



KRESTON
MDM

TAX ALERT_24.12.2020.

IZMENE I DOPUNE ZAKONA – ZPDG, ZDSO i ZPDPL

Na sednici Narodne skupštine održanoj 17. decembra 2020. godine, usvojen je set poreskih i finansijskih zakona, koji su objavljeni u "Službenom glasniku RS", broj 153/2020 od 21. decembra 2020. godine, od kojih izdvajamo:

- 1) **Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak građana**
- 2) **Zakon o izmenama i dopunama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje**
- 3) **Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica**

Zakoni će se primenjivati od 1. januara 2021. godine, osim odredbi koje se odnose na digitalnu imovinu, koje će se primenjivati od dana početka primene zakona kojim se uređuje digitalna imovina.

U nastavku detaljna objašnjenja izmena i dopuna navedenih zakona:

NAJVAŽNIJE IZMENE I DOPUNE ZAKONA O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA I ZAKONA O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE

Opis	Odredba ZPDG	Odredba ZDSO	Sadržaj odredbe
Povećan neoporezivi iznos zarade sa 16.300 na 18.300 dinara mesečno	član 15a st. 2, 4. и 5	-----	Osnovicu poreza na zarade čini zarada umanjena za iznos od 18.300 dinara mesečno za lice koje radi sa punim radnim vremenom. Primena od 1. januara 2021, a prvo usklađivanje godišnjim indeksom potrošačkih cena počev u 2022. godini.
Ostvarivanje prava na umanjene osnovice poreza na zarade za novonastanjenog obveznika	član 15v izmenjen st. 3	-----	Kvalifikovanim poslodavcem smatra se bilo koji poslodavac rezident Republike, koji zasnjuje radni odnos sa novonastanjenim obveznikom koji je od 1990. godine barem tri godine ispunjavao uslove iz člana 7. stav 2. tačka 1) ovog zakona da se smatra rezidentom Republike (izmenjen period koji je uslov za sticanje statusa novonastanjenog obveznika).
Produžen period primene postojećih olakšica za zapošljavanje novih lica do 31. decembra 2021. godine	čl. 21v i 21d	čl. 45. i 45v	Budući da olakšice ističu zaključno sa 31. decembrom 2020. godine produžena je njihova primena na 31. decembar 2021. godine . Uz ispunjenje propisanih uslova može da se ostvari pravo na povraćaj dela plaćenog poreza na zarade i plaćenih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, na teret zaposlenog i na teret poslodavca (65–75%) po osnovu zarade za novozaposleno lice isplaćene zaključno sa 31. decembrom 2021. godine.
Precizirane odredbe u vezi olakšica po osnovu zapošljavanja kvalifikovanog novozaposlenog lica	član 21e	član 45d	Brišu se reči „koje je upisano u registar nadležnog organa“, i član glasi: Poslodavac - novosnovano privredno društvo koje obavlja inovacionu delatnost u smislu zakona kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, može da ostvari pravo na oslobođenje od plaćanja obračunatog i obustavljenog poreza iz zarade osnivača koji su zaposleni u tom novoosnovanom privrednom društvu.
Proširen pojam poslodavca za potrebe ostvarivanja prava na olakšicu za kvalifikovana novozaposlena lica	član 21ž dodat st. 13	član 45đ	Poslodavcem u smislu stava 1. člana 45đ smatra se pravno lice, preduzetnik, preduzetnik paušalac, preduzetnik poljoprivrednik, predstavništvo, ogranak stranog pravnog lica i fizičko lice . Do 31. 12. 2020. godine u primeni je bilo rešenje da je u pitanju „pravno ili fizičko lice“.
Obaveštenje o opredeljenju za isplatu lične zarade dostavljace se u elektronskom obliku	član 33a	-----	Obveznik (preduzetnik i preduzetnik poljoprivrednik) koji se opredeli za isplatu lične zarade, koji se opredeli za isplatu lične zarade, dužan je da u elektronskom obliku, preko portala Poreske uprave dostavi obaveštenje o svom opredeljenju da vrši isplatu lične zarade. Ako se obveznik (preduzetnik i preduzetnik poljoprivrednik) opredeli da prestane sa isplatom lične zarade, dužan je da o tome u elektronskom obliku – preko portala Poreske uprave – dostavi obaveštenje do 15. decembra tekuće godine. Lice koje započne obavljanje delatnosti , obaveštenje o opredeljenju da vrši isplatu lične zarade ovo lice podnosi isključivo u momentu registracije nadležnoj organizaciji koja vodi

