



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Број: 414-00-7/2010-04

12.2.2010. године

Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи ("Службени гласник РС", бр. 79/05 и 101/07)

Министар финансија доноси

### **О Б Ј А Ш Њ Е Њ Е**

**о примени чл. 87. до 89. и члана 117. Закона о порезу на доходак грађана код утврђивања годишњег пореза на доходак грађана за 2009. годину**

#### **1. Неопорезиви износи и лични одбици**

У складу са одредбама члана 87. ст. 1. и 2. Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 – исправка, 31/09 и 44/09 - у даљем тексту: Закон), годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица, и то:

- резиденти који су у календарској години остварили доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике (у даљем тексту: просечна годишња зарада);

- странци резиденти и резиденти упућени на рад у иностранство, који су у календарској години остварили доходак већи од петоструког износа просечне годишње зараде.

Изузетно, ако обвезник – резидент упућен у иностранство ради обављања послова за резидентно правно лице из члана 17. Закона, оствари зараду у иностранству у висини мањој од 60% од укупно оствареног дохотка (који је предмет опорезивања годишњим порезом) у календарској години у којој се утврђује годишњи порез, примењује се неопорезиви износ у висини троструке просечне годишње зараде, у складу са чланом 87. став 3. 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;
- за издржаваног члана породице – 15% од просечне годишње зараде, по члану.

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.

Сагласно томе, с обзиром да према податку Републичког завода за статистику, објављеном у "Службеном гласнику РС" број 4/10, просечна годишња зарада по запосленом у Републици Србији исплаћена у 2009. години износи 529.764 динара, неопорезиви износ дохотка, лични одбици и износ обрачунске величине за утврђивање пореске стопе су следећи:

#### **1.1. Неопорезиви износ дохотка:**

- за физичко лице резидента – **1.589.292 динара;**
- за странца резидента и за резидента упућеног у иностранство ради обављања послова за резидентно правно лице из члана 17. Закона – **2.648.820 динара.**

#### **1.2. Лични одбици:**

- за пореског обвезника – **211.906 динара;**
- за издржаваног члана породице, по члану – **79.465 динара.**

**Износ обрачунске величине (износ дохотка за опорезивање) за утврђивање одговарајуће пореске стопе, и то:**

- по стопи од **10%** за

- износ до шестоструке просечне годишње зараде – **3.178.584 динара** (за обвезника из члана 87. став 1.);
- износ до осмоструке просечне годишње зараде – **4.238.112 динара** (за обвезника из члана 87. став 2.);

- по стопи од **15%** за

- износ преко шестоструке просечне годишње зараде – износ преко **3.178.584 динара** (за обвезника из члана 87. став 1.);
- износ преко осмоструке просечне годишње зараде – износ преко **4.238.112 динара** (за обвезника из члана 87. став 2.).

## **2. Приходи који се опорезују**

Према одредби члана 87. став 4. Закона, предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана су приходи који су исплаћени, односно остварени у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године, независно на који се период исплате односе, по следећим основима:

- 1) зарада - чл. 13. до 14б Закона;
- 2) опорезиви приходи од самосталне делатности - чл. 33. и 40. Закона;
- 3) опорезиви приходи од ауторских и сродних права и права индустријске својине - чл. 55. и 60. Закона;
- 4) опорезиви приходи од непокретности - чл. 68. и 70. Закона;
- 5) опорезиви приходи од давања у закуп покретних ствари - члан 82. ст. 3. до 5. Закона;
- 6) опорезиви приходи од осигурања лица - члан 84. став 2. Закона;
- 7) опорезиви приходи спортиста и спортских стручњака - члан 84а Закона;
- 8) опорезиви други приходи - члан 85. Закона;
- 9) приходи по основима из тач. 1) до 8) овог става, остварени и опорезовани у другој држави.

Напомињемо да при утврђивању обавезе по основу годишњег пореза на доходак грађана за 2009. годину, у доходак странца резидента рачунају се и додатна примања остварена почев од 8. маја 2009. године, имајући у виду да је одредбом члана 4. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", број 31/09) брисан члан 19. Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", број 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 – исправка) којим је било прописано ослобођење од плаћања пореза на зараду за странца – резидента запосленог код резидентног лица или у сталној пословној јединици нерезидентног лица, као и да је одредбом члана 17. наведеног Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана прописано да ће се примања физичког лица - странца резидента која су исплаћена после ступања на снагу тог закона (8. маја 2009. године) рачунати у доходак за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана.

### **3. Умањење за плаћени порез и доприносе за обавезно социјално осигурање**

Према одредби члана 87. став 5. Закона, зарада, опорезиви приходи од ауторских и сродних права и права индустријске својине, опорезиви приход спортиста и спортских стручњака и опорезиви други приходи 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 сви остали опорезиви приходи који су предмет опорезивања годишњим порезом умањују се за порез плаћен на те приходе у Републици.

Приходи остварени и опорезовани у другој држави умањују се за порез плаћен у тој другој држави (члан 87. став 6. Закона).

### **4. Доходак за опорезивање**

Сагласно одредби члана 87. став 8. Закона, доходак за опорезивање чини разлика између дохотка утврђеног у складу са ст. 4. до 7. тог члана и неопорезивог износа из става 1. односно става 2. тог члана Закона.

