа и нова највиша основица доприноса за социјално осигурање.

Нова најнижа основица која се примењује од 1. јануара 2025. године износи **45.950 динара**, док је нова највиша основица утврђена у износу од **656.425 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 2025. години користити исти коефицијенти за прерачун са нето на бруто накнаде по уговорима ван радног односа који су се примењивали у 2024. години. Преглед ових коефицијената који ће се примењивати и за исплате у 2025. 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 2025. године

При обрачуну накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, од 1. јануара 2025. године примењује се нова најнижа месечна основица

за обрачун социјалних доприноса која износи **45.950 динара**, док највиша месечна основица износи **656.425 динара** и примењују се за све исплате почев од 1. јануара 2025. године, независно од тога за који месец се исплаћује накнада.

### Основице доприноса за уговоре о привременим и повременим пословима

Опис	Исплате закључно са 31.12.2024.	Исплате од 1.1.2025. без обзира на који период се односе
Најнижа месечна основица доприноса	40.143	45.950
Највиша месечна основица доприноса	573.470	656.425

Коефицијенти за прерачун са нето на бруто за остварене накнаде по основу привремених и повремених послова које се исплаћују од 1. јануара 2025. 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 2025. године.

Основица пореза на зараде не умањује се за износ од 28.423 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 2025. године:

## ИСПЛАТА МИНИМАЛНЕ ЗАРАДЕ ПОЧЕВ ОД 1. ЈАНУАРА 2025. ГОДИНЕ

**Минимална зарада за 2025. годину утврђена је у износу од 308 динара по радном часу без пореза и доприноса (нето) за све исплате зарада у 2025. години, почев од 1. јануара 2025. године, без обзира на то за који месец се зарада исплаћује. Одлука о висини минималне цене рада за период јануар – децембар 2025. године објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 74/24.**

Минимална зарада уређена је 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.

Запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Минимална зарада утврђује се на основу прописане минималне цене рада, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се исплаћују из зараде.

Општим актом послодавца, односно уговором о раду утврђују се **разлози за доношење одлуке о исплати минималне зараде.**

Ставом 4. члана 111. Закона о раду прописана је обавеза послодавца да **по истеку рока од шест месеци од доношења одлуке о увођењу минималне зараде** обавести репрезентативни синдикат о разлозима за наставак исплате минималне зараде.

Послодавац је дужан да исплати минималну зараду запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада **која важи за месец у којем се врши исплата.**

**Послодавци који не исплате децембарску минималну зараду до краја 2024. године, дужни**

**су да приликом исплате децембарске минималне зараде коју врше почев од 1. јануара 2025. године, примене нови износ минималне цене рада од 308 динара нето по радном сату.**

**Укалкулисавање децембарске минималне зараде која се исплаћује у јануару 2025. године, врши се уз примену новог неопорезивог износа од 28.423 динара.**

**Минимална зарада утврђена је по радном часу (у нето износу) и увећава се за порез на доходак грађана из зараде и доприносе из зараде** и то чини основну бруто минималну зараду (ОБМЗ) за стандардни учинак и време проведено на раду.

У случају да запослени не ради пуно радно време, односно да не остварује стандардни учинак предвиђен нормативима прописаним општим актом послодавца, исплаћује му се остварена зарада која може да буде нижа од утврђене минималне зараде.

**Дакле, ако запослени за одређени месец није остварио пун фонд часова рада, односно није остварио стандардни учинак, минимална зарада може да се утврди и исплати у нижем износу од минималне зараде.**

Уколико је уговорена зарада у висини минималне, запослени има право на **увећану зараду** по основу минулог рада, рада на дан државног празника, ноћног рада и прековременог рада у складу са чланом 108. Закона о раду, као и на увећања за топли оброк, регрес за годишњи одмор и по другим основама утврђеним уговором о раду. Основица за обрачун ових увећања је **основна бруто минимална зарада (ОБМЗ).**

Дакле, минимална зарада увећава се за утврђене износе у складу са општим актом послодавца.

## ИЗВЕШТАВАЊЕ У ПОСЛОВАЊУ СА ИНОСТРАНСТВОМ

Законом о девизном пословању („Службени гласник РС“, бр. 62/06, ... и 30/18 – у даљем тексту: Закон) утврђена је обавеза за резиденте да Народној банци Србије (у даљем тексту: НБС) достављају одговарајуће извештаје о пословању са иностранством.

