

Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Број: 413-00-127/2014-04

6. мај 2014. године

Кнеза Милоша 20

Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07 и 95/10) и Решења о преносу овлашћења 08 број: 112-01-1/170-2014 од 6. маја 2014. године,

доноси се

О Б Ј А Ш Њ Е Њ Е

у вези са годишњим порезом на доходак грађана за 2013. годину

1. Годишњи порез на доходак грађана

Годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са одредбом члана 87. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12-УС, 47/13, 48/13-исправка и 108/13 - у даљем тексту: Закон).

2. Порески обвезници

Сагласно одредби члана 87. став 1. Закона, обвезници годишњег пореза на доходак грађана су физичка лица која су у календарској години остварили доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, и то:

- 1) резиденти за доходак остварен на територији Републике и у другој држави;
- 2) нерезиденти за доходак остварен на територији Републике.

3. Неопорезиви износ

Неопорезиви износ дохотка за 2013. годину износи **2.185.488 динара** и одговора висини троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у 2013. години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Према податку Републичког завода за статистику, објављеном у „Службеном гласнику РС”, број 6/14, просечна годишња зарада по запосленом у Републици Србији исплаћена у 2013. години износи **728.496 динара**.

4. Приходи који се опорезују

Према одредби члана 87. став 2. Закона, предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана су приходи који су исплаћени (остварени) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, независно од тога за који су период исплаћени, и то:

- 1) зарада из чл. 13. до 14б Закона;
- 2) опорезиви приход од самосталне делатности из чл. 33. и 40. Закона;
- 3) опорезиви приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине из чл. 55. и 60. Закона;
- 4) опорезиви приход од издавања непокретности из члана 63. став 3. Закона;
- 5) опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари из члана 82. ст. 3. и 4. Закона;
- 6) опорезиви приход спортиста и спортских стручњака из члана 84а Закона;
- 7) опорезиви други приходи из члана 85. Закона;
- 8) приходи по основима из тач. 1) до 7) овог става, остварени и опорезовани у другој држави за обвезнике из става 1. тачка 1) члана 87. Закона.

Напомињемо да опорезиви приход од непокретности из чл. 68. и 70. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12 и 114/12-УС - у даљем тексту: Закона о порезу на доходак грађана) није предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана почев од 30. маја 2013. године. Наиме, одредбом члана 30. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, број 47/13 - у даљем тексту: Закон о изменама и допунама Закона) брисани су чл. 66. до 71. Закона о порезу на доходак грађана којима је био уређен порез на приходе од непокретности. С тим у вези, имајући у виду одредбе чл. 26, 27, 28. и 39. Закона о изменама и допунама Закона, приход од издавања сопствене непокретности има порески третман прихода од капитала из чл. 61, 63. и 64. Закона, док приход који оствари физичко лице издавањем непокретности у подзакуп има порески третман другог прихода из члана 85. Закона. Поред тога, одредбом члана 40. Закона о изменама и допунама Закона измењен је члан 87. Закона о порезу на доходак грађана.

Према наведеним изменама, опорезиви приход од непокретности који је физичко лице остварило закључно са 29. мајем 2013. године урачунава се у износ дохотка који подлеже опорезивању годишњим порезом на доходак грађана, а почев од 30. маја 2013. године у износ дохотка који подлеже опорезивању годишњим порезом на доходак грађана урачунава се приход од издавања сопствене непокретности и приход од издавања непокретности у подзакуп сагласно одредбама члана 87. став 1. тач. 4) и 7) Закона.

Опорезиви приход од непокретности из чл. 68. и 70. Закона о порезу на доходак грађана, опорезиви приход од издавања сопствене непокретности из члана 63. став 3. Закона и опорезиви приход од издавања непокретности у подзакуп из члана 85. став 1. тачка 15) и став 4. Закона, у зависности од врсте обрасца за годишњи порез који подноси обвезник, исказује се у овину ред. бр. 3.1, 3.5, 3.7. и 3.9. на Обрасцу ППДГ-5, односно у оквиру ред. бр. 3.1, 3.7. и 3.9. на Обрасцу ППДГ-2Р.

