

**Обавеза плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање на приходе по основу уговора о делу, које оствари физичко лице које је корисник старосне пензије, као и у случају кад приход по том основу оствари лице које није корисник старосне пензије**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-146/2009-04 од 4.12.2009. год.)*

Одредбом члана 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06 и 5/09, у даљем тексту: Закон) прописано је да кад осигураник остварује приходе по више различитих основа (радни однос, самостална делатност, уговори и др), допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање обрачунава се и плаћа по свим тим основима, до износа највише годишње основице доприноса, у складу са тим законом.

Физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду за рад (у даљем тексту: уговорена накнада), као осигураник по том основу, у складу са системским законима који уређују одређене врсте обавезног социјалног осигурања, обвезник је доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, а лице које није осигурано по другом основу обвезник је и доприноса за обавезно здравствено осигурање, сагласно одредбама члана 7. став 1. тачка 9) и члана 8. став 1. тачка 16) Закона.

На примања по основу уговорене накнаде плаћа се допринос за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 22%, а за лица која нису осигурана по другом основу на уговорену накнаду плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање по стопи од 12,3%, сагласно одредби члана 44. Закона.

Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана (члан 28. Закона). Код обрачуна и плаћања доприноса на уговорену накнаду, сагласно одредби члана 36. став 3. Закона, не примењује се најнижа месечна основица.

Допринос за обавезно социјално осигурање за лица која остварују уговорену накнаду исплатилац је дужан да обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде, сагласно члану 57. Закона, а када физичко лице уговорену накнаду остварује од лица које приликом исплате накнаде није обвезник обрачунавања и плаћања доприноса, дужно је да само обрачуна и уплати доприносе на начин који је за те случајеве прописан за плаћање пореза на доходак грађана, према члану 107. Закону о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка, 7/09, 31/09 и 44/09).

Према томе, имајући у виду наведене законске одредбе, Министарство финансија је мишљења да је, у конкретном случају, физичко лице које је корисник старосне пензије и које оствари приход по основу уговора о делу обвезник доприноса за пензијско и инвалидско осигурање.

Такође, и у случају кад физичко лице није корисник старосне пензије, а оствари приход по основу уговора о делу, обвезник је доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, с тим да уколико то лице није осигурано по другом основу на обавезно здравствено осигурање, обвезник је и доприноса за обавезно здравствено осигурање.