			<p>registar privrednih subjekata, koja će taj zahtev proslediti Poreskoj upravi (podnosi APR, a APR taj zahtev proslediti Poreskoj upravi).</p> <p>Izuzetno, lica koja se ne registruju kod APR, obaveštenje o opredeljenju da vrše isplatu lične zarade podnose Poreskoj upravi u roku od pet dana od dana registracije, u elektronskom obliku, preko portala Poreske uprave.</p>
<p>Oporezivanje prihoda po osnovu vlasništva nad investicionom jedinicom alternativnog investicionog fonda i prenosa te investicione jedinice</p>	<p>član 61.</p>	-----	<p>Prihodom od kapitala smatra i prihod po osnovu vlasništva nad investicionom jedinicom alternativnog investicionog fonda, osim naknade za prenos te investicione jedinice.</p> <p>Novi stav 3. propisuje da se dividendom iz člana 61. stav 1. tačka 2) smatra se i preostala neto vrednost imovine otvorenog investicionog fonda, odnosno alternativnog investicionog fonda koji nema svojstvo pravnog lica, koja se nakon raspuštanja tog investicionog fonda raspodeljuje članovima srazmerno njihovim investicionim jedinicama, a koja je iznad dokumentovane nabavne vrednosti tih investicionih jedinica.</p>
<p>Pravo na poreski kredit po osnovu ulaganja u alternativne investicione fondove</p>	<p>član 89a</p>	-----	<p>Uređuje se pravo na poreski kredit na račun godišnjeg poreza na dohodak građana koji, pod propisanim uslovima i u propisanom procentualnom iznosu, može da ostvari obveznik koji je u kalendarskoj godini za koju se utvrđuje godišnji porez na dohodak građana izvršio ulaganje u alternativni investicioni fond, odnosno u kupovinu investicione jedinice alternativnog investicionog fonda.</p> <p>Obvezniku koji izvrši ulaganje u alternativni investicioni fond, odnosno u kupovinu investicione jedinice alternativnog investicionog fonda, priznaje se pravo na poreski kredit na račun godišnjeg poreza na dohodak građana najviše do 50% ulaganja izvršenog u kalendarskoj godini za koju se utvrđuje godišnji porez na dohodak građana.</p> <p>Pravo na poreski kredit može se ostvariti samo po osnovu u potpunosti uplaćenih novčanih uloga kojima se stiču akcije ili udeli u alternativnom investicionom fondu, odnosno investicione jedinice alternativnog investicionog fonda.</p> <p>Poreski kredit ovog člana ne može biti veći od 50% utvrđene poreske obaveze po osnovu godišnjeg poreza na dohodak građana.</p>
<p>Uvodi se oporezivanje kapitalnim dobitkom prenosa digitalne imovine</p>	<p>član 74. dodati stavovi 10, 11 i 12.</p>	-----	<p>Kod prenosa digitalne imovine nabavnom cenom smatra se cena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu, a u slučaju prenosa digitalne imovine koju je obveznik stekao učestvovanjem u pružanju usluga računarskog potvrđivanja transakcija u informacionim sistemima koji se odnose na određenu digitalnu imovinu (tzv. rudarenje digitalne imovine), nabavnom cenom smatra se iznos troškova koje je obveznik imao u vezi sa sticanjem predmetne digitalne imovine i koje može da dokumentuje.</p> <p>Izuzetno, u slučaju prenosa digitalne imovine koju je obveznik stekao učestvovanjem u pružanju usluga računarskog potvrđivanja transakcija u informacionim sistemima koji se odnose na određenu digitalnu imovinu (tzv. rudarenje digitalne imovine), koja je bila predmet oporezivanja u skladu sa članom 85. stav 1. tačka 16) ovog zakona, nabavnom cenom smatra se osnovica na koju je plaćen porez na drugi prihod u smislu člana 85. ovog zakona.</p> <p>Izuzetno, u slučaju prenosa digitalne imovine koju je obveznik stekao od poslodavca ili od povezanog lica sa poslodavcem bez naknade ili po povlašćenoj ceni, a koje primanje je bilo predmet oporezivanja u skladu sa članom 14. ovog zakona, nabavnu cenu čini zbir iznosa dokumentovane cene po kojoj je obveznik stekao digitalnu imovinu i osnovice na koju je plaćen porez na zarade u smislu člana 14. ovog zakona</p>