То значи да се доходак за опорезивање обрачунава (утврђује) на тај начин што се годишњи збир прихода по основу зараде и опорезивих прихода из става 4. члана 87. Закона остварених у календарској години, који су предмет опорезивања годишњим порезом, умањи за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање плаћене на остварени приход у тој календарској години (ст. 5. и 6. тог члана), па од тако добијеног износа одбије неопорезиви износ из става 1. односно става 2. члана 87. Закона.

Доходак за опорезивање представља обрачунску величину на основу које се утврђује која стопа прогресивног опорезивања годишњим порезом на доходак грађана ће се применити.

### **5. Пореска стопа и основица**

Према одредби члана 89. Закона, годишњи порез на доходак грађана плаћа се по стопи од 10%, односно 15%.

Наиме, за физичко лице резидента из члана 87. став 1. Закона, који је у календарској години остварио доходак за опорезивање до шестоструке просечне

годишње зараде, као и за физичко лице из члана 87. става 2. Закона - странца резидента и резидента који је упућен на рад у иностранство, а који је у календарској години остварио доходак за опорезивање до осмоструког износа просечне годишње зараде – стопа годишњег пореза је 10%.

Уколико је обвезник - резидент из члана 87. став 1. Закона остварио доходак за опорезивање који је већи од шестоструке просечне годишње зараде, а обвезник из става 2. тог члана Закона - странац резидент и резидент који је упућен на рад у иностранство остварио доходак за опорезивање већи од осмоструког износа просечне годишње зараде, на износ који је већи од шестоструке, односно осмоструке просечне годишње зараде, примењује се стопа годишњег пореза у висини од 15%.

Сагласно томе, пореска стопа од 10% или 15%, која је у сваком конкретном случају опорезивања годишњим порезом утврђена у зависности од висине дохотка за опорезивање, примењује се на опорезиви доходак као пореску основицу, а који представља разлику између дохотка за опорезивање и личних одбитака, сагласно члану 88. Закона.

То значи да се годишњи порез на доходак грађана плаћа на опорезиви доходак по стопи, и то:

- **10%** - за физичко лице - резидента који је остварио доходак за опорезивање у износу до шестоструке просечне годишње зараде – на износ до 3.178.584 динара;  
- за странца резидента и за резидента упућеног на рад у иностранство – који је остварио доходак за опорезивање у износу до осмоструке просечне годишње зараде – на износ до 4.238.112 динара;
- **15%** - за физичко лице - резидента који је остварио доходак за опорезивање у износу који је већи од 3.178.584 динара, на износ преко 3.178.584 динара;  
- за странца резидента и за резидента упућеног на рад у иностранство – који је остварио доходак за опорезивање у износу који је већи од 4.238.112 динара, на износ преко 4.238.112 динара.

Сходно томе, обвезник коме разлика између годишњег збира прихода (из члана 87. став 4. Закона) остварених у 2009. години и плаћеног пореза и доприноса на те приходе (члан 87. ст. 5. и 6. Закона), умањена за неопорезиви износ од 1.589.292 динара (члан 87. став 1. Закона), односно 2.648.820 динара (члан 87. став 2. Закона) чини доходак за опорезивање, у случају да је тај износ до 3.178.584 динара, односно до 4.238.112 динара примењује се стопа од 10%. Уколико обвезник оствари доходак за опорезивање већи од 3.178.584 динара, односно 4.238.112 динара примењује се стопа од 15% и то на износ преко 3.178.584 динара, односно на износ преко 4.238.112 динара.

Доходак за опорезивање, утврђен сагласно члану 87. став 8. Закона, на основу кога је опредељена пореска стопа по члану 89. Закона, умањује се за износ припадајућих личних одбитака из члана 88. Закона, чиме се добија пореска основица, односно опорезиви доходак, на који се примењује утврђена пореска стопа од 10%, односно 15%.

Пример:

Уколико је обвезник-резидент остварио укупне приходе у 2009. години (опорезив приход умањен за износ плаћених пореза и доприноса на те приходе у тој години) у износу од 5.000.000 динара, при чему је доходак за опорезивање 3.410.708 динара (остварени приход-неопорезиви износ:  $5.000.000 - 1.589.292 = 3.410.708$ ), на износ до 3.178.584 динара се примењује стопа од 10%, а на износ преко 3.178.584 динара, односно на износ од 232.124 динара примењује се стопа од 15%.

- Укупни остварени приходи (опорезив приход умањен за износ плаћених пореза и доприноса на те приходе)	5.000.000
- Доходак за опорезивање : (оств. приходи – неопорезиви износ)	3.410.708
- Стопа 10%	3.178.584
- Стопа 15%	232.124
- Лични одбици (за обвезника и за једно издржавано лице)	291.371
- Основица за опорезивање (опорезиви доходак): $3.178.584 - 291.371 = 2.887.213$	$2.887.213 \times 10\%$
	$232.124 \times 15\%$
- Годишњи порез ( $288.721 + 34.819 = 323.540$ )	323.540 динара

## 6. Подношење пореске пријаве

Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана подноси се на Обрасцу ППДГ-5 који је прописан чланом 6. Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на приходе грађана ("Службени гласник РС", бр. 7/04 и 19/07).

Напомињемо да се у делу пореске пријаве ППДГ-5 који се односи на податке о приходима који се опорезују, под тачком 3.1.1. уноси податак о опорезивом приходу који чини бруто зарада умањена за неопорезиви износ од 5.560, односно 5.938 динара.

Пореска пријава на Обрасцу ППДГ-5 подноси се најкасније до 15. марта 2010. године.

П.О. МИНИСТРА,  
ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР  
Вук Ђоковић