5. Приходи који се умањују за плаћени порез и доприносе за обавезно социјално осигурање

Према одредби члана 87. став 3. Закона, зарада, опорезиви приход од самосталне делатности, опорезиви приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине, опорезиви приход спортиста и спортских стручњака и

опорезиви други приход из члана 85. Закона, умањују се за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање плаћене у Републици на терет лица које је остварило зараду, односно опорезиве приходе, а остали опорезиви приходи који су предмет опорезивања годишњим порезом - опорезиви приход од издавања непокретности и опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари - умањују се за порез плаћен на те приходе у Републици.

Дакле, за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање плаћене у Републици на терет лица које је остварило приход умањују се:

- зарада,
- опорезиви приход од самосталне делатности,
- опорезиви приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине,
- опорезиви приход спортиста и спортских стручњака, и
- опорезиви други приход из члана 85. Закона.

Само за порез који је плаћен у Републици умањују се следећи приходи:

- опорезиви приход од издавања непокретности (из дела 4. став 3. овог објашњења), и
- опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари.

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2013. годину износи **3.642.480 динара** („Службени гласник РС”, број 8/14).

За случај да су доприноси за обавезно социјално осигурање у току 2013. године плаћени из основице која прелази износ највише годишње основице доприноса од 3.642.480 динара, обвезник има право на повраћај више плаћеног износа доприноса сагласно Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13 и 108/13).

Одредбом члана 87. став 4. Закона прописано је да се доходак за опорезивање увећава за износ који се, у календарској години за коју се утврђује годишњи порез, обвезнику исплати по основу повраћаја доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са законом који уређује доприносе за обавезно социјално осигурање. Износ по основу извршеног повраћаја доприноса за обавезно социјално осигурање урачунаваће се у доходак за опорезивање годишњим порезом почев за 2014. годину.

Износ који је у 2013. години обвезнику исплаћен по основу повраћаја више плаћеног доприноса за обавезно социјално осигурање (износ доприноса који су плаћени из основице која прелази износ највише годишње основице) не урачунава се у основицу за опорезивање годишњим порезом на доходак грађана за 2013. годину.

Опорезиви приход од самосталне делатности (опорезива добит) из члана 33. Закона умањује се за доприносе који су на терет предузетника плаћени у тој календарској години, а који нису признати као расход у пореском билансу за 2013. годину.

Приходи остварени и опорезовани у другој држави умањују се за порез плаћен у тој другој држави (члан 87. став 5. Закона).

6. Доходак за опорезивање

Сагласно одредби члана 87. став 6. Закона, доходак за опорезивање чини разлика између дохотка утврђеног у складу са ст. 2. до 5. овог члана и неопорезивог износа из става 1. истог члана Закона.

То значи, да се доходак за опорезивање утврђује као разлика између годишњег збира прихода (који су предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана) остварених у 2013. години умањеног за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање (плаћене на остварени приход у тој календарској години) и неопорезивог износа од 2.185.488 динара.

7. Пореска основица

Пореску основицу за плаћање годишњег пореза на доходак грађана, сагласно одредби члана 88. Закона, представља **опорезиви доходак** који чини разлика између дохотка за опорезивање из члана 87. став 6. Закона и личних одбитака из члана 88. став 1. Закона.

Сагласно члану 88. Закона, обвезник годишњег пореза на доходак грађана има право на **личне одбитке** који износе:

- за пореског обвезника - **40%** од просечне годишње зараде по запосленом, што износи **291.398 динара**;

- за издржаваног члана породице - **15%** од просечне годишње зараде по запосленом, по члану, што износи **109.274 динара**.

Укупан износ личних одбитака не може бити већи од 50% дохотка за опорезивање.

Ако су два или више чланова породице обвезници годишњег пореза на доходак грађана, одбитак за издржаване чланове породице може остварити само један обвезник.

8. Пореска стопа

Према одредби члана 89. Закона, годишњи порез на доходак грађана обрачунава се и плаћа по прописаној пореској стопи.

Наиме, за пореског обвезника који је у календарској години остварио опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде, стопа годишњег пореза је 10%.

Уколико је порески обвезник остварио опорезиви доходак који је виши од шестоструке просечне годишње зараде, на износ који је виши од шестоструке просечне годишње зараде примењује се стопа годишњег пореза од 15%.

