

Признавање права на личне одбитке за издржаваног члана породице код утврђивања основице годишњег пореза на доходак грађана

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-88/2008-04 од 20.2.2009. год.)

Одредбом члана 88. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка и 7/09, у даљем тексту: Закон) прописано је да је основица годишњег пореза на доходак грађана опорезиви доходак, који чини разлика између дохотка за опорезивање из члана 87. став 8. овог закона и личних одбитака који износе:

1) за пореског обвезника – 40% од просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике,

2) за издржаваног члана породице – 15% од просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, по члану.

Укупан износ личних одбитака не може бити већи од 50% дохотка за опорезивање (члан 88. став 2. Закона).

Ако су два или више чланова породице обвезници годишњег пореза на доходак грађана, одбитак за издржаване чланове породице може остварити само један обвезник (члан 88. став 3. Закона).

Издржаваним члановима породице, сагласно члану 10. став 1. Закона, сматрају се следећа лица која обвезник издржава:

- 1) малолетна деца, односно усвојеници;
- 2) деца, односно усвојеници на редовном школовању или за време незапослености, ако са обвезником живе у домаћинству;
- 3) унуци, ако их родитељи не издржавају и ако живе у домаћинству са обвезником;
- 4) брачни друг;
- 5) родитељи, односно усвојиоци.

Имајући у виду наведене законске одредбе, као и наводе у конкретном случају, Министарство финансија сматра да обвезник годишњег пореза на доходак грађана који је у одређеном периоду (који је мањи од 12 месеци) у току године за коју се утврђује годишњи порез, издржавао лице које има статус издржаваног члана породице (члан 10. став 1. Закона), а обвезник испуњава све прописане услове за остваривање права на личне одбитке из члана 88. став 1. тачка 2) Закона, Министарство сматра да у том случају обвезник има право на признавање личних одбитака за издржаваног члана породице у висини умањеног износа личног одбитка (за издржаваног члана породице) сразмерно односу између броја месеци у којем то лице има статус издржаваног члана породице и броја месеци у години, али не већем од 50% дохотка за опорезивање сагласно члану 88. став 2. Закона (примера ради, ако физичко лице за које се остварује право на лични одбитак има статус издржаваног члана породице у периоду од осам месеци, нпр. јануар – август 2008. године, у том случају ће лични одбитак износити 2/3 од личног одбитка за

издржаваног члана породице утврђеног за календарску годину, који за 2008. годину износи 82.213 динара. То значи да лични одбитак за издржаваног члана породице за период од 8 месеци у 2008. години износи 54.808 динара ($82.213 \text{ дин.} : 12) \times 8$), с тим да укупан износ личних одбитака не може бити већи од 50% дохотка за опорезивање).