

TAX ALERT dec-2017



krestonmdm.com



**NAJNOVIJE IZMENE I DOPUNE PORESKIH I
DRUGIH ZAKONA**



USVOJENE IZMENE I DOPUNE PORESKIH I DRUGIH ZAKONA

"Sl. glasnik RS" br. 113/2017

I. IZMENE I DOPUNE ZAKONA O POREZU NA DODATU VREDNOST (ZPDV) stupa na snagu 1. januara 2018., a pojedine odredbe će se odloženo primenjivati

Opis	Odredba Zakona	Primena
Promet između davaoca koncesije i koncesionara u okviru realizacije ugovora o javno-privatnom partnerstvu sa elementima koncesije	U skladu sa novim članom 6a ZPDV smatraće se da do prometa dobara i usluga nije došlo kada promet vrši davalac koncesije koncesionaru, odnosno koncesionar davaocu koncesije u okviru realizacije ugovora o javno-privatnom partnerstvu sa elementima koncesije, zaključenog u skladu sa zakonom kojim se uređuju javno-privatno partnerstvo i koncesije, ukoliko su kumulativno ispunjena sledeća dva uslova: - oba lica su obveznici PDV, i - oba lica bi imala pravo na odbitak prethodnog poreza u potpunosti u skladu sa ZPDV u slučaju kada bi se promet između njih smatrao izvršenim. Do primene ovog člana neće doći u slučaju kada je za navedeni promet plaćena, odnosno naplaćena naknada ili deo naknade (avans) pre 1. januara 2018. jer se na takav promet imaju primeniti odredbe prethodno važećeg zakona.	od 1.1.2018.
Ostvarivanje prava na poresko oslobođenje za promet dobara koje putnici otpremaju u inostranstvo u prtljagu koji nose sa sobom i ukidanje instituta refakcije PDV stranom državljaninu	Članom 24. stav 1 tačka 4) ZPDV vrši se preciziranje uslova pod kojima obveznik PDV može ostvariti oslobođenje po osnovu isporuke dobara inostranim primaocima (putnicima) po osnovu prodatih dobara koja oni otpreme sa sobom u inostranstvo, uz dve bitne izmene u odnosu na sadašnje rešenje: - neće postojati mogućnost oslobođenja od obračuna PDVa u slučaju prometa akciznih proizvoda i dobara za opremanje i snabdevanje prevoznih sredstava; - smanjuje se ukupna vrednost dobara za koja se može ostvariti oslobođenje sa 150 evra na 100 evra. Ovim se ukida se institut refakcije PDV stranom državljaninu.	od 1.1.2019.
Pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu izdataka za ishranu zaposlenih	U skladu sa izmenom člana 29. stav 1 tačka 3) ZPDV, od isključenja od prava na odbitak prethodnog poreza izuzimaju se izdaci za ishranu, uključujući i piće, zaposlenih i drugih radno angažovanih lica koji se poslužuju u ugostiteljskim objektima (kantinama) pod uslovom da obveznik po tom osnovu naplaćuje naknadu. Od 1. januara 2018. godine obveznik PDV neće imati pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu izdataka za hranu i piće zaposlenih i drugih radno angažovanih lica u dva slučaja: 1) kada hranu i piće obezbeđuje kod trećih lica (npr. kada drugi obveznik isporučuje obroke za zaposlena i druga radno angažovana lica ili se ishrana obezbeđuje u objektima drugog obveznika) i 2) kada se hrana i piće obezbeđuju bez bilo kakve naknade. U navedenim slučajevima na promet dobara i usluga u cilju ishrane zaposlenih i drugih radno angažovanih lica obveznik neće obračunavati PDV.	od 1.1.2018.

