

Порески третман јубиларне награде исплаћене запосленима за јубиларне године рада у предузећу, за крсну славу предузећа, за крсну славу оснивача предузећа, дан предузећа и дан оснивача предузећа

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-73/2009-04 од 1.6.2009. год.)

Према наводима из дописа, у одређеном временском периоду (од 2. фебруара 2007. године до 28. маја 2008. године), у складу са општим актом послодавца, извршено је неколико исплата запосленима у предузећу на име јубиларне награде запосленима за навршених 10, 20 и 30 година радног стажа у предузећу, за крсну славу предузећа, за крсну славу оснивача предузећа, дан предузећа и дан оснивача предузећа, а на основу одлуке директора предузећа.

Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка, 7/09 и 31/09, у даљем тексту: Закон), у члану 18. став 1. тачка 7), прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу јубиларне награде, у складу са законом који уређује рад – до висине прописаног неопорезивог износа на годишњем нивоу (од 1. фебруара 2009. године тај износ је 11.759 динара годишње).

Сагласно наведеној законској одредби, примање по основу јубиларне награде коју послодавац исплати запосленом ослобођено је плаћања пореза на доходак грађана на зараду до висине неопорезивог износа који важи у моменту исплате.

Уколико се запосленом исплати јубиларна награда у износу већем од неопорезивог износа, део изнад прописаног неопорезивог износа био би предмет опорезивања порезом на зараду по стопи од 12%, сагласно чл. 13, 16. и 18. Закона.

У том случају основицу пореза на зараду би чинило примање запосленог у висини оног дела јубиларне награде који је исплаћен изнад прописаног неопорезивог износа, увећаног за припадајући порез на зараду.

У погледу обавезе плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, Министарство финансија указује да, према одредби члана 105. став 3. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05 и 61/05), примање запосленог, између осталог, у виду јубиларне награде, као право запосленог утврђено општим актом, односно уговором о раду, сагласно члану 120. тачка 1) тог закона, не представља зараду, па сходно томе не постоји обавеза плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду.

Имајући у виду наведене одредбе Закона, Министарство финансија сматра да уколико предметно примање запослених по својој природи представља јубиларну награду запосленима, у складу са законом који уређује рад и општим актом послодавца, на износ јубиларне награде до висине неопорезивог износа не плаћа се порез на зараду сагласно одредби члана 18. став 1. тачка 7) Закона. На део јубиларне награде који се исплаћује изнад прописаног неопорезивог износа обрачунава се и плаћа порез на зараду по стопи од 12%.

Поред тога, Министарство финансија указује да, сагласно начелу фактицитета, Пореска управа у сваком конкретном случају утврђује све чињенице које су од значаја за опредељење пореског третмана прихода. Наиме, према одредби члана 9. Закона о

пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02 ... и 20/09) пореске чињенице утврђују се према њиховој економској суштини, а ако се симулованим правним послом прикрива неки други правни посао, за утврђивање пореске обавезе основу чини десимуловани правни посао.