

TAX ALERT_ 02.08.2019.

PORESKO OSLOBOĐENJE PO OSNOVU ORGANIZOVANJA
REKREACIJE, SPORTSKIH DOGAĐAJA I AKTIVNOSTI ZA ZAPOSLENE
(MOŽE SE OSTVARITI SAMO POD ODREĐENIM USLOVIMA)

12. jula 2019. donet Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje po osnovu organizovanja rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene. Stupa na snagu 20. jula 2019.

ZAKONSKI OKVIR

- Član 18a Zakona o porezu na dohodak građana ([ZPDG](#))
- Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje po osnovu organizovanja rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene ("Službeni glasnik RS", broj 50/2019) – [Pravilnik](#)

ZPDG

Od 1. januara 2019. godine u primeni je [novi član 18a ZPDG](#), kojim je uređeno oslobođenje od plaćanja poreza na zarade po osnovu organizovanja rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene, ali koje se može ostvariti samo pod određenim uslovima.

[Članom 18a stav 1. ZPDG](#) propisano je da se ne plaća porez na zarade na izdatke poslodavca u cilju:

1) stvaranja i održavanja uslova **za rekreaciju zaposlenih na radnom mestu**, koji se sastoje u izdacima poslodavca za izgradnju i/ili nabavku opreme za rekreaciju na radnom mestu;

2) **naknade troškova kolektivne rekreacije zaposlenih** (član 18a st. 2. i 3. ZPDG - može se ostvariti samo ukoliko se aktivnosti kolektivne rekreacije zaposlenih sprovode u skladu sa aktima poslodavca i ukoliko svi zaposleni poslodavca imaju pravo na rekreaciju iste vrste, kvaliteta i obima.

Izuzetno se može ostvariti i ukoliko svi zaposleni nemaju pravo na rekreaciju iste vrste, kvaliteta i obima, pod uslovom da se razlika u ostvarivanju prava može obrazložiti odgovarajućom ekspertizom medicine rada.

3) **organizovanja sportskih događaja i aktivnosti zaposlenih** koje se sprovode u cilju poboljšanja zdravlja zaposlenih i/ili izgradnji boljih odnosa između samih zaposlenih, odnosno zaposlenih i poslodavca pod uslovom da se sprovode na osnovu obrazložene odluke poslodavca i da pravo učešća na njima ima i koristi ga značajan broj zaposlenih kod poslodavca.