Opis	Odredba Zakona	Primena
<p>Mogućnosti obveznika PDV koji je obračunao PDV kao poreski dužnik - primalac dobara i usluga (interni obračun) da ispravi - smanji obračunati PDV, na osnovu rešenja poreskog organa kojim je naložena ispravka odbitka tako obračunatog PDV</p>	<p>Dopunjeni član 31a ZPDV predviđa da u slučaju da je poreski organ u postupku kontrole utvrdio da je obveznik PDV pogrešno primenio član 10 stav 1 tačka 3) i stav 2 istog člana ZPDV (npr. promet dobara i usluga u oblasti građevinarstva) i obračunao PDV kao poreski dužnik i istovremeno iskazao isti iznos PDVa kao prethodni porez, poreski organ će rešenjem izvršiti ispravku odbitka prethodnog poreza.</p> <p>Na osnovu takvog rešenja obveznik PDV ima pravo da smanji pogrešno obračunati PDV i to najranije u poreskom periodu u kojem je dostavljeno rešenje poreskog organa. Ako se navedeno rešenje poništi, izmeni ili ukine u delu kojim je ispravljen prethodni porez, obveznik PDV je u obavezi da iskaže dugovani PDV po tom osnovu. Ova odredba Zakona primenjivaće se od 1. januara 2018. godine, a počev od poreske prijave PDV koju obveznik podnosi za prvi poreski period 2018. godine, obveznik PDV će moći da izvrši smanjenje obračunatog PDV i po osnovu rešenja o ispravci odbitak prethodnog poreza donetih pre 1. januara 2018. godine.</p>	<p>od 1.1.2018.</p>
<p>Preciziranje mesta prometa jedinstvene turističke usluge</p>	<p>Član 35 stav 3 ZPDV - mesto prometa jedinstvene turističke usluge je mesto u kojem pružalac usluga ima sedište ili stalnu poslovnu jedinicu ako se promet usluga vrši iz stalne poslovne jedinice koja se ne nalazi u mestu u kojem pružalac usluga ima sedište.</p>	<p>od 1.1.2018.</p>
<p>Uređen je poseban postupak oporezivanja za investiciono zlato</p>	<p>Novim članom 36a ZPDV - novi posebni postupak oporezivanja koji se odnosi na promet investicionog zlata.</p>	<p>od 1.1.2018.</p>
<p>Precizirana su pravila u vezi sa refundacijom PDV kupcu prvog stana</p>	<p>Izmenjen član 56a stav 2. tačka 2) ZPDV</p> <p>Propisano je da se kod kupovine prvog stana koji je predmet hipoteke, odnosno predmet izvršenja u izvršnom postupku može ostvariti pravo na refundaciju PDV ako je plaćanje cene stana sa PDV izvršeno uplatom na odgovarajuće račune u skladu sa zakonom. Prethodno rešenje predviđa da je kupac isplatio ugovorenu cenu na račun prodavca, što kod kupovine stana koji je predmet hipoteke ili izvršenja u izvršnom postupku nije slučaj, pa ovi kupci do sada nisu mogli da ostvare pravo na refundaciju PDV. Članom 11. Zakona o izmenama i dopunama ZPDVB propisano je i da kupac stana koji je do dana stupanja na snagu ovog zakona (pre 1. januara 2018. godine) kupio stan kao hipotekovanu nepokretnost, odnosno u izvršnom postupku i ugovorenu cenu stana sa PDV u potpunosti isplatio uplatom na odgovarajuće račune u skladu sa zakonom, a koji na osnovu podnetog zahteva nije ostvario refundaciju PDV po osnovu kupovine prvog stana, ima pravo da nadležnom poreskom organu podnese novi zahtev za refundaciju PDV po osnovu kupovine prvog stana.</p>	<p>od 1.1.2018.</p>
<p>Obaveza podnošenja pregleda obračuna POPDV uz poresku prijavu PDV</p>	<p>odložena je za 1. jul 2018. godine.</p>	<p>1. jul 2018.</p>

II. IZMENE I DOPUNE ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA (ZPDPL)
stupa na snagu 1. januara 2018. , a pojedine odredbe će se odloženo primenjivati

