



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Број: 413-00-3/2023-04

27. март 2023. године

Кнеза Милоша 20

Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 30/18-др. закон и 47/18),

Министар финансија доноси

О Б Ј А Ш Њ Е Њ Е

**у вези са подношењем пореске пријаве на Обрасцу ПП ОПО
за први квартал 2023. године, за пореске обвезнике
који порез плаћају самоопорезивањем**

1. Правни основ за подношење пореске пријаве

Правилником о пореској пријави о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду, односно другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника („Службени гласник РС”, бр. 15/16, 20/18, 27/19, 67/22 и 21/23 - у даљем тексту: Правилник) прописује се начин подношења и садржина пореске пријаве о обрачунатом порезу на доходак грађана самоопорезивањем и припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање, коју подноси физичко лице као порески обвезник када сам обрачунава и уплаћује порез на доходак грађана (у даљем тексту: самоопорезивање) на зараду или другу врсту прихода коју остварује у или из друге државе, код дипломатског или конзуларног представништва стране државе, односно међународне организације или код представника или службеника таквог представништва, односно организације или код другог исплатиоца, ако порез по одбитку не обрачуна и не уплати исплатилац прихода, односно ако приход оствари од лица које није обвезник обрачунавања и плаћања пореза по одбитку у смислу члана 99. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12-УС, 47/13, 48/13-исправка, 108/13, 57/14, 68/14-др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21 и 138/22 - у даљем тексту: Закон).

Сагласно одредбама члана 8. ст. 2. и 3. Правилника о изменама и допунама Правилника о пореској пријави о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду, односно другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника („Службени гласник РС”, број 21/23), који је ступио на снагу 25. марта 2023. године, порески обвезници који остварују приход за који се пореска пријава подноси квартално, за први квартал 2023. године (обухвата приходе остварене у периоду од 1. јануара до 31. марта) подносе пореску пријаву на Обрасцу ПП ОПО - Пореска пријава о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду/другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника.

Обвезници који су остварили приходе у првом кварталу 2023. године, могу пре стицања техничких услова за подношење пореске пријаве на Обрасцу ПП ОПО-К да поднесу пореску пријаву на Обрасцу ПП ОПО почев од 3. априла 2023. године (1. и 2. април 2023. године су нерадни дани) до дана стицања техничких услова за примену наведеног правилника о изменама и допунама. Обавештење о дану стицања техничких услова биће објављено на интернет страници Пореске управе и Министарства финансија.

Порески обвезници који не поднесу пореску пријаву за први квартал 2023. године на Обрасцу ПП ОПО, за тај квартал подносе пореску пријаву на Обрасцу ПП ОПО-К - Пореска пријава о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на приходе остварене квартално, од стране физичког лица као пореског обвезника. Пореска пријава на Обрасцу ПП ОПО-К подноси се почев од наредног дана од дана када је податак о стицању техничких услова објављен на интернет страници Пореске управе и Министарства финансија. Крајњи рок за подношење пореске пријаве на Обрасцу ПП ОПО-К је 30 дана од наредног дана када је објављен поменути податак.

Указујемо да, према члану 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02-исправка, 23/03-исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др. закон, 62/06-др. закон, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12-исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20, 96/21 и 138/22 - у даљем тексту: ЗПППА), када порески обвезник установи да пореска пријава, коју је поднео Пореској управи, садржи грешку која за последицу има погрешно утврђену висину пореске обавезе, односно пропуст друге врсте, дужан је да одмах, а најкасније до истека рока застарелости, поднесе пореску пријаву у којој су грешка или пропуст отклоњени.

С тим у вези, пореска пријава за први квартал која је поднета на Обрасцу ПП ОПО може да се измени искључиво подношењем пореске пријаве на Обрасцу ПП ОПО у којој су грешка или пропуст отклоњени.

2. Пореска основица и порески обвезник

Одредбом члана 126 став 1. Закона прописано је да се нормирани трошкови у динарском износу из члана 56. став 2. тачка 1) и члана 85. став 5. тачка 2) подтачка (1) Закона по основу прихода који физичко лице оствари у кварталу, признају у висини од 96.000 динара.