Одлуком о обавези извештавања у пословању са иностранством („Службени гласник РС“, бр. 87/2009 и 40/2015 – др. Одлука – у даљем тексту: Одлука) прописана је обавеза да резиденти достављају НБС извештаје о пословању са иностранством, и то по основу:

- директних инвестиција нерезидената у земљи;
- директних инвестиција резидената у иностранству;
- инвестиционих (грађевинских) радова које нерезиденти изводе у земљи;
- инвестиционих (грађевинских) радова које резиденти изводе у иностранству;
- стања и промета на рачунима резидената у иностранству;
- стања и промета на контокорентним рачунима који се воде по пословима са иностранством;
- других послова потребних за израду платног биланса.

Обвезници извештавања одговорни су за тачност података у наведеним извештајима и дужни су да, ако то НБС захтева, тачност тих података докажу књиговодственом и другом документацијом.

Упутством за спровођење Одлуке о обавези извештавања у пословању са иностранством („Службени гласник РС“, бр. 87/2009 и 40/2015 – др. Одлука – у даљем тексту: Упутство) прописани су обрасци и рокови у којима обвезници извештавања достављају извештаје, и то:

1) извештај о страним директним инвестицијама нерезидената у земљи (стања и трансакције) – на **Обрасцу ДИ-1**, тромесечно;

2) извештај о страним директним инвестицијама резидената у иностранству (стања и трансакције) – на **Обрасцу ДИ-2**, тромесечно;

3) извештај о трансакцијама резидената са нерезидентима по основу извођења инвестиционих (грађевинских) радова – на **Обрасцу ГРУ**, тромесечно;

4) извештај о стању и промету на рачунима резидената у иностранству и на контокорентним рачунима – на **Обрасцу РН**, тромесечно.

Извештаји се сачињавају у **САД доларима**, према званичном средњем курсу САД долара који важи последњег дана извештајног периода.

У овом тексту пишемо о обавези достављања НБС прописаних извештаја о улагањима нерезидената у Србију, резидената у иностранству, о извођењу инвестиционих радова у Србији и у иностранству и о стању и промету на рачунима у иностранству и контокорентним рачунима.

### 1. Извештај о директним инвестицијама нерезидената у земљи – Образац ДИ-1

Чланом 2. тачка 17) Закона, директне инвестиције дефинисане су као врста капиталних послова, као улагања резидента у иностранству и нерезидента у Републици Србији у правно лице, са циљем да се укључи у управљање пословима тога правног лица.

Улагањем се сматра:

- оснивање правног лица, огранка или представништва;
- куповина удела или акција у капиталу правног лица;
- докапитализација правног лица;
- сваки облик улагања којим улагач стиче најмање 10% учешћа у основном капиталу, односно најмање 10% гласачких права, у року не дужим од годину дана од дана првог улагања у то правно лице у случају сукцесивних улагања ради достизања прага од 10%;

## ИЗВЕШТАВАЊЕ О КРЕДИТНИМ ПОСЛОВИМА СА ИНОСТРАНСТВОМ ПО ОСНОВУ НЕНАПЛАЋЕНОГ ИЗВОЗА И НЕПЛАЋЕНОГ УВОЗА

Чланом 2. Закона о девизном пословању („Службени гласник РС“, бр. 62/06, ... и 30/18 – у даљем тексту: Закон), наводи се да су кредитни послови са иностранством „комерцијални кредити и зајмови у девизама и динарима повезани са спољнотрговинским прометом робе и услуга, који обухватају одложено плаћање и плаћање унапред робе и услуга до годину дана са каматом, односно преко годину дана“.

Са друге стране, одредбе члана 4. Закона гласе:

„Извоз и увоз робе или услуга уговорени у девизама или динарима који нису наплаћени, односно плаћени у року дужем од годину дана од дана извршеног извоза или увоза, као и роба или услуга унапред наплаћена, односно плаћена у девизама или динарима, која није извезена, односно увезена у року дужем од годину дана од дана извршене наплате, односно плаћања сматрају се комерцијалним кредитима и зајмовима“.

Из наведених одредаба можемо закључити да се под кредитним пословима са иностранством у смислу одредби члана 4. Закона подразумевају следећи послови:

а) **извоз** робе и услуга који **нису наплаћени** у року дужем од годину дана;

б) **унапред плаћена** роба или услуга која **није увезена** у року дужем од године дана од дана плаћања;

в) **увоз** робе или услуга који **није плаћен** у року дужем од годину дана од дана извршеног увоза, и

г) **унапред наплаћена** роба или услуга која **није извезена** у року дужем од годину дана од дана извршене наплате.

За све наведене четири групе кредитних послова са иностранством из члана 4. Закона постоји обавеза извештавања Народне банке Србије (у даљем тексту: НБС), о чему пишемо у овом чланку.