Opis	Odredba Zakona	Primena
Sužavanje obima usluga koje podležu porezu po odbitku	Izmena odredbe člana 40. stav 1. tačka 5) ZDPL, u smislu da predmet oporezivanja budu prihodi koje strana pravna lica ostvaruju od domaćih pravnih lica po osnovu: - naknada od usluga istraživanja tržišta, - računovodstvenih i revizorskih usluga, - drugih usluga iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja, nezavisno od mesta njihovog pružanja ili korišćenja, odnosno mesta gde će biti pružene ili korišćene. U skladu sa usvojenom izmenom, sve ostale usluge neće više biti predmet oporezivanja porezom po odbitku (npr. usluge prevoza, marketinške usluge isl.). Ministar finansija pravilnikom će bliže urediti navedene usluge kako bi poreski obveznici imali što manje nedoumica u primeni propisa.	od 1.4.2018.
Podnošenje poreske prijave za porez po odbitku (Obrazac PDPO/S) i plaćanje poreza po odbitku - novi rokovi	Prema izmenjenim odredbama člana 40. stav 5. i člana 71. st. 1. i 3 rok za podnošenje poreske prijave za porez po odbitku (Obrazac PDPO/S) biti tri dana od dana isplate prihoda . Takođe, rok za plaćanje poreza po odbitku biće tri dana od dana isplate prihoda . Osnovica za porez po odbitku i dalje će se utvrđivati u dinarskoj protivvrednosti naknade, po srednjem kursu na dan plaćanja naknade, nezavisno od toga kada se poreska prijava podnosi i kada se plaća porez po odbitku.	od 1.4.2018.
Poreska amortizacija za nematerijalna sredstva – novi način obračuna	Prema novoj odredbi člana 10. stav 9. ZPDPL, amortizacija nematerijalnih sredstava vrši se primenom proporcionalne metode srazmerno veku trajanja koji je opredeljen momentom priznavanja tih sredstava u poslovnim knjigama obveznika u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo i MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP , na osnovicu koju čini nabavna vrednost svakog sredstva posebno. To znači da će se u poreskom bilansu priznavati računovodstvena amortizacija nematerijalnih sredstava. Ministar finansija će pravilnikom bliže urediti vrstu nematerijalnih sredstava koja će se amortizovati u skladu sa novim pravilima.	od podnošenja poreskog bilansa za 2018.
Obračun poreske amortizacije za stalna sredstva koja se sastoje iz nepokretnih i pokretnih delova - precizira se način	Prema novom članu 10. stav 8. ZPDPL izuzetno, stalna sredstva koja se sastoje iz nepokretnih i pokretnih delova, razvrstavaju se po grupama shodno načinu na koji su evidentirana u poslovnim knjigama obveznika u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo . Prema tome, ukoliko je stalno sredstvo, koje se sastoji od pokretnih i nepokretnih delova, u poslovnim knjigama obveznika iskazano kao nepokretnost, razvrstava se u 1. amortizacionu grupu i amortizuje se primenom metode i stope propisane zakonom za navedenu grupu.	od podnošenja poreskog bilansa za 2018.
Rashodi u poreskom bilansu po osnovu ispravke vrednosti potraživanja – preciziraju se uslovi za priznavanje	Precizira se odredba čl. 16. stav 9. ZPDPL o priznavanju rashoda po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja, da se na teret rashoda priznaje ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja, koja ispunjavaju ostale propisane uslove, ako je od roka za njihovu naplatu, odnosno realizaciju, do kraja poreskog perioda prošlo najmanje 60 dana. Sada je izričito propisano da se rok od 60 dana računa do kraja poreskog perioda (tj. dana bilansa) .	od utvrđivanja poreza na dobit za 2017.
Otpis potraživanja po osnovu problematičnih kredita - priznaje se na teret rashoda u poreskom bilansu banke	Član 16, član 22a ZPDPL . Na teret rashoda banke priznaje se i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja po osnovu kredita koji se, u smislu propisa NBS, smatraju problematičnim kreditima , izvršen u skladu sa propisima NBS.	od utvrđivanja poreza na dobit za 2017.

Opis	Odredba Zakona	Primena
<p>Utvrđivanje kapitalnih dobitaka i gubitaka - preciziranje odredbi</p>	<p>Precizira se odredba člana 28. stav 2. u smislu da se za svrhu određivanja kapitalnog dobitka prodajnom cenom smatra ugovorena cena (odnosno tržišna cena u slučaju prodaje povezanom licu) bez PDV, radi usklađivanja sa već postojećom odredbom da se u iznos prodajne cene, za potrebe obračuna kapitalnog dobitka/gubitka, ne uračunava porez na prenos apsolutnih prava. Nabavna cena ostale imovine, a ne samo imovine koja podleže amortizaciji (nepokretnosti) koriguje na procenjenu, odnosno fer vrednost, ukoliko je promena na fer vrednost iskazana kao prihod u periodu u kojem je izvršena.</p>	<p>od podnošenja poreskog bilansa za 2018.</p>
<p>Podnošenje poreskih prijava obveznika nad kojim se sprovodi postupak stečaja ili likvidacije</p>	<p>Dopunjena odredbe člana 34. stav 2. tačka 2): obaveza podnošenja poreske prijave postoji i u slučaju obustave likvidacije (a ne samo okončanja likvidacije). Propisuje se da obveznik podnosi poresku prijavu u roku od 60 dana od obustave likvidacije, sa stanjem na dan obustave likvidacije. Dopunjen član 64. ZPDPL: obveznik nad kojim je obustavljen postupak likvidacije, podnosi i akontacionu poresku prijavu u kojoj iskazuje procenu prihoda, rashoda i dobiti za poreski period koji započinje narednim danom u odnosu na dan obustave likvidacionog postupka, u roku od 15 dana od dana obustave likvidacije. U toj prijavi obveznik obračunava i mesečni iznos akontacije poreza na dobit. Precizirana je odredba člana 34. stav 4.: dobit obveznika od pravosnažnosti rešenja o nastavljanju stečajnog postupka bankrotstvom do pravosnažnosti rešenja o obustavi stečajnog postupka usled prodaje stečajnog dužnika kao pravnog lica utvrđuje kao pozitivna razlika imovine obveznika sa kraja i sa početka perioda stečaja, posle namirenja poverilaca.</p>	<p>od 1. avgusta 2018.</p>
<p>Poreski podsticaj srazmerno ulaganju u osnovna sredstva</p>	<p>Izmenama, odredba člana 50a stav 5. ZPDPL, glasi: Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog člana smatraju se lica koja je obveznik zaposlio u periodu ulaganja, tako da u momentu ispunjenja uslova za korišćenje navedenog poreskog oslobođenja obveznik ima najmanje 100 dodatno zaposlenih na neodređeno vreme u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme koji je imao na poslednji dan perioda koji prethodi periodu u kojem je započeo ulaganja iz stava 1. ovog člana. Novom odredbom propisuje se da se 100 dodatno zaposlenih na neodređeno vreme poredi u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme koji je obveznik imao u periodu u kojem je otpočeo ulaganje, dok se prema staroj odredbi 100 dodatno zaposlenih poredio u odnosu na broj ukupno zaposlenih (i na neodređeno i na određeno vreme). Olakšava se ispunjavanje uslova za poresko oslobođenje, jer se broj novozaposlenih lica računa samo u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme, a ne na ukupan broj zaposlenih koji je obveznik imao u periodu kada je počeo da stiče pravo na poresko oslobođenje. Odredbom člana 18. Zakona o izmenama i dopunama propisano je da poreski obveznik koji do 31. decembra 2017. godine nije ispunio uslove za ostvarivanje prava na poresko oslobođenje iz člana 50a Starog Zakona, navedeni podsticaj koristi u skladu sa novim odredbama.</p>	<p>od podnošenja poreskog bilansa za 2018.</p>