Нормирани трошкови у динарском износу из члана 56. став 2. тачка 2) и члана 85. став 5. тачка 2) подтачка (2) Закона по основу прихода који физичко лице оствари у кварталу, признају се у висини од 57.900 динара (члан 126 став 2. Закона).

Према члану 55. став 2. и члану 56. став 2. Закона, опорезиви приход од ауторских и сродних права на које се порез плаћа самоопорезивањем, изузев тих прихода које остварује обвезник који има статус самосталног уметника у складу са законом којим се уређује област културе, чини бруто приход остварен у кварталу умањен за нормиране трошкове у динарском износу:

- 1) у висини из члана 126 став 1. Закона, или
- 2) у висини из члана 126 став 2. Закона увећане за 34% бруто прихода оствареног у кварталу.

Сагласно члану 85. став 5. тачка 2) Закона, опорезиви приход за приход по основу уговорене накнаде за извршени рад на који се порез плаћа самоопорезивањем из става 1. тачка 18) овог члана, који физичко лице оствари по основу уговорене накнаде за извршени рад, на који се порез плаћа самоопорезивањем, чини бруто приход остварен у кварталу умањен за нормиране трошкове у динарском износу:

- 1) из члана 126 став 1. Закона, или
- 2) из члана 126 став 2. Закона увећане за 34% бруто прихода оствареног у кварталу.

То значи да физичко лице које остварује приходе од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад на које се порез плаћа самоопорезивањем, може да се определи за утврђивање опорезивог прихода на један од два наведена начина, тако да се укупан бруто приход који физичко лице оствари у кварталу умањује за нормиране трошкове у динарском износу:

1) у висини од 96.000 динара (у даљем тексту: Опција 1), сагласно члану 55. став 2. тачка 1) и члану 85. став 5. тачка 2) подтачка (1) Закона;

2) у висини од 57.900 динара и додатно за 34% бруто прихода (у даљем тексту: Опција 2), сагласно члану 55. став 2. тачка 2) и члану 85. став 5. тачка 2) подтачка (2) Закона.

Обавезу обрачунавања и плаћања пореза на доходак грађана има резидент Републике Србије који остварује приходе на територији Републике Србије од домаћег или иностраног исплатиоца, резидент Републике Србије који остварује приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца, као и нерезидент који остварује приходе на територији Републике Србије.

3. Основице доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и обвезник доприноса

Одредбом члана 28. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14-др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21 и 138/22 - у даљем тексту: Закон о доприносима) прописано је да основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Изузетно од тога, према одредби члана 28. став 2. тачка 1) Закона о доприносима, основица доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: допринос за ПИО) за квартал, за лица, која сагласно одредбама закона којим се уређује порез на доходак грађана порез плаћају самоопорезивањем на опорезиви приход који чини бруто приход остварен у кварталу умањен за збир нормираних трошкова опредељених у динарском износу и 34% бруто прихода оствареног у кварталу (Опција 2), је најмање троструки износ најниже месечне основице доприноса из члана 36. овог закона. Уколико је та основица доприноса нижа од опорезивог прихода, основица доприноса је опорезиви приход (члан 28. став 3. Закона о доприносима).

Дакле, за обвезнике који су се определили за начин утврђивања опорезивог прихода према Опцији 1, основицу доприноса за ПИО за квартал представља опорезиви приход (независно да ли је виши или нижи од троструког износа најниже месечне основице доприноса из чл. 36. и 37. Закона о доприносима).

С друге стране, за обвезнике који су се определили за начин утврђивања опорезивог прихода према Опцији 2, основица доприноса за ПИО за квартал не може бити нижа од троструког износа најниже месечне основице доприноса из чл. 36. и 37. Закона о доприносима. То значи да уколико је опорезиви приход нижи од наведене основице примењује се та основица, а уколико је она нижа од опорезивог прихода онда основицу чини опорезиви приход. Најнижа месечна основица доприноса, сагласно чл. 36. и 37. Закона о доприносима, за 2023. годину износи 35.025 динара, а њен троструки износ је 105.075 динара. Обвезници који су се определили за Опцију 2 допринос за ПИО за квартал обрачунавају и плаћају на основицу од најмање 105.075 динара, што значи да најмањи износ доприноса за ПИО за квартал износи 25.218 динара (105.075 динара x 24%).

Обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за ПИО има резидент Републике Србије који остварује приходе на територији Републике Србије од домаћег или иностраног исплатиоца, као и нерезидент који остварује приходе на територији Републике Србије. С друге стране, обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за ПИО

нема резидент Републике Србије који остварује приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца. Уколико у истом кварталу резидент оствари приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца и оствари приходе на територији Републике Србије од домаћег или иностраног исплатиоца, има обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за ПИО за приходе остварене на територији Републике Србије од домаћег или иностраног исплатиоца али нема обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за ПИО за приходе остварене на територији друге државе од иностраног исплатиоца.

Примери обрачуна доприноса за ПИО дати су у Табели за Опцију 1. и у Табели за Опцију 2. у делу 6. Исказивање података у пореској пријави на Обрасцу ПП ОПО, овог објашњења.

4. Основице доприноса за обавезно здравствено осигурање и обвезник доприноса

Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана (члан 28. став 1. Закона о доприносима).

Према одредби члана 28. став 2. тачка 2) Закона о доприносима, основица доприноса за обавезно здравствено осигурање за квартал, за лица која, сагласно одредбама закона којим се уређује порез на доходак грађана порез плаћају самоопорезивањем на приходе остварене у кварталу, је најмање троструки износ основице из члана 35б Закона. Уколико је та основица доприноса нижа од опорезивог прихода, основица доприноса је опорезиви приход (члан 28. став 3. Закона о доприносима).

Дакле, за обвезнике који су се определили за начин утврђивања опорезивог прихода било према Опцији 1 или Опцији 2, основица доприноса за здравствено осигурање за квартал не може бити нижа од троструког износа основице из члана 35б Закона о доприносима. То значи да уколико је опорезиви приход нижи од наведене основице примењује се та основица, а уколико је она нижа од опорезивог прихода онда основицу чини опорезиви приход. Месечна основица доприноса за здравствено осигурање, сагласно члану 35б Закона о доприносима, за 2023. годину износи 15.497 динара, а њен троструки износ је 46.491 динара. Када се допринос за здравствено осигурање за квартал обрачунава и плаћа на наведену основицу од најмање 46.491 динара, то значи да најмањи износ доприноса за здравствено осигурање за квартал износи 4.789 динара (46.491 динара x 10,3%).

Обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање има обвезник уколико није обавезно здравствено осигуран по другом основу у Републици Србији, укључујући и резидента Републике Србије који остварује приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца и нерезидента који остварује приходе на територији Републике Србије, уколико нису здравствено осигурани у другој држави са којом Република Србија има закључен међународни уговор о социјалном осигурању за област здравственог осигурања. С друге стране, осим обвезника који су обавезно здравствено осигурани у Републици Србији, обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање нема резидент Републике Србије који остварује приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца и нерезидент који остварује приходе на територији Републике Србије, уколико су здравствено осигурани у другој држави са којом Република Србија има закључен међународни уговор о социјалном осигурању за област здравственог осигурања и који доставе доказе да су здравствено осигурани у тој држави, независно од периода за који су здравствено осигурани током квартала за који подносе пореску пријаву.

5. Исказивање података по основу пореског кредита

Према одредбама члана 12. Закона, ако обвезник - резидент Републике Србије оствари доходак у другој држави, на који је плаћен порез у тој држави, на рачун пореза на доходак грађана утврђеног према одредбама Закона одобрава му се порески кредит у висини пореза на доходак плаћеног у тој држави, с тим да порески кредит не може бити већи од износа који би се добио применом одредаба Закона на доходак остварен у другој држави.