	novi član 79a	-----	<p>Obveznik koji novčana sredstva ostvarena prodajom digitalne imovine u roku od 90 dana od dana prodaje uloži u osnovni kapital privrednog društva rezidenta republike u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, odnosno u kapital investicionog fonda osnovanog u skladu sa zakonima kojima se uređuju investicioni fondovi a čiji se centar poslovnih i investicionih aktivnosti nalazi na teritoriji republike, oslobađa se 50% poreza na kapitalni dobitak.</p> <p>Obvezniku koji u roku od 12 meseci od dana prodaje digitalne imovine, novčana sredstva ostvarena prodajom digitalne imovine uloži za namene iz stava 1. ovog člana, izvršiće se povraćaj 50% plaćenog poreza na kapitalni dobitak.</p> <p>U slučaju da privredno društvo u čiji osnovni kapital su uložena novčana sredstva od prodaje digitalne imovine, u kalendarskoj godini u kojoj je registrovano ulaganje i u naredne dve kalendarske godine sprovede postupak smanjenja osnovnog kapitala, danom donošenja odluke o smanjenju osnovnog kapitala obveznik gubi pravo na prethodno ostvareno oslobođenje i dužan je da podnese poresku prijavu u propisanom roku.</p> <p>Ministar bliže uređuje postupak i način ostvarivanja prava na navedeno poresko oslobođenje.</p>
	član 80.	-----	Ako obveznik u osnovni kapital privrednog društva, odnosno u kapital investicionog fonda u smislu člana 79a ZPDG uloži samo deo sredstava ostvarenih prodajom digitalne imovine, poreska obaveza mu se srazmerno umanjuje.
	član 95. dopuna stav 1. tačka1) i stav 4.	-----	<p>Preciziran je rok za podnošenje poreske prijave – podnosi se u roku od 30 dana od dana kada je obveznik ostvario ili započeo ostvarivanje prihoda po osnovu prenosa digitalne imovine.</p> <p>Izuzetno, rok za podnošenje poreske prijave je 120 dana od dana prodaje digitalne imovine po osnovu koje obveznik može da ostvari pravo na poresko oslobođenje saglasno članu 79a stav 1. ZPDPL.</p>
Oporezivanje prihoda fizičkih lica stranaca koja su iz inostranstva upućena na rad kod domaćeg pravnog lica po osnovu primanja koja ostvaruju od poslodavca iz druge države	član 15a dodat stav 6	-----	Osnovicu poreza na zarade lica za koje domaće pravno lice plaća porez saglasno članu 99. stav 3. ovog zakona, čini iznos koji je domaće pravno lice isplatilo poslodavcu iz druge države kao naknadu troškova za rad lica koje je upućeno , odnosno poslato na rad kod domaćeg pravnog lica.
	član 99. dodat stav 3	-----	Po osnovu prihoda lica iz člana 100a stav 5. ovog zakona obavezu obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku ima domaće pravno lice u momentu kada poslodavcu iz druge države isplati iznos za naknadu troškova za rad samo u slučaju kada se porez prethodno ne plati samooporezivanjem saglasno članu 100a stav 5. ovog zakona, bez obzira na to da li je istekao rok iz člana 95. stav 5. i člana 114. stav 1. ovog zakona.
	član 100a izmenjen st. 5 dodat st. 6	-----	Obavezu obračunavanja i plaćanja poreza ima i obveznik – lice koje je upućeno, odnosno poslato na rad kod domaćeg pravnog lica, po osnovu zarade i drugih primanja koje ostvaruje od poslodavca iz druge države koji ga je uputio, odnosno poslao na rad u Republiku kod domaćeg pravnog lica.
Prošireno izuzimanje od oporezivanja dobitaka od igara na sreću	član 83. stav 4. izmena tačka 2)	-----	Poresko oslobođenje od poreza na dobitke od igara na sreću proširuje na ostvarene dobitke od posebnih igara na sreću , kao i od posebnih igara na sreću kada se priređuju preko sredstava elektronske komunikacije u smislu Zakona o igrama na sreću („Službeni glasnik RS, broj 18/20).