Opis		Odredba Zakona	Primena
Transferne cene	preciziraju se uslovi za dostavljanje izveštaja o transfernim cenama u skraćenom obliku	Član 60 st. 4 i 5. ZPDPL: u odredbe ZPDPL se unose već postojeća rešenja propisana Pravilnikom o transfernim cenama o uslovima za podnošenje dokumentacije o transfernim cenama u formi izveštaja u skraćenom obliku, sa dopunom kojim se navodi da se u vrednost transakcije, odnosno ukupnu vrednost transakcija u tom smislu, ne uključuju kamate po osnovu zajmova, odnosno kredita, dati, odnosno primljeni avansi, kao i porez na dodatu vrednost	od podnošenja poreskog bilansa za 2018.
	izričito se propisuje da prodaja kapitalne imovine povezanim licima ne podleže korekciji primenom pravila o transfernim cenama	Prema članu 60. stav 6. u slučaju prodaje imovine povezanom licu iz člana 27., po osnovu koje se utvrđuje kapitalni dobitak/gubitak, obveznik nije dužan da iskazuje cenu transakcije sa povezanim licem po „principu van dohvata ruke”, odnosno nije dužan da podnosi dokumentaciju u skladu sa propisima o transfernim cenama, već se korekcija u poreskom bilansu isključivo vrši primenom pravila o kapitalnim dobitcima. Razlog ovakve izmene je što je za svrhu utvrđivanja kapitalnog dobitka/gubitka već propisano da se prodajnom cenom smatra ugovorena cena, odnosno u slučaju prodaje povezanom licu tržišna cena (ako je ugovorena cena niža od tržišne).	

III. IZMENE I DOPUNE ZAKONA O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA (ZPDG)

stupa na snagu 1. januara 2018. i primenjuje se od 1. januara 2018., a pojedine odredbe će se primenjivati od 1. oktobra 2018., odnosno od 2019.