Право на порески кредит има резидент Републике Србије по основу прихода које оствари на територији Републике Србије од иностраног исплатиоца и прихода које оствари у иностранству, под условом да је на ове приходе у иностранству плаћен порез на доходак. Износ пореског кредита се утврђује посебно за приходе који су остварени у Републици Србији од иностраних исплатилаца и приходе који су остварени у иностранству. Резидент одговарајућом потврдом надлежног органа друге државе документује износ прихода на које је у иностранству плаћен порез, као и износ пореза који је плаћен на ове приходе.

Примери обрачуна пореског кредита

Табела за Опцију 1.

1.1. Остварени приход	Бруто приход	Приход на који је плаћен порез у другој држави	Износ пореза плаћеног у другој држави	Износ пореског кредита који се признаје
	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4
ПРИМЕР 1.				
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од иностраног исплатиоца	1.500.000	1.000.000	200.000	180.800 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $(1.000.000 - 96.000) \times 20\% = 180.800$
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	1.500.000	300.000	280.800 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $(1.500.000 - 96.000) \times 20\% = 280.800$
УКУПНО	3.500.000	2.500.000	500.000	461.600
ПРИМЕР 2.				
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од иностраног исплатиоца	1.500.000	1.000.000	200.000	180.800 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $(1.000.000 - 96.000) \times 20\% = 180.800$
УКУПНО	1.500.000	1.000.000	200.000	180.800

ПРИМЕР 3.				280.800
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	1.500.000	300.000	Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $(1.500.000 - 96.000) \times 20\% = 280.800$
УКУПНО	2.000.000	1.500.000	300.000	280.800

Табела за Опцију 2.

2.1. Остварени приход	Бруто приход	Приход на који је плаћен порез у другој држави	Износ пореза плаћеног у другој држави	Износ пореског кредита који се признаје
	2.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.4
ПРИМЕР 1.				
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од иностраног исплатиоца	1.500.000	1.000.000	200.000	60.210 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $[1.000.000 - (57.900 + 1.000.000 \times 34\%)] \times 10\% = 60.210$
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	1.500.000	300.000	93.210 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $[1.500.000 - (57.900 + 1.500.000 \times 34\%)] \times 10\% = 93.210$
УКУПНО	3.500.000	2.500.000	500.000	153.420
ПРИМЕР 2.				
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од иностраног исплатиоца	1.500.000	1.000.000	200.000	60.210 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $[1.000.000 - (57.900 + 1.000.000 \times 34\%)] \times 10\% = 60.210$
УКУПНО	1.500.000	1.000.000	200.000	60.210
ПРИМЕР 3.				
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	1.500.000	300.000	93.210 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС:

				[1.500.000 - (57.900 + 1.500.000 x 34%)] x 10% = 93.210
УКУПНО	2.000.000	1.500.000	300.000	93.210

6. Исказивање података у пореској пријави на Образу ПП ОПО

Образац ПП ОПО састоји се из четири дела, и то:

- 1) подаци о пореској пријави;
- 2) подаци о пореском обвезнику;
- 3) подаци о начину остваривања прихода;
- 4) подаци о врстама прихода.

У Образац ПП ОПО, уносе подаци који се односе на приходе остварене у првом кварталу 2023. године, на следећи начин:

У Образац ПП ОПО, део 1. Подаци о пореској пријави, подаци се уносе на следећи начин:

1) под редним бројем 1.1 Врста пријаве - ознака једне од врста пријава - уноси се ознака (1), као ознака опште пријаве када порески обвезник подноси пореску пријаву пре или на датум доспелости пореске обавезе;

2) под редним бројем 1.2 Обрачунски период - месец и година за који је остварен приход - уписује се 01 2023, као податак који означава да се пореска пријава подноси за први квартал 2023. године;

3) под редним бројем 1.3 Датум остваривања прихода - датум, месец и година остваривања прихода - уписује се 31 03 2023, као податак који означава последњи дан квартала за који се подноси пореска пријава (у конкретном случају, 31. март 2023. године као последњи дан првог квартала 2023. године);

4) под редним бројем 1.4 Датум доспелости пореске обавезе - уписује се 03 05 2023 (30. април, 1. и 2. мај 2023. године су нерадни дани);

5) под редним бројем 1.4а Датум до којег је обрачуната камата код подношења опште пријаве - не уписује се;