Према томе, **ако је порески обвезник остварио опорезиви доходак у износу који:**

- **није виши од 4.370.976 динара** - примењује се пореска стопа од 10%;

- **је виши од 4.370.976 динара** - примењује се пореска стопа од 10% на износ који није виши од 4.370.976 динара, а пореска стопа од 15% на износ преко 4.370.976 динара.

9. Подношење пореске пријаве

Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2013. годину подноси се на Обрасцу ППДГ-5 који је прописан Правилником о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на приходе грађана („Службени гласник РС”, бр. 7/04, 19/07, 20/10, 23/10-исправка, 8/11 и 74/13).

Изузетно, пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2013. годину обвезника који је остварио приход од самосталне делатности подноси се на Обрасцу ППДГ-2Р који је прописан Правилником о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на доходак грађана који се плаћа по решењу („Службени гласник РС”, број 49/14).

Пореска пријава подноси се најкасније до 15. маја 2014. године.

Пореску пријаву обвезник је дужан да поднесе пореском органу на чијој територији има пребивалиште.


Годишњи порез на доходак грађана утврђује решењем надлежни порески орган, на основу података из пореске пријаве, пословних књига и других података који су од значаја за утврђивање пореске обавезе.

Пример начина обрачуна годишњег пореза за физичко лице које остварује приход по основу зараде код једног послодавца, уговора о ауторском делу и од непокретности:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Бруто зарада	5.000.000
2.	Неопорезиви износ зараде (7.822 + 8.776 x 4 + 11.000 x 7)	119.926
3.	Пореска основица (1 - 2)	4.880.074
4.	Порез (12%/10% x 3)* - стопа од 10% у примени почев од 30. маја 2013. године	527.147
5.	Највиша годишња основица доприноса	3.642.480
6.	Доприноси на терет запосленог (17,9%/19,9% x 5) - стопа од 19,9% у примени почев од 30. маја 2013. године	695.207
7.	Укупно порез и доприноси (4 + 6)	1.222.356
8.	Приход за опорезивање (3 - 7)	3.657.718
9.	Бруто ауторски хонорар	7.000.000
10.	Нормирани трошкови (43% x 9)	3.010.000
11.	Опорезиви приход (9 - 10)	3.990.000
12.	Порез (20% x 11)	798.000
13.	Допринос за ПИО на терет примаоца (24% x 11) - стопа од 24% у примени почев од 30. маја 2013. године	957.600
14.	Укупно порез и доприноси (12 + 13)	1.755.600
15.	Приход за опорезивање (11 - 14)	2.234.400
16.	Бруто приход од непокретности - из чл. 68. и 70. Закона о порезу на доходак грађана	100.000
17.	Нормирани трошкови (20% x 16)	20.000
18.	Опорезиви приход (16 - 17)	80.000
19.	Порез (20% x 18)	16.000
20.	Приход за опорезивање (18 - 19)	64.000
21.	Бруто приход од издавања непокретности - из члана 63. став 3. Закона	4.000.000

22.	Нормирани трошкови (25% x 21)	1.000.000
23.	Опорезиви приход (21 - 22)	3.000.000
24.	Порез (20% x 23)	600.000
25.	Приход за опорезивање (23 - 24)	2.400.000
26.	Укупан годишњи приход (8 + 15 + 20 + 25)	8.356.118
27.	Неопорезиви износ	2.185.488
28.	Доходак за опорезивање (26 - 27)	6.170.630
29.	Лични одбици (нпр. за обвезника и једног члана)	400.672
30.	Опорезиви доходак - пореска основица за годишњи порез (28 - 29)	5.769.958
31.	Опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде	4.370.976
32.	Опорезиви доходак преко шестоструке просечне годишње зараде (30-31)	1.398.982
33.	Порез по стопи од 10% (10% x 31)	437.098
34.	Порез по стопи од 15% (15% x 32)	209.847
35.	Годишњи порез (33 + 34)	646.945

* Ради приказа начина обрачуна претпостављени бруто износ месечне зараде за период јануар-мај 2013. године одређен је у висини од 400.000 динара.


 ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР
Nikola Borsović
 Никола Борсовић