

**Утврђивање основице за обрачун пореза и доприноса на зараду у случају кад запослени чија је зарада виша од највише основице доприноса остварује примања од послодавца у виду чићења или пружања погодности**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-158/2008-04 од 30.12.2008. год.)

Према Закону о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–испр. и 7/08, у даљем тексту: Закон) под зарадом се сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог (члан 13. став 1. Закона).

Зарадом, у смислу Закона, сматрају се и примања у облику бонова, новчаних потврда, акција, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, или робе, чићењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем. Основицу пореза на зараду, сагласно члану 14. став 2. Закона, представља:

- 1) номинална вредност бонова, новчаних потврда и акција;
- 2) цена која би се постигла продајом робе на тржишту;
- 3) накнада која би се постигла на тржишту за услугу, односно погодност која се чини обвезнику;
- 4) новчана вредност покривених расхода, увећана за обавезе јавних прихода које из зараде плаћа запослени.

Имајући у виду наведене законске одредбе, Министарство финансија сматра да у конкретном случају кад запослени остварује зараду за свој рад која је виша од највише месечне основице доприноса, вредност погодности (из члана 14. став 1. Закона) коју поред тога остварује запослени, ради утврђивања основице за обрачун и плаћање пореза на зараду (јер постоји обавеза плаћања само пореза, а не и доприноса), увећава се за обавезе јавних прихода које из зараде плаћа запослени (члан 14. став 2. Закона). У том смислу, ради утврђивања пореске основице по основу погодности запосленом, сагласно члану 14. став 2. Закона, врши се брутирање новчане вредности примања које остварује запослени за износ пореза на зараду и тако добијени бруто приход представља део укупне зараде запосленог (која је, иначе, виша од највише основице доприноса) који подлеже опорезивању порезом на зараду.