Opis	Odredba Zakona	Primena
Povećanje neoporezivog iznosa iz zarada	Članom 7. Zakona o izmenama i dopunama, izvršena je izmena odredbe člana 15a stav 2. Zakona, koja glasi: Osnovicu poreza na zarade čini zarada iz člana 13. st. 1. i 3, čl. 14. do 14b i člana 15b ovog zakona, umanjena za iznos od 15.000 dinara mesečno za lica koje radi sa punim radnim vremenom . Neoporezivi iznos od 11.790 dinara primenjuje se zaključno sa isplatom zarade za mesec decembar 2017. godine.	kod obračuna i plaćanja počev od zarade za mesec januar 2018.
Produženje perioda primene postojećih olakšica za zapošljavanje novih lica	Izvršene su izmene člana 21v stav 1. i člana 21d stav 1: produžene postojeće poreske olakšice za zapošljavanje novih lica do 31. decembra 2019. Dopunom u stavu 1. oba člana omogućeno da olakšice za zapošljavanje novih radnika po ovim odredbama mogu da ostvare i preduzetnici paušalci i preduzetnici poljoprivrednici .	do 31. decembra 2019.
Uvođenje nove olakšice za zapošljavanje mladih lica koja započinju obavljanje sopstvene poslovne delatnosti	Dodaje novi član 21d: oslobođenje od plaćanja poreza (kao i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje) na zarade u prvim godinama poslovanja (u godini osnivanja i u narednoj godini).	od 1. oktobra 2018.
Izmene i dopune u članu 9. ZPDG	Član 9. ZPDG: tačka 28) - precizirano je davanje na koje se ne plaća porez po osnovu lečenja u zemlji i inostranstvu tako da sada glasi: novčane pomoći fizičkim licima koja nisu u radnom odnosu kod davaoca koja služe za lečenje u zemlji ili inostranstvu, u visini stvarnih troškova lečenja, dokumentovano računima zdravstvene ustanove koja je lečenje izvršila, kao i dokumentovani troškovi prevoza i smeštaja za potrebe lečenja tog lica; Dodata je i nova tačka 30) kojom je propisano poresko izuzimanje za novčanu pomoć fizičkim licima koja nisu zaposlena kod davaoca, do visine propisanog neoporezivog iznosa, a koja glasi: novčana pomoć fizičkim licima koja nisu zaposlena kod davaoca, osim pomoći iz tačke 11) ovog stava, a koja ne predstavlja ekvivalent za neki njegov rad, odnosno protivuslugu ili protivčinidbu za neku njihovu aktivnost u odnosu na davaoca - u iznosu do 12.375 dinara godišnje, ostvarene od jednog isplatioca .	od 1. januara 2018.
Izmene i dopune u članu 18. ZPDG	Dopune u članu 18. ZPDG: troškovi službenog putovanja ponovo vezuju za Uredbu o naknadama troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika . U članu 18. je propisana i nova tačka 10) kojom se utvrđuje da se ne plaća porez na novčanu pomoć koja služi za lečenje zaposlenog u zemlji ili inostranstvu, u visini stvarnih troškova lečenja, dokumentovano računima zdravstvene ustanove koja je lečenje izvršila, kao i dokumentovani troškovi prevoza i smeštaja za potrebe lečenja tog lica.	od 1. januara 2018.
Izmene i dopune u članu 85. ZPDG	Izmenjeni su st. 7. i 8. člana 85. koji uređuju poreski tretman primanja fizičkog lica u slučaju otpisa preostalog dela nenaplativog potraživanja banke po osnovu kredita fizičkim licima, na osnovu odluke NBS o računovodstvenom otpisu bilansne aktive. Porez na druge prihode ne plaća se na primanje fizičkog lica - klijenta banke (dužnik) kada banka otpiše potraživanje prema njemu pod uslovima pod kojima se na teret rashoda banke priznaje otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja po osnovu kredita saglasno odredbama zakona kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica. Porez na druge prihode ne plaća se ni u slučaju otpisa preostalog dela potraživanja banke od dužnika, koji nije naplaćen iz sredstava ostvarenih prodajom nepokretnosti koja se sprovodi u skladu sa zakonom. Precizirano je da se ostalim prihodom smatraju nagrade, novčane pomoći i druga davanja fizičkim licima koja nisu zaposlena kod isplatioca, a koja po svojoj prirodi čine dohodak fizičkih lica, u iznosu preko 12.375 dinara godišnje, ostvarene od jednog isplatioca - čl. 85 st. 1 tačka 11) . Oporezuje se razlika između ostvarenog prihoda i neoporezivog iznosa, bez priznavanja normiranih troškova. U čl. 85. stav 5. uvedeno poresko izuzimanje za dokumentovane naknade troškova po osnovu službenih putovanja lica koja su članovi organa uprave pravnih lica u vezi sa delatnošću tih lica koja ih upućuju na put (dodata tačka 6) do neoporezivih iznosa propisanih za zaposlene u članu 18. stav 1. tač. 2) do 5).	od 1. januara 2018.