NAJVAŽNIJE IZMENE I DOPUNE ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Opis	Odredba ZPDPL	Sadržaj odredbe
Uvodi se obaveza oporezivanja kapitalnim dobitkom prodaje investicionih jedinica zatvorenih investicionih fondova	član 27. stav 1. tačk 4)	Kapitalni dobitak obveznik ostvaruje prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu investicione jedinice investicionog fonda, u skladu sa propisima kojima se uređuju investicioni fondovi, što znači da se ostvaruje nezavisno od toga da li obveznik investicionu jedinicu ima u otvorenom ili zatvorenom investicionom fondu . Na ovaj način postigao bi se jednak tretman prihoda ostvarenog po ovom osnovu, imajući u vidu da se prema trenutnom zakonskom rešenju kapitalni dobitak može ostvariti, između ostalog, prodajom investicione jedinice otkupljene od strane otvorenog investicionog fonda.
Propisana obaveza utvrđivanja kapitalnih dobitka po osnovu prodaje digitalne imovine	član 27. stav 1. tačk 5)	Kapitalni dobitak obveznik ostvaruje prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu digitalne imovine , osim ukoliko obveznik, u smislu zakona kojim se uređuje digitalna imovina, ima dozvolu za pružanje usluga povezanih sa digitalnom imovinom i koji je digitalnu imovinu nabavio isključivo radi dalje prodaje u okviru obavljanja usluga povezanih sa digitalnom imovinom u skladu sa tim zakonom.
Precizira se utvrđivanje nabavne vrednosti nepokretnosti koje su stečene pre 1. januara 2004.	član 29. novi stavovi 7. i 8.	Za nepokretnost stečenu pre 1. januara 2004. godine, nabavna cena jeste neotpisana vrednost nepokretnosti utvrđena na dan 31. Decembra 2003. godine , u skladu sa propisima o računovodstvu koji su se primenjivali na finansijske izveštaje za 2003. godinu. Nabavna cena iz stava 7. ovog člana umanjuje se po osnovu amortizacije utvrđene u skladu sa ovim zakonom.
Propisano da se preostala neto vrednost imovine otvorenog investicionog fonda koja se raspodeljuje članovima smatra kapitalnim dobitkom	novi član 35a	Preostala neto vrednost imovine investicionog fonda koji nema svojstvo pravnog lica, koja se nakon raspuštanja tog investicionog fonda raspodeljuje članovima srazmerno njihovim investicionim jedinicama, u novcu, odnosno nenovčanoj imovini, a koja je iznad nabavne cene tih investicionih jedinica, smatra se kapitalnim dobitkom koji se uključuje u poresku osnovicu u iznosu od 50 % ukupno ostvarenog kapitalnog dobitka. Vrednost nenovčane imovine jednaka je njenoj tržišnoj vrednosti na dan donošenja odluke o raspuštanju.
Precizirano da se prihod koji nerezidentno pravno lice ostvari po osnovu članstva u alternativnom investicionom fond u koji nema svojstvo pravnog lica, smatra dividendom	član 40. dodat stav 2.	Prihod koji nerezidentno pravno lice ostvari po osnovu članstva u alternativnom investicionom fond u koji nema svojstvo pravnog lica, smatra se dividendom , koja će se oporezovati porezom po odbitku po stopi od 20%, ukoliko međunarodnim ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno.

<p>Preciziran način utvrđivanja novozaposlenih lica za ostvarivanje prava na poreski podsticaj iz člana 50a</p>	<p>član 50a izmenjen stav 6.</p>	<p>Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog člana ne smatraju se lica koja su, počev od poslednjeg dana poreskog perioda koji prethodi periodu ulaganja, bila zaposlena u, posredno ili neposredno, povezanom licu u smislu člana 59. ovog zakona, kao i lica koja nisu neposredno radno angažovana kod obveznika.</p>
<p>Samostalni članovi predloga zakona</p>	<p>Sve izmene se primenjuju na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev za 2021. godinu, odnosno za poreski period koji počinje u 2021. godini, osim odredbi koje se odnose na digitalnu imovinu, koje će se primenjivati od dana početka primene zakona kojim se uređuje digitalna imovina.</p>	

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