6) под редним бројем 1.5 Измена пријаве - ознака једне од наведених измена уноси се ознака (1) у случају када обвезник врши измену пореске пријаве на основу члана 40. ЗПППА (када порески обвезник установи да пореска пријава, коју је поднео Пореској управи, садржи грешку која за последицу има погрешно утврђену висину пореске обавезе, односно пропуст друге врсте, дужан је да одмах, а најкасније до истека рока застарелости, поднесе пореску пријаву у којој су грешка или пропуст отклоњени);

7) под редним бројем 1.5а Идентификациони број пријаве - идентификациони број пријаве која се мења и уместо које обвезник подноси измењену пореску пријаву према члану 40. ЗПППА;

8) под редним бројем 1.6 По налогу контроле/одлуци суда - не уписује се;

9) под редним бројем 1.6а Основ - не уписује се.

У Образац ПП ОПО, део 2. Подаци о пореском обвезнику, уноси се:

1) под редним бројем 2.1 Порески идентификациони број пореског обвезника (ЈМБГ/ЕБС/ПИБ) - јединствени матични број грађана резидентног физичког лица, или евиденциони број за странце за нерезидентно физичко лице које има боравиште у Републици Србији, или ПИБ нерезидентног физичког лица које нема боравиште у Републици Србији;

2) под редним бројем 2.2 Име и презиме - име и презиме пореског обвезника;

3) под редним бројем 2.3 Адреса пореског обвезника - место, општина, улица и број;

4) под редним бројем 2.4 Пребивалиште/боравиште/седиште/општина остваривања прихода - шифра општине пребивалишта резидентног пореског обвезника, а за нерезидентно физичко лице шифра општине боравишта или општине остваривања прихода или општине пребивалишта, односно седишта пореског пуномоћника утврђена правилником којим се прописују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода (шифре су прописане у Прилогу 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18, 44/18-др. закон, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 151/20, 19/21, 10/22 и 144/22));

5) под редним бројем 2.5 ЈМБГ подносиоца пореске пријаве - јединствени матични број грађана подносиоца пореске пријаве;

6) под редним бројем 2.6 Телефон контакт особе - број телефона подносиоца пореске пријаве;

7) под редним бројем 2.7 Електронска пошта - електронска адреса подносиоца пријаве на коју се достављају обавештења;

8) под редним бројем 2.8 Земља резидентства - шифра земље резидентства за нерезидентно физичко лице (Шифарник земаља је објављен на сајту Народне банке Србије, линк https://www.nbs.rs/sr_RS/drugi-nivo-navigacije/servisi/sifarnik-zemalja/index.html);

9) под редним бројем 2.9 Број пасоша - број пасоша нерезидентног физичког лица;

10) под редним бројем 2.10 Порески пуномоћник (ЈМБГ/ПИБ) - јединствени матични број грађана физичког лица или ПИБ правног лица које је порески пуномоћник нерезидентног пореског обвезника.

У Образац ПП ОПО, део 3. Подаци о начину остваривања прихода, уноси се:

1) под редним бројем 3.1 Начин остваривања прихода - уписује се једна од ознака начина остваривања прихода, у зависности од тога на који начин је остварено највише прихода, и то:

(1) ознака 1 - исплата на рачун,

(2) ознака 2 - исплата готовине,

(3) ознака 3 - у другом облику;

2) под редним бројем 3.2 Текући рачун - број текућег рачуна ако је приход остварен исплатом на рачун у банци; уколико је приход уплаћен на више рачуна, уноси се број једног од рачуна у банци;

3) под редним бројем 3.3 Остало - један од начина остваривања прихода, и то: у стварима, у правима, опростом дуга, покривањем расхода и остало; уколико је приход остварен на више начина уписује се један начин остваривања и то онај по ком је остварен највећи део појединачног прихода; уколико је унет податак под редним бројем 3.2 Текући рачун, на овом редном броју податак се не уписује.