Opis	Odredba Zakona	Primena
Preciziranje statusa preduzetnika, odnosno poljoprivrednika koji porez plaćaju na prihode od samostalne delatnosti i njihovih obaveza	U čl. 13, 14, 15, 16, 17. i 18. Zakona o izmenama i dopunama izvršene su izmene i dopune u odredbama čl. 32, 33, 33a, 35, 35a, i 36. ZPDG. U članu 32. Zakona posebno izvršeno razgraničenje obveznika poreza na prihod od samostalne delatnosti, odnosno fizičkih lica koja porez plaćaju na oporezivu dobit, gde je shodno obavljanju te delatnosti definisan status ovih obveznika: preduzetnik, preduzetnik paušalac, preduzetnik poljoprivrednik i preduzetnik drugo lice.	od 1. januara 2018.
Vođenje poslovnih knjiga i druge obaveze za obveznike iz člana 32. ZPDG	Izmenjeni članovi 43.,45., 93., 94. ZPDG. odnose se na vođenje poslovnih knjiga i kao i na izmene u vezi sa rokom za podnošenje poreske prijave i poreskog bilansa dr. obaveze preduzetnika i preduzetnika poljoprivrednika, odnosno preduzetnika druga lica	za 2019.
Porez na kapitalne dobitke	Izmenjeni član 72. stav 1. tačka 3) izmenjena - propisano je šta predstavlja kapitalni dobitak, odnosno gubitak, a to je razlika između prodajne cene prava, udela i hartija od vrednosti i njihove nabavne cene, ostvarene prenosom, i dodata tačka 4) koja izdvaja prodaju investicionih jedinica, i u članu 75. - dodat stav 4. -nabavna cena prava, udela ili hartije od vrednosti koje je obveznik stekao saglasno st. 1. do 3. ovog člana, uvećava se u skladu sa članom 74. st. 8. do 10. ovog zakona.	od 1. januara 2018.
Samooporezivanje	Izmenjen član 100a ZPDG. Preciziraju se odredbe koje uređuju samooporezivanje. Novododati stav 5. ovog člana precizira da obavezu obračunavanja i plaćanja poreza ima i obveznik - stranac upućen na rad u Republiku Srbiju, po osnovu primanja koje ostvaruje od poslodavca u ili iz druge države.	od 1. januara 2018.
Dohodak nerezidenta i obaveze plaćanja poreza	U članu 8. ZPDG dodati stavovi 2. i 3. kojima se jasnije precizira pojam dohotka koji na teritoriji Republike Srbije ostvari fizičko lice - nerezident koje je obveznik poreza na dohodak građana. Dohotkom se smatra dohodak koji nerezident ostvari po osnovu rada, ali i prava nastalog na teritoriji Republike, uključujući i pravo po osnovu imovine koja se nalazi na teritoriji Republike Srbije kojom raspolaže nerezident.	od 1. januara 2018.
Preciziranje pojma zarada	Dopunjen član 13. stav 4. - zaradom smatra primanje koje zaposleni ostvari kod domaćeg poslodavca , a od strane lica koje se smatra povezanim licem sa poslodavcem. Novododati stav 5. precizira da sve što poslodavac isplati zaposlenom po prestanku radnog odnosa , a u vezi je sa radom kod poslodavca, smatra se zaradom na koju se plaćaju porez i doprinosi na zarade, npr. naknada štete za neiskorišćeni godišnji odmor i regres za godišnji odmor, razne isplate po osnovu bonusa i nagrada, odnosno po osnovu doprinosa zaposlenog poslovnom uspehu poslodavca za period dok je bio u radnom odnosu i sl.	od 1. januara 2018.
Premije kolektivnog osiguranja života za slučaj smrti usled bolesti zaposlenog	14b stav 2. tačka 1) promenjena. Dodato je da se ne plaća porez i na premiju kolektivnog osiguranja života za slučaj smrti zaposlenog usled bolesti koju poslodavac plaća za sve zaposlene .	od 1. januara 2018.
Pojam fizičkog lica koje je upućeno na rad u inostranstvo	članu 15b dodat se stav 2 - precizirano da u slučaju kada poslodavac uputi zaposlenog u inostranstvo na stručno osposobljavanje i usavršavanje, osnovica za plaćanje poreza i doprinosa je ista kao i za lica koja je poslodavac uputio na rad u inostranstvo .	od 1. januara 2018.
Ostale izmene i dopune	Izvršeno je pravno usaglašavanje sa izmenjenim i dopunjenim odredbama koje su sada usvojene i sa drugim propisima	od 1. januara 2018.

IV. IZMENE I DOPUNE ZAKONA O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE (ZDOSO) stupa na snagu 1. januara 2018., s tim što se neke odredbe primenjuju od 1. januara 2018., pojedine odredbe se primenjuju od 1. jula 2018., a pojedine od 1. oktobra 2018.