Подсећамо на то да се о комерцијалним кредитима и зајмовима у девизама и динарима повезаним са спољнотрговинским прометом робе и услуга, који обухватају

**одложено плаћање** увезене робе и услуга и **одложени извоз** унапред наплаћене робе и услуга са **уговореним роком** до годину дана са каматом, односно преко годину дана извештава НБС преко пословне банке у папирном и електронском облику на Обрасцу **КЗ-2 (Извештај о кредитном задужењу)** и Обрасцу **КЗ-3А (План коришћења по кредитном задужењу)**. Ови обрасци могу да се доставе и у року од 30 дана од дана увоза, односно авансне наплате извоза. Дакле, ако је унапред уговорено одложено плаћање или одложени извоз после пријема аванса у року до године дана са каматом или преко године дана, тада резидент о том кредитном послу извештава НБС на наведеним обрасцима.

Уколико се ради о комерцијалним кредитима и зајмовима у девизама и динарима повезаним са спољнотрговинским прометом робе и услуга, који обухватају одложену наплату извезене робе и услуга и одложени увоз унапред плаћене робе и услуга са уговореним роком до годину дана са каматом, односно преко годину дана, тада резидент извештава НБС у папирном и електронском облику на Обрасцу **КО-2 (Извештај о кредитном одобрењу)** и Обрасцу **КО-3А (План коришћења по кредитном одобрењу)**. Ови обрасци могу да се доставе НБС у року од 30 дана од дана извоза, односно авансног плаћања увоза. То значи да се на наведеним обрасцима извештава НБС, уколико је уговорено да се извоз наплати у року дужем од годину дана (или у року краћем од годину дана, али са уговореном каматом), односно унапред плаћени увоз робе и услуга са уговореним роком испоруке преко годину дана (или у року краћем од годину дана са уговореном каматом).

Извештавање о кредитним пословима са иностранством уређено је у више прописа, у које спадају:

1. **Закон** – одредбом члана 24. Закона прецизирано је да НБС прописује начин, рокове и обрасце за **извештавање о кредитним пословима са иностранством**;



## 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 31.12.2024. 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 2025. године.**

Поред наведених категорија обвезника достављања годишњих извештаја Управи за дуван, **први**

**пут ове године обавезу достављања годишњих 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. године<sup>1</sup>, 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 пушење 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 31.12.2024. године** достављају се на прописаним обрасцима (ГИ-ПСП II и ГИ-УСП II), **најкасније у року од 15**

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

# САСТАВЉАЊЕ ТРОМЕСЕЧНОГ ПЕРИОДИЧНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР–ДЕЦЕМБАР 2024. ГОДИНЕ

Одредбама члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03, ... и 27/20 – у даљем тексту: Уредба), прописана је обавеза корисника буџетских средстава, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО) и организација обавезног социјалног осигурања (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 17/22 – у даљем тексту: Правилник).

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**.

## 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 2024. године то је 10. јануар 2025. 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 десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења финансијског плана.

Организације за обавезно социјално осигурање састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу финансијских планова, а Републички фонд за здравствено осигурање врши консолидацију тромесечних периодичних финансијских извештаја и саставља консолидовани извештај, **које достављају Министарству финансија – Управи за трезор у року од 20 дана по истеку тромесечја**.

## 2. Рокови за достављање извештаја

Рокови за достављање периодичних финансијских извештаја уређени су одредбама члана 6. Уредбе. У зависности од обвезника достављања периодичних финансијских извештаја, разликујемо следеће рокове:

1. Индиректни корисници буџетских средстава тромесечни периодични извештај за **јануар – децембар 2024. достављају до 10. јануара 2025. године директном кориснику буџетских средстава у чијој су надлежности;**

2. Корисници РФЗО тромесечни периодични извештај за **јануар – децембар 2024. достављају до 10. јануара 2025. године РФЗО;**

3. Организације обавезног социјалног осигурања тромесечни периодични извештај за **јануар – децембар 2024. достављају до 20. јануара 2025. године Управи за трезор;**

4. Директни КБС буџета Републике Србије консолидовани периодични извештај за **јануар – децембар 2024. достављају до 20. јануара 2025. године Управи за трезор;**

## КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

### 1. ОБЈАВЉЕНЕ СУ НАЈНИЖА И НАЈВИША МЕСЕЧНА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ У 2025. ГОДИНИ

У „Службеном гласнику РС“, бр. 99 од 13. децембра 2024. године, објављене су најнижа и највиша месечна основица доприноса за обавезно социјално осигурање у 2025. години.

Најнижу и највишу месечну основицу за обрачун социјалних доприноса објављује министар надлежан за послове финансија, а примењују се од првог дана наредног месеца по објављивању, у складу са чланом 37. став 2. и 42. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 94/24 – у даљем тексту: ЗДОСО). Према наведеном, ове основице примењиваће се од 1. јануара 2025. године.

