



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Број: 414-00-8/2011-04
31.1.2011. године
Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07 и 95/10),
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 2010. годину

1. Неопорезиви износи и лични одбици

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 и 18/10 - у даљем тексту: Закон), годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица - резиденти, укључујући и странца - резидента, 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.

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.

С обзиром да према податку Републичког завода за статистику, објављеном у „Службеном гласнику РС”, број 4/11, просечна годишња зарада по запосленом у Републици Србији исплаћена у 2010. години износи **569.400 динара**, имајући у виду наведене одредбе Закона, неопорезиви износ дохотка, лични одбици и износи опорезивог дохотка (основице годишњег пореза) за примену прогресивне пореске стопе годишњег пореза на доходак грађана, су следећи:

1.1. Неопорезиви износ дохотка:

- за физичко лице резидента, укључујући и странца резидента – **1.708.200 динара**;

1.2. Лични одбици:

- за пореског обвезника – **227.760 динара**;
- за издржаваног члана породице, по члану – **85.410 динара**;

1.3. Износ опорезивог дохотка (као основице годишњег пореза на доходак грађана) за примену прогресивне пореске стопе:

- на износ до **3.416.400 динара** - 10%;
- на износ преко **3.416.400 динара** -10% на износ до **3.416.400 динара** + 15% на износ преко **3.416.400 динара**.

2. Приходи који се опорезују

Према одредби члана 87. став 2. Закона, предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана су приходи који су исплаћени, односно остварени у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, независно на који се период исплате односе, по следећим основима:

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

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

Према одредби члана 87. став 3. Закона, зарада, опорезиви приходи од ауторских и сродних права и права индустријске својине, опорезиви приходи 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 - опорезиви приход од самосталне делатности, опорезиви приход од непокретности, опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари и опорезиви приход од осигурања лица - умањују се за порез плаћен на те приходе у Републици.

Сагласно ставу 4. тог члана Закона, зараде и опорезиви приходи од ауторских и сродних права и права индустријске својине, опорезиви приходи спортиста и спортских стручњака и опорезиви други приходи из члана 85. Закона, умањују се за доприносе за обавезно социјално осигурање највише до износа доприноса плаћених на терет лица које је остварило зараду, односно наведене опорезиве приходе, на износ највише годишње основице доприноса за годину за коју се утврђује годишњи порез на доходак

грађана. Износ највише годишње основице доприноса за обавезно социјално осигурање за 2010. годину износи **2.847.000 динара** („Службени гласник РС”, број 4/11).

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

4. 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. тог члана и неопорезивог износа из става 1. тог члана Закона.

То значи да се доходак за опорезивање обрачунава (утврђује) на тај начин што се годишњи збир прихода (који су предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана) по основу зараде и опорезивих прихода из става 2. члана 87. Закона, остварених у календарској години, умањи за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање плаћене на остварени приход у тој календарској години (ст. 3. до 5. тог члана), па од тако добијеног износа одбије неопорезиви износ из става 1. члана 87. Закона.

5. Пореска стопа и основица

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

Наиме, за обвезника - резидента из члана 87. став 1. Закона, који је у календарској години остварио опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде – стопа годишњег пореза је 10%.

Уколико је обвезник - резидент из члана 87. став 1. Закона остварио опорезиви доходак који је већи од шестоструке просечне годишње зараде, на износ који је већи од шестоструке просечне годишње зараде, примењује се стопа годишњег пореза у висини од 15%.

Пореску основицу 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, који износе:

- за пореског обвезника – 40% од просечне годишње зараде, што (за 2010. годину) представља износ у висини **227.760 динара**;
- за издржаваног члана породице – 15% од просечне годишње зараде, по члану, што (за 2010. годину) представља износ у висини **85.410 динара**.

Укупан износ личних одбитака не може бити већи од 50% дохотка за опорезивање, а 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, пореска стопа од 10% или 15%, се у сваком конкретном случају опорезивања годишњим порезом примењује на опорезиви доходак као пореску основицу, 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 од:

- **10%** - за физичко лице – резидента, укључујући и странца резидента, који је остварио опорезиви доходак у износу до шестоструке просечне годишње зараде – на износ до **3.416.400 динара**;
- **15%** - за физичко лице – резидента, укључујући и странца резидента, који је остварио опорезиви доходак у износу који је већи од **3.416.400 динара** - на износ преко **3.416.400 динара**.

Сходно томе, разлика између годишњег збира прихода (из члана 87. став 2. Закона) остварених у 2010. години и плаћеног пореза и доприноса на те приходе (члан 87. ст. 3, 4. и 5. Закона), умањена за неопорезиви износ од 1.708.200 динара (члан 87. став 1. Закона), представља износ дохотка за опорезивање, који се умањује за износ припадајућих личних одбитака пореског обвезника (из члана 88. Закона) и чини опорезиви доходак – пореску основицу на коју се примењује пореска стопа, и то на износ опорезивог дохотка до 3.416.400 динара примењује се пореска стопа од 10%, а део износа преко 3.416.400 динара примењује се пореска стопа од 15%.

Пример:

Уколико је обвезник – резидент остварио укупне приходе у 2010. години (опорезиви приход умањен за износ плаћених пореза и доприноса на те приходе у тој години) у износу од 6.000.000 динара, при чему је доходак за опорезивање 4.291.800 динара (остварени приход - неопорезиви износ: 6.000.000 - 1.708.200 = 4.291.800) а лични одбици за обвезника и за једно издржавано дете су 313.170 динара (227.760 + 85.410 = 313.170), пореску основицу представља опорезиви доходак у висини од 3.978.630 динара (доходак за опорезивање - износ личних одбитака: 4.291.800 - 313.170 = 3.978.630). На износ опорезивог прихода (пореску основицу) до 3.416.400 динара примењује се пореска стопа од 10%, а на износ преко 3.416.400 динара примењује се пореска стопа од 15%.

-Укупни остварени приходи (опорезиви приход умањен за износ плаћених пореза и доприноса на те приходе)	6.000.000
- Доходак за опорезивање (оств. приходи – неопорезиви износ)	4.291.800
- Лични одбици (за обвезника и за једно издржавано лице)	313.170
- Основица за опорезивање (опорезиви доходак): 4.291.800-313.170= 3.978.630	3.978.630
- Стопа 10% на 3.416.400	341.640
- Стопа 15% (3.978.630-3.416.400=562.230x15%)	84.334,5
- Годишњи порез (341.640+84.334,5=425.974,5)	425.974,5 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, 19/07, 20/10 и 23/10-исправка).

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 5.938, односно 6.554 динара (неопорезиви износи који су били у примени у току 2010. године).

Пореска пријава на Обрасцу ППДГ-5 подноси се најкасније до 15. марта 2011. године.

МИНИСТАР

др Диана Драгутиновић