Opis	Odredba Zakona	Primena
Najniža i najviša mesečna i najviše godišnja osnovica doprinosa	Iznos najniže mesečne osnovice doprinosa, najviše mesečne osnovice doprinosa, najviše godišnje osnovice doprinosa i najviše procenjene godišnje osnovice doprinosa, će se objavljivati jednom godišnje i primenjivaće se za celu kalendarsku godinu , za razliku od prethodnog rešenja koje je zahtevalo mesečna ili kvartalna usklađivanja za najnižu i najvišu mesečnu osnovicu doprinosa.	od 1. januara 2018.
Produžen period primene postojećih olakšica za zapošljavanje novih lica	Izmenama članova 45 i 45v ZDOSO vrši se produženje perioda primene postojećih olakšica za zapošljavanje novih lica u vidu prava na povraćaj plaćenog doprinosa u procentu od 65% do 75% sa 31. decembrom 2017. godine na 31. decembar 2019. godine .	od 1. januara 2018.
Nove olakšice prilikom zapošljavanja mladih kada započnu sopstveni posao	Novododatim članom 45g ZDOSO uređuje se uvođenje olakšica po osnovu zapošljavanja lica koja započinju sa obavljanjem sopstvene poslovne delatnosti, na način da su oslobođeni od plaćanja doprinosa po osnovu sopstvene zarade kao i na osnovu zarade novozaposlenih lica.	od 1. oktobra 2018.
Plaćanje doprinosa za preduzetnika za vreme porodijskog odsustva	Novim članom 65b ZDOSO predviđeno: za preduzetnika koji ostvaruje ostale naknade po osnovu rođenja i nege deteta i posebne nege deteta u skladu sa zakonom kojim se uređuje finansijska podrška porodici sa decom, ne plaćaju se doprinosi za obavezno socijalno osiguranje po tom osnovu za vreme ostvarivanja prava na tu naknadu . Izuzetno od stava 1. ovog člana, za preduzetnika koji nastavlja da obavlja preduzetničku delatnost za vreme ostvarivanja prava na ostale naknade, osnovicu doprinosa čini oporeziva dobit, odnosno paušalno utvrđeni prihod. Obveznik plaćanja doprinosa za vreme ostvarivanja prava na ostale naknade je preduzetnik iz stava 2. ovog člana, sve u cilju usklađivanja sa rešenjima iz Zakona o finansijskoj podršci porodici sa decom	od 1. jula 2018.
Doprinos PIO za slučaj invalidnosti	Član 11. stav 1. tačka 3) ZDOSO – dodato je da su obveznici doprinosa za PIO predviđeno da je pored organa, organizacije ili ustanove (škola, fakultet i dr.), obveznik doprinosa za PIO za slučaj invalidnosti i telesnog oštećenja po osnovu povrede na radu i profesionalne bolesti i doprinosa za zdravstveno osiguranje za slučaj povrede na radu i profesionalne bolesti, i drugo lice kojeg se učenik ili student nalazi na obaveznom proizvodnom radu.	od 1. oktobra 2018.
Obveznik doprinosa za prihode od povezanih lica	Dopunom člana 51. ZDOSO predviđeno je da je zaposleni koji u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana ostvaruje primanja od lica povezanih sa poslodavcem saglasno članu 13. stav 4. ZPDG, dužan da sâm obračuna i plati doprinose (26% PIO, 10,3% zdravstvo, 1,5% nezaposlenost), na način koji je za te slučajeve propisan za plaćanje poreza na dohodak građana, po zakonu koji uređuje porez na dohodak građana.	od 1. oktobra 2018.

**V. IZMENE I DOPUNE ZAKONA O REPUBLIČKIM ADMINISTRATIVNIM TAKSAMA (ZRAT)
stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije“**

Opis	Odredba Zakona
Predmet taksene obaveze	U članu 2. posle stava 5. ZRAT dodaje se stav 6, koji glasi: ne smatra se spisom ili radnjom uvid u podatke organa koji se vode u elektronskom obliku , odnosno preuzimanje tih podataka putem sredstava elektronske komunikacije.
Pojam obveznika takse	Član 3. stav 1. Zakona - obveznik takse je lice koje se zahtevom obraća organu radi pokretanja upravnog, odnosno drugog postupka kod organa. Izmenama pojam obveznika je proširen i na lice u čiju korist se izdaje spis, odnosno vrši radnja kod organa. Proširenje i na lice u čiju korist se izdaje spis ili vrši radnja izvršeno je radi prilagođavanja izmenama propisa kojima se predviđa da neko drugo lice ili nadležni organ može ili mora da podnese zahtev za spis ili radnju kod organa, u korist nekog lica.
Nastanak taksene obaveze	U članu 5. ZRAT dodat stav 2, koji glasi: Izuzetno od stava 1. ovog člana, ako se zahtev podnosi elektronskim putem taksena obaveza za zahtev i za spise i radnje koji se u skladu sa tim zahtevom donose, odnosno vrše, nastaje po njihovom izdavanju .
Oslobođenja od plaćanja republičkih administrativnih taksi	Član 19. ZRAR je dopunjen: 1) od plaćanja takse za spise i radnje u postupcima za ostvarivanje prava na podsticaje u skladu sa propisima koji uređuju poljoprivredu. Takođe, brisana je tačka 3) napomene uz Tarifni broj 1. Odeljka A Tarife; 2) za zahtev koji se podnosi Narodnoj banci Srbije za davanje tumačenja, objašnjenja, odnosno mišljenja o primeni propisa koji su iz njene nadležnosti. Pored toga izvršeno je i brisanje tarifnih br. 62. i 63. Odeljka A Tarife kojima je propisana taksa za rešenje po zahtevu za izdavanje dozvole za rad, odnosno preregistraciju organizacije za osiguranje, za rešenje po zahtevu za izdavanje dozvole za rad, odnosno preregistraciju agencije za pružanje drugih usluga u osiguranju, kao i za rešenje po zahtevu za promenu dozvole za rad organizacije za osiguranje (predmetni spisi i radnje su iz okvira nadležnosti Narodne banke Srbije u skladu sa Zakonom o Narodnoj banci Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 72/2003, 55/2004, 85/2005 - dr. zakon, 44/2010, 76/2012, 106/2012, 14/2015 i 40/2015 - odluka US), a za iste se plaća taksa u skladu sa aktom Narodne banke); 3) od plaćanja takse za spise i radnje u postupku ostvarivanja prava na pristup informacijama od javnog značaja i prava na zaštitu podataka o ličnosti. Pored toga, u Napomeni uz Tarifni broj 1. propisano je oslobođenje od plaćanja takse za zahtev za ostvarivanje prava na uvid u podatke o ličnosti. Predloženom izmenom vrši se usaglašavanje sa članom 27. Zakona o zaštiti podataka o ličnosti ("Sl. glasnik RS", br. 97/2008, 104/2009 - dr. zakon, 68/2012 - odluka US i 107/2012) kojom je propisano da se uvid u podatke o ličnosti ne sme usloviti plaćanjem naknade. 4) od plaćanja takse fizičkog lica ako organ proceni da bi plaćanje takse ugrozilo nužno izdržavanje obveznika ili njegove porodice. Ako organ nadležan za donošenje spisa, odnosno vršenja radnje, na zahtev obveznika - fizičkog lica, na osnovu dokumentovanih podataka o primanjima obveznika - fizičkog lica i članova njegove uže porodice proceni da obveznik ne može da plati taksu bez štete po svoje nužno izdržavanje ili nužno izdržavanje svoje uže porodice, rešenjem će odlučiti da se taksa do iznosa od 10.000 dinara ne plati, a ako je taksa propisana u iznosu preko 10.000 dinara, odlučiće da se u tom slučaju taksa plati u iznosu koji predstavlja razliku između iznosa takse i iznosa od 10.000 dinara.
Tarife	Izmene u Odeljku A Tarife. Najveći broj se odnosi na izmenu i dopunu tarifnih brojeva ili nove tarifne brojeve, na iznose taksi.