USLOVI ZA OSTVARIVANJE PRAVA NA PORESKO OSLOBOĐENJE - PRAVILNIK

Odredba Pravilnika	Opis	Uslovi za poresko oslobođenje	Izuzeci
Član 2.	Izdaci za izgradnju ili adaptaciju prostorija i/ili nabavku opreme za rekreaciju na radnom mestu	<p>1) ako su takvi izdaci poslodavca dokumentovani na način da se iz njih sa sigurnošću može potvrditi vrsta i visina izdataka;</p> <p>2) ako je plaćanja u vezi sa izdacima poslodavac vršio direktno na račun dobavljača;</p> <p>3) ako je opštim aktom poslodavca uređeno pravo na rekreaciju zaposlenih na radnom mestu i da s tim u vezi poslodavac ima obavezu da stvori uslove za rekreaciju;</p> <p>4) ako je opštim aktom poslodavca uređeno da svi zaposleni imaju pravo na korišćenje prostorija i opreme za rekreaciju, kao i pravo na rekreaciju iste vrste, kvaliteta i obima.</p>	<p>Izuzetno od stava 1. tačka 4) ovog člana, ukoliko je zbog većeg broja zaposlenih, fizičke ili funkcionalne podele poslovno-organizacionih jedinica ili drugih specifičnosti poslovanja kod poslodavca otežano korišćenje prostorija, odnosno opreme za rekreaciju svim zaposlenima, pravo na poresko oslobođenje može se ostvariti ukoliko poslodavac obezbedi druge sopstvene prostorije ili opremu koje omogućavaju adekvatnu rekreaciju iste vrste, kvaliteta i obima, i to predvidi opštim aktom.</p> <p>Rekreacija iste vrste i kvaliteta, podrazumeva svaku vrstu sportske aktivnosti u cilju poboljšanja zdravlja zaposlenih, nezavisno od vrste sportskih rekvizita ili prostorija koje mogu da koriste svi zaposleni pod jednakim uslovima.</p>
Član 3.	Naknada troškova kolektivne rekreacije zaposlenih	<p>1) ako je opštim aktom poslodavca uređeno pravo na rekreaciju zaposlenih na način da se vrši naknada troškova po tom osnovu;</p> <p>2) ako je kolektivna rekreacija zaposlenih dostupna svim zaposlenima pod istim uslovima, odnosno da je iste vrste, kvaliteta i obima za sve zaposlene;</p> <p>3) ako je takva naknada troškova dokumentovana na način da se može utvrditi vrsta i visina troškova;</p> <p>4) ako se naknada troškova kolektivne rekreacije zaposlenih vrši direktnim plaćanjem na račun dobavljača.</p> <p>Naknada troškova kolektivne rekreacije iz stava 1. ovog člana podrazumeva:</p> <p>1) zakup termina u sportskoj hali ili drugom objektu podobnom za kolektivnu rekreaciju u određenom vremenskom periodu;</p>	<p>Ukoliko je usled većeg broja zaposlenih, fizičke ili funkcionalne podele poslovno-organizacionih jedinica, ili drugih opravdanih specifičnosti poslovanja kod poslodavca otežano omogućavanje kolektivne rekreacije svim zaposlenima u isto vreme ili na istom mestu, pravo na poresko oslobođenje po osnovu naknade troškova kolektivne rekreacije zaposlenih može se ostvariti ukoliko poslodavac obezbedi adekvatan vremenski i prostorni raspored na način koji omogućava rekreaciju iste vrste, kvaliteta i obima za sve zaposlene, imajući u vidu takve specifičnosti kod poslodavca, i to posebno predvidi i obrazloži opštim aktom.</p> <p>Poslodavac se može opredeliti za pojedinačnu naknadu troškova kolektivne rekreacije zaposlenih iz stava 2. ovog člana ili bilo koju kombinaciju naknade troškova kolektivne rekreacije zaposlenih, ukoliko takva kombinacija naknade troškova kolektivne</p>

		<p>2) obezbeđivanje zaposlenima korišćenja sportskih ili rekreativnih usluga (teretana, bazen, zatvoreni ili otvoreni sportski tereni ili tereni za rekreaciju i sl.);</p> <p>3) obezbeđivanje zaposlenima mogućnosti korišćenja sportskih ili rekreativnih usluga kod različitih pružaoca usluga, ukoliko je svim zaposlenima dostupan isti broj i vrsta različitih pružaoca usluga pod istim uslovima (omogućavanje istovremenog pristupa različitim teretanama, bazenima, zatvorenim ili otvorenim sportskim terenima ili terenima za rekreaciju).</p>	<p>rekreacije zaposlenih ispunjava uslove predviđene stavom 1. ovog člana.</p> <p>Rekreacija iste vrste i kvaliteta, u smislu člana 18a ZPDG i člana 3. Pravilnika podrazumeva svaku vrstu rekreacije sa ciljem poboljšanja zdravlja zaposlenih, bez obzira na to da li takva rekreacija podrazumeva istu vrstu sportske aktivnosti ili discipline, korišćenje istih sportskih terena ili sadržaja za svakog zaposlenog, odnosno da li takva rekreacija podrazumeva istog pružaoca usluga odnosno istog organizatora pružanja usluga, za svakog zaposlenog.</p>
Član 4.	Specifična vrsta, obim i kvalitet rekreacije	<p>Izuzetno od čl. 2. i 3. ovog pravilnika, a u skladu sa članom 18a stav 3. ZPDG, poresko oslobođenje može se ostvariti i u slučajevima kada svi zaposleni nemaju pravo na rekreaciju iste vrste, kvaliteta i obima.</p> <p>Poresko oslobođenje iz stava 1. ovog člana može se ostvariti, pod uslovima iz čl. 2. i 3. ovog pravilnika, u slučaju kada se određenom zaposlenom ili grupi zaposlenih obezbedi specifična vrsta, kvalitet i obim rekreacije, ukoliko se razlika u ostvarivanju prava zasniva na odgovarajućoj dokumentaciji medicine rada kojom se jasno i nedvosmisleno potvrđuje da određeni zaposleni ili grupa zaposlenih ima potrebu za rekreacijom drugačije vrste, kvaliteta i obima u odnosu na druge zaposlene.</p>	
Član 5.	Troškovi organizovanja sportskih događaja, odnosno aktivnosti zaposlenih koje se sprovode u cilju poboljšanja zdravlja zaposlenih, odnosno izgradnji boljih odnosa između samih zaposlenih, odnosno zaposlenih i poslodavca	<p>1) ako su takvi događaji, odnosno aktivnosti uređeni opštim aktom poslodavca i sprovode se na osnovu obrazložene odluke poslodavca koja sadrži podatke o prirodi aktivnosti, odnosno događaja, kao i njihovoj svrsi;</p> <p>2) ako pravo na učešće na takvim događajima, odnosno aktivnostima ima značajan broj zaposlenih;</p> <p>3) ako pravo na učešće na takvim događajima, odnosno aktivnostima koristi značajan broj zaposlenih koji imaju pravo na učešće;</p> <p>4) ako su učinjeni troškovi dokumentovani na način da se može utvrditi vrsta i visina troškova;</p> <p>5) ako poslodavac plaćanja vrši direktno na račun dobavljača.</p>	