У Образац ПП ОПО, део 4. Подаци о врстама прихода, подаци се уносе на следећи начин:

1) под редним бројем 4.1 Р.б. - редни број за сваку врсту прихода која се исказује у пријави - уписује се редни број 1;

2) под редним бројем 4.2 Шифра врсте прихода - резидент уписује 1 11 999 00 0, а нерезидент уписује 1 06 999 00 0;

3) под редним бројем 4.3 Број дана - не уписује се;

4) под редним бројем 4.4 Број сати - не уписује се;

5) под редним бројем 4.5 Фонд сати - не уписује се;

6) под редним бројем 4.6 Бруто приход - износ бруто прихода утврђеног у складу са Законом - износ бруто прихода који је лице остварило у кварталу као приход који је примило, односно приход из ког је дужно да плати припадајуће обавезе (порез и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање);

7) под редним бројем 4.7 Основица за порез - износ основице за порез утврђен у складу са Законом - уноси се износ као разлика између бруто прихода и нормираних

трошкова, и то за Опцију 1 бруто приход се умањује за 96.000 динара, а за Опцију 2 бруто приход се умањује за збир 57.900 динара и 34% бруто прихода;

8) под редним бројем 4.8 Обрачунати порез - износ обрачунатог пореза у складу са Законом - износ који се добија применом стопе пореза, и то за Опцију 1 стопе од 20%, а за Опцију 2 применом стопе од 10%, које се примењују на основицу за порез (под редним бројем 4.7);

9) под редним бројем 4.9 Порез плаћен у другој држави - износ пореског кредита; износ пореског кредита који се признаје сагласно Закону описан је у овом објашњењу у делу 5. Исказивање података по основу пореског кредита;

10) под редним бројем 4.10 Порез за уплату - износ пореза за плаћање утврђен као разлика између обрачунатог пореза у складу са Законом (под редним бројем 4.8) и пореза плаћеног у другој држави (под редним бројем 4.9) у складу са Законом; ако је разлика мања од 0 (нуле) уписује се 0 (нула);

11) под редним бројем 4.11 Основица за доприносе - не уписује се;

12) под редним бројем 4.12 Допринос за ПИО - износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање обрачунат у складу са Законом о доприносима - уноси се износ који се добија применом стопе доприноса за ПИО од 24% на основицу описану у овом објашњењу у делу 3. Основице доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и обвезник доприноса;

Примери обрачуна доприноса за ПИО

Табела за Опцију 1.

1.1. Остварени приход	Бруто приход	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
	1.1.1	1.1.2	1.1.3
ПРИМЕР 1.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	1.404.000 (1.500.000 - 96.000) = 1.404.000	336.960 (1.404.000 x 24%)
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	0	0
УКУПНО	3.500.000	1.404.000	336.960
ПРИМЕР 2.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	1.404.000 (1.500.000 - 96.000) = 1.404.000	336.960 (1.404.000 x 24%)
УКУПНО	1.500.000	1.404.000	336.960
ПРИМЕР 3.			
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	0	0
УКУПНО	2.000.000	0	0

ПРИМЕР 4.			
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике Србије	4.000.000	3.904.000 (4.000.000 - 96.000) = 3.904.000	936.960 (3.904.000 x 24%)
УКУПНО	4.000.000	3.904.000	936.960

Табела за Опцију 2.

2.1. Остварени приход	Бруто приход	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
	2.1.1	2.1.2	2.1.3
ПРИМЕР 1.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	932.100 [1.500.000 - (57.900 + 1.500.000 x 34%)] = 932.100	223.704 (932.100 x 24%)
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	0	0
УКУПНО	3.500.000	932.100	223.704
ПРИМЕР 2.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	932.100 [1.500.000 - (57.900 + 1.500.000 x 34%)] = 932.100	223.704 (932.100 x 24%)
УКУПНО	1.500.000	932.100	223.704
ПРИМЕР 3.			
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	0	0
УКУПНО	2.000.000	0	0
ПРИМЕР 4.			
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике Србије	4.000.000	2.582.100 [4.000.000 - (57.900 + 4.000.000 x 34%)] = 2.582.100	619.704 (2.582.100 x 24%)
УКУПНО	4.000.000	2.582.100	619.704

13) под редним бројем 4.13 Допринос за здравство - износ доприноса за здравствено осигурање обрачунат у складу са Законом о доприносима - уноси се износ који се добија применом стопе доприноса за здравствено осигурање од 10,3% на основицу описану у овом објашњењу у делу 4. Основице доприноса за обавезно здравствено осигурање и обвезник доприноса;

Примери обрачуна доприноса за здравствено осигурање

Табела за Опцију 1.

