



Република Србија
**МИНИСТАРСТВО
ФИНАНСИЈА И ПРИВРЕДЕ**

Број: 011-00-177/2013-04

8. фебруар 2013. 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),

Министар финансија и привреде доноси

ОБЈАШЊЕЊЕ

о примени члана 85. став 1. тачка 6) и став 7. Закона о порезу на доходак грађана који се односи на порески третман примања запослених и чланова управе привредног друштва по основу учешћа у добити

• Примања запослених и чланова управе привредног друштва по основу учешћа у добити опорезују се као други приход физичког лица, сагласно одредбама чл. 85. и 86. 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). Порез на доходак грађана на други приход обрачунава се и плаћа по стопи од 20%, која се примењује на пореску основицу коју чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%.

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, број 93/12), који је ступио на снагу 6. октобра 2012. године, сагласно одредбама чл. 2. и 9, примања запослених и чланова управе привредног друштва по основу учешћа у добити више немају порески третман прихода од капитала из члана 61. став 1. тачка 3) 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 и 91/11-УС), већ се опорезују као други приход физичког лица сагласно одредбама чл. 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана.

• На примања запослених и чланова органа управе по основу учешћа у добити обрачунава се и плаћа допринос за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 22%, сагласно одредбама чл. 7, 12. и 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11 и 101/11). Наиме, како примање запослених и чланова органа управе по основу учешћа у добити

по својој суштини представља примање по основу њиховог рада и доприноса пословном успеху послодавца, односно по основу рада у органима управе одређеног правног лица, на предметно примање запослених и чланова органа управе обрачунава се и плаћа допринос за пензијско и инвалидско осигурање.

У случају да физичка лица - чланови органа управе, нису осигурана на обавезно социјално осигурање по другом основу (радни однос, самостална делатност), на наведена примања обрачунава се и плаћа допринос за обавезно здравствено осигурање.

Укажујемо да према мишљењу Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, број 011-00-180/2012-07 од 15. октобра 2012. године, „свако лице које по основу одређеног радног ангажовања оствари одговарајућу зараду, односно накнаду, стиче својство обавезно осигураног лица у смислу Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС”, бр. 34/03, 64/04, 84/04, 101/05)” а „статус обавезно осигураног лица подразумева обавезу уплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање”. Како се у предметном случају ради о „примањима запослених и чланова органа управе по основу учешћа у добити, који по основу одређеног сопственог рада доприносе пословним успесима привредног друштва, а који имају порески третман других прихода, на ова примања се плаћају доприноси за пензијско и инвалидско осигурање.”

- Приход који оснивачи, односно чланови привредног друштва, који су засновали радни однос са привредним друштвом чији су оснивачи, односно чланови, остварују у својству власника удела у основном капиталу друштва по основу учешћа у добити, (тај приход) има порески третман прихода од капитала сагласно одредбама чл. 61. до 64. Закона о порезу на доходак грађана. Порез на доходак грађана на приходе од капитала обрачунава се и плаћа по стопи од 15%, док се доприноси за обавезно социјално осигурање не обрачунавају и не плаћају.

- Порез на други приход обрачунава се и плаћа по одбитку, у складу са одредбама чл. 99. и 101. Закона о порезу на доходак грађана. То значи да је исплатилац прихода, као порески плаћатељ, дужан да порез обрачуна, обустави и уплати на прописани рачун у моменту исплате прихода, према прописима који важе на дан исплате прихода. Исплатилац прихода дужан је да у предметном случају надлежном пореском органу поднесе пореску пријаву на Обрасцу ПП ОПЈ-6, који је прописан Правилником о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и о садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку („Службени гласник РС”, бр. 137/04 и 82/06).

 МИНИСТАР
Млађан Динкић