	<p>Značajan broj zaposlenih koji ima pravo na učešće na sportskim događajima, odnosno aktivnostima predstavlja broj u visini od najmanje 70% zaposlenih od ukupnog broja zaposlenih, a značajan broj zaposlenih koji koristi to pravo predstavlja broj u visini od najmanje 70% zaposlenih od broja zaposlenih koji imaju pravo na učešće.</p> <p>Ukoliko poslodavac zbog većeg broja zaposlenih, fizičke ili funkcionalne podele poslovno-organizacionih jedinica ili drugih opravdanih specifičnosti poslovanja, na osnovu obrazloženih odluka organizuje više pojedinačnih sportskih događaja, odnosno aktivnosti pri čemu se njihova vrsta i obim mogu razlikovati u vezi sa tim okolnostima i specifičnostima, smatraće se da je uslov iz stava 1. tačka 2) ovog člana ispunjen ako, uzimajući u obzir ukupno sve događaje, odnosno aktivnosti u okviru jedne poslovne godine, najmanje 70% zaposlenih od ukupnog broja zaposlenih u toj poslovnoj godini, ima pravo učešća na tim događajima, odnosno aktivnostima.</p> <p>Zaposleni koji dokumentuju osnovanost i opravdanost nekorišćenja prava na učešće u organizovanim sportskim događajima, odnosno aktivnostima (u slučaju sprečenosti zbog bolovanja, godišnjeg odmora, i drugih osnovanih razloga za odsustvo u skladu sa zakonom kojim se uređuju radni odnosi) uračunavaju se u broj zaposlenih koji su koristili pravo učešća na tim događajima, odnosno aktivnostima u smislu stava 2. ovog člana.</p> <p>Ispunjenost uslova iz stava 1. tač. 2) i 3) ovog člana, poslodavac potvrđuje odgovarajućom dokumentacijom koja sadrži podatke o upućenom pozivu za prisustvovanje sportskim događajima, odnosno aktivnostima i evidenciji prisustva.</p>	
--	---	--

Ukoliko su ispunjeni uslovi pod kojima se može ostvariti poresko oslobođenje po navedenim osnovama, propisani članom 18a ZPDG i odredbama Pravilnika, poslodavac je **oslobođen obračuna poreza na zarade. Ne plaćaju se ni doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**, budući da je članom 13. stav 5. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje propisano da se u osnovicu doprinosa za zaposlene i za poslodavce ne uračunavaju primanja koja zaposleni ostvari od poslodavca, na koja se ne plaća porez na zarade saglasno zakonu kojim se uređuje porez na dohodak građana.

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@krestonmdm.com

DRAGANA GALIĆ

Direktor

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