1.1. Остварени приход	Бруто приход	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
	1.1.1	1.1.2	1.1.3
ПРИМЕР 1.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	3.404.000 За овог обвезника сабирају се приходи А и Б $(1.500.000 + 2.000.000 - 96.000) = 3.404.000$	350.612 $(3.404.000 \times 10,3\%)$
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0
УКУПНО	3.500.000	3.404.000 / 0	350.612 / 0
ПРИМЕР 2.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	1.404.000 $(1.500.000 - 96.000) = 1.404.000$	144.612 $(1.404.000 \times 10,3\%)$
		Ако је осигуран по другом основу 0	Ако је осигуран по другом основу 0
УКУПНО	1.500.000	1.404.000 / 0	144.612 / 0
ПРИМЕР 3.			
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	1.904.000 $(2.000.000 - 96.000) = 1.904.000$	196.112 $(1.904.000 \times 10,3\%)$
		Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0
УКУПНО	2.000.000	1.904.000 / 0	196.112 / 0
ПРИМЕР 4.			
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике Србије	4.000.000	3.904.000 $(4.000.000 - 96.000) = 3.904.000$	402.112 $(3.904.000 \times 10,3\%)$
		Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0
УКУПНО	4.000.000	3.904.000 / 0	402.112 / 0

Табела за Опцију 2.

2.1. Остварени приход	Бруто приход	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
	2.1.1	2.1.2	2.1.3
ПРИМЕР 1.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	2.252.100 За овог обвезника сабирају се приходи А и Б $(1.500.000 + 2.000.000) - [57.900 + (1.500.000 + 2.000.000) \times 34\%] = 2.252.100$	231.966 $(2.252.100 \times 10,3\%)$
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0
УКУПНО	3.500.000	2.252.100 / 0	231.966 / 0
ПРИМЕР 2.			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца	1.500.000	932.100 $[1.500.000 - (57.900 + (1.500.000 \times 34\%))] = 932.100$ Ако је осигуран по другом основу 0	96.006 $(932.100 \times 10,3\%)$ Ако је осигуран по другом основу 0
УКУПНО	1.500.000	932.100 / 0	96.006 / 0
ПРИМЕР 3.			
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	2.000.000	1.262.100 $[2.000.000 - (57.900 + (2.000.000 \times 34\%))] = 1.262.100$ Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0	129.996 $(1.262.100 \times 10,3\%)$ Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0
УКУПНО	2.000.000	1.262.100 / 0	129.996 / 0
ПРИМЕР 4.			
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике Србије	4.000.000	2.582.100 $[4.000.000 - (57.900 + 4.000.000 \times 34\%)] = 2.582.100$ Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0	265.956 $(2.582.100 \times 10,3\%)$ Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору 0
УКУПНО	4.000.000	2.582.100 / 0	265.956 / 0

14) под редним бројем 4.14 Допринос за случај незапослености - не уписује се;
15) под редним бројем 4.15 МФП - мултифункционално поље 7 - попуњава само нерезидентни обвезник, у случају када искључиво право опорезивања, сагласно уговору о избегавању двоструког опорезивања има друга држава уговорница као држава резидентности физичког лица, и у том случају у ово поље уписује 0 (нула).

Поља „Укупно” за ред. бр. 4.6 до 4.14 - не уписује се.

У поља „Камата” - не уписује се.

У Образац ПП ОПО износи се уписују у динарима са две децимале, док је праг толеранције за заокруживање који се примењује при провери обрачуна 0,5 динара по износу сваке обрачунате обавезе. Напомињемо да је због једноставности у примерима обрачуна датим у овом објашњењу, заокруживање износа извршено на целе бројеве.

МИНИСТАР
Синиша Мали