VI. IZMENE I DOPUNE ZAKONA O RADU (ZOR)

stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije“
(izmene ne utiču na obračun zarada)

Opis	Odredba Zakona
Obaveza poslodavca da prijavi zaposlenog ili drugo angažovano lice najkasnije pre stupanja na rad	U članu 35. ZOR dodat stav 2. koji glasi: Poslodavac je dužan da na osnovu ugovora o radu ili drugog ugovora o obavljanju poslova zaključenog u skladu sa ovim zakonom podnese jedinstvenu prijavu na obavezno socijalno osiguranje u roku propisanom zakonom kojim se uređuje Centralni registar obaveznog socijalnog osiguranja, a najkasnije pre stupanja zaposlenog i drugog radno angažovanog lica na rad.
Evidencija o prekovremenom radu	U članu 55. ZOR dodat stav 6. koji glasi: Poslodavac je dužan da vodi dnevnu evidenciju o prekovremenom radu zaposlenih.
Način dostavljanja upozorenja o otkazu	U članu 180. ZOR dodat stav 3. koji glasi: Upozorenje se dostavlja zaposlenom na način propisan za dostavljanje rešenja o otkazu ugovora o radu iz člana 185. ZOR.
Uskraćivanje prava na otpremninu kao novo delo prekršaja	U članu 275. stav 1. dodata tačka 6) koja glasi: 6) ako zaposlenom uskrati pravo na otpremninu u skladu sa odredbama ovog zakona (član 158).
Prekršajne odredbe – uvećanje kazni	U članu 276. uvodna rečenica u stavu 1. izmenjena i glasi: Novčanom kaznom od 150.000 do 300.000 dinara kazniće se za prekršaj poslodavac sa svojstvom pravnog lica, a preduzetnik sa kaznom od 50.000 do 150.000 dinara: U tački 1) reči: „(član 35)“ zamenjene rečima: „(član 35. stav 1)“. Posle tačke 1) dodata nova tačka 1a) koja glasi: 1a) ako ne vodi dnevnu evidenciju o prekovremenom radu zaposlenih u skladu sa odredbama ovog zakona (član 55. stav 6); Tačka 5) obrisana. Stav 2. menja se i glasi: Novčanom kaznom od 10.000 do 20.000 dinara kazniće se za prekršaj iz stava 1. ovog člana odgovorno lice u pravnom licu, odnosno zastupnik pravnog lica.
Neprijavlivanje u propisanom roku kao novo delo prekršaja	Posle člana 276. dodat novi član 276a koji glasi: Član 276a Propuštanje propisanog roka za podnošenje jedinstvene prijave na obavezno socijalno osiguranje (član 35. stav 2), predstavlja prekršaj za koji se izriče novčana kazna propisana članom 31. Zakona o Centralnom registru obaveznog socijalnog osiguranja („Službeni glasnik RS”, br. 30/10, 44/14 – dr. zakon i 116/14) – 300.000 do 1.500.000 din. za pravno lice, 50.000 do 500.000 za fizičko lice.

KONTAKTIRAJTE NAS ZA SVA DODATNA PITANJA!

JELENA MIHIĆ MUNJIĆ

partner

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242
jelena.mihic@mdmrevizija.com

DRAGANA GALIĆ

Tax & Accounting Manager

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
dragana.galic@mdmrevizija.com