**Најнижа месечна основица** на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање, почев од **1. јануара 2025.** године, износи **45.950 динара**.

**Највиша месечна основица** на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање, почев од **1. јануара 2025.** године, износи **656.425 динара**.

Наведени износи најниже и највише месечне основице за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање примењиваће се до краја 2025. године.

### 2. ОБЈАВЉЕНА ЈЕ НАЈВИША ГОДИШЊА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА 2025. ГОДИНУ

Министар финансија објавио је износ **највише годишње основице доприноса за обавезно социјално осигурање за 2025. годину** у складу са чланом 43. став 2. ЗДОСО. Највиша годишња основица до-

приноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24, и **износи 7.877.100 динара**.

У складу са чланом 67. ЗДОСО, обвезник доприноса по основу уговорене накнаде, за који допринос обрачунава, обуставља и плаћа исплатилац прихода у складу са чланом 57. став 1. ЗДОСО, може у току текуће године на прописаном обрасцу поднети захтев за престанак обавезе плаћања доприноса по основу будуће уговорене накнаде у тој години, када основица доприноса који су плаћени по основу уговорене накнаде заједно са основицама доприноса који су плаћени по другим основама достигне износ највише годишње основице доприноса.

Решење о престанку обавезе плаћања доприноса по основу будуће уговорене накнаде у току текуће године доноси организација за обавезно социјално осигурање, у року од 15 дана од дана подношења документованог захтева обвезника. Поступак подношења захтева Фонду ПИО за престанак плаћања доприноса у току године објаснили смо у посебном чланку у ПС 9/24, на страни 88.

### 3. ИЗНОС НАЈНИЖЕ МЕСЕЧНЕ ОСНОВИЦЕ ДОПРИНОСА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ЗА САМОСТАЛНЕ УМЕТНИКЕ, СВЕШТЕНИКЕ, ВЕРСКЕ СЛУЖБЕНИКЕ И ПОЉОПРИВРЕДНИКЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

На основу члана 38. став 2. ЗДОСО, министар финансија објавио је износ најниже месечне основице доприноса за обавезно социјално осигурање за осигуранике из чл. 25, 26. и 27. ЗДОСО за 2025. годину.

Најнижа месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање за самосталне уметнике, свештенике, верске службенике и пољопривреднике, за 2025. годину објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24 и **износи 45.950 динара**.

## МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА У ВЕЗИ СА ПРИМЕНОМ ПРОПИСА

### ПДВ

#### **1. Када Црвени крст Новог Сада у свом складишном простору чува намирнице и исте по налогу Дирекције за робне резерве пакује и дистрибуира социјално угроженом становништву на територији АП Војводине, реч је о услугама за које не важи пореско ослобођење из члана 25. став 2. тачка 11) Закона о ПДВ**

Одредбом члана 25. став 2. тачка 11) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: ЗПДВ) прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза за промет услуга социјалног старања и заштите, дечје заштите и заштите младих, услуга установа социјалне заштите, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности. Предметним услугама сматрају се услуге социјалног старања и заштите, дечије заштите и заштите младих, услуге установа социјалне заштите: центара за социјални рад, установа за смештај корисника и установа за дневни боравак и помоћ у кући, под условом да су пружаоци услуга регистровани за обављање тих делатности и да поседују одобрење надлежног органа за пружање тих услуга, у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана. Међутим, када Црвени крст Новог Сада у свом складишном простору чува намирнице и исте по налогу Дирекције за робне резерве пакује и дистрибуира социјално угроженом становништву на територији АП Војводине, реч је о услугама које се не сматрају услугама из члана 25. став 2. тачка 11) ЗПДВ.

\* \* \*

Одредбом члана 25. став 2. тачка 11) ЗПДВ прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет услуга социјалног старања и заштите, дечје заштите и заштите младих, услуга установа социјалне заштите, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности.

Према одредби члана 136. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, . . . и 73/24), услугама, у смислу члана 25. став 2. тачка 11) ЗПДВ, сматрају се услуге социјалног старања и заштите, дечије заштите и заштите младих, услуге установа социјалне заштите: центара за социјални рад, установа за смештај корисника и установа за дневни боравак и помоћ у кући, под условом да су пружаоци услуга регистровани за обављање тих делатности и да поседују одобрење надлежног органа за пружање тих услуга, у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана. (МФИН, 003263920 2024 10520 004 000 011 004 од 26.11.2024. године)

#### **2. Страни обвезник може да оствари право на рефакцију ПДВ уз услов да је рачун плаћен (у целисти или делимично), независно од тога да ли је рачун платио он или друго лице**

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 138/22 – у даљем тексту: ЗПДВ), ако је испуњен услов узајамности рефакција ПДВ извршиће се страном обвезнику на његов захтев, за промет покретних добара и пружене услуге у Републици, под условима да:

- је ПДВ за промет добара и услуга исказан у рачуну, у складу са овим законом, и да је рачун плаћен;
- је износ ПДВ за који подноси захтев за рефакцију ПДВ већи од 200 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије;

## РОКОВНИК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРОПИСАНИХ ОБРАЧУНА И ЗА ПЛАЋАЊЕ ОБАВЕЗА У МЕСЕЦУ ЈАНУАРУ 2025. 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) – среда и четвртак (1. и 2. јануар 2025. године)	1. и 2. I	1/23 и 23/24
3	Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и за електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец децембар 2024. године	6. I <sup>1</sup>	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 2024. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	6. I <sup>1</sup>	25/10 и 18/17
5	Крајњи рок за јавна предузећа и њихова зависна друштва да на Web апликацији РИНО – Рокови измирења новчаних обавеза, доставе извештај о неизмиреним обавезама јавних предузећа према привредним субјектима за месец децембар 2024. године	6. I <sup>1</sup>	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	6. I <sup>1</sup>	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 дневних обрачуна за сваки аутомат – Образац ЗДП, за месец децембар 2024. године	6. I <sup>1</sup>	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 2024. године	6. I <sup>1</sup>	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
9	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 децембар 2024. године	6. I <sup>1</sup>	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 Збирни месечни обрачун накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама – Образац ЗМОН, за месец децембар 2024. године	6. I <sup>1</sup>	8/20, 14 и 15/20 и 8/21

<sup>1</sup> Крајњи рок је 5.I (недеља), па се продужава на 6.I 2025. (понедељак), у складу са мишљењем МФИН, бр. 430-01-00167/2005-04 од 28.07.2005. године, које смо објавили у „Регистру прописа“ бр. 7/2009, на страни 171.



## 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)	63/24	138.332,00	103,7	100.170,00	103,7
Јун (Укупно)	73/24	132.290,00	95,6	95.804,00	95,6
Јул (Укупно)	78/24	135.195,00	102,2	97.835,00	102,1
Август (Укупно)	85/24	133.591,00	98,8	96.649,00	98,8
Септембар (Укупно)	93/24	132.783,00	99,4	96.115,00	99,4
Октобар (Укупно)	105/24	136.173,00	102,6	98.538,00	102,5

### 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 2025. године („Службени гласник РС“, бр. 74/24) утврђена је у нето износу од 308 динара по радном часу и примењује се од 1.01.2025. године.

За исплате које се врше од 1. јануара до 31. децембра 2025. године, минимална зарада износи:

Ред. бр.	Месец 2025.	Број сати у месецу	Нето мин. зарада	Бруто мин. зарада
1	Фебруар и Новембар	160	49.280,00	66.244,94
2	Март, Јун и Август	168	51.744,00	69.759,91
3	Април, Мај и Септембар	176	54.208,00	73.274,89
4	Јануар, Јул, Октобар и Децембар	184	56.672,00	76.789,87

Минимална зарада увећава се за износ регреса за годишњи одмор, топлог obroка, као и за износ увећане зараде за минули рад, за рад у дане празника (државних и верских), за рад ноћу и за прековремени рад.

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

Најнижа месечна основица за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање износи **45.950** динара (131.285 x 35%), а примењује се од 1. јануара 2025. године. Најнижа месечна основица примењује се до краја 2025. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

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

Највиша основица за плаћање доприноса за социјално осигурање износи **656.425** динара (131.285 x 5), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2025. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

### 5. НАЈВИША ГОДИШЊА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА 2025. ГОДИНУ

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2025. годину из члана 43. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, утврђена је у износу од **7.877.100** динара и објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

# МАЛИ ПОСЛОВНИ ПРОГРАМИ

Финансијско рачуноводство

Робно материјално књиговодство

Фактурисање и обрачун ПДБа

Платни промет и благајне

Вођење основних средстава

Вођење производње

Обрачун зарада и накнада

Управљање људским ресурсима

Налог за службени пут

Обрачун камате

Магацинско пословање

Евиденција возила

• УСАГЛАШЕН СА ИЗМЕНАМА  
ЗАКОНА И ПРАВИЛНИКА О ПДВ

• ПОДРЖАВА РЕГИСТРОВАЊЕ  
ФАКТУРА У СЕФ



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

