



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Број: 413-00-43/2016-04

17. март 2016. 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 и 99/14),

Министар финансија доноси

О Б Ј А Ш Њ Е Њ Е

у вези са годишњим порезом на доходак грађана за 2015. годину

1. Годишњи порез на доходак грађана

Годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са одредбом члана 87. став 1. 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 и 68/14-др. закон - у даљем тексту: Закон).

У вези са применом одредаба Закона на годишњи порез на доходак грађана за 2015. годину, треба имати у виду да према одредби члана 42. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, број 112/15), који је у примени од 1. јануара 2016. године, измењени члан 87. Закона примењиваће се од 1. јануара 2017. године (за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2016. годину). Сагласно томе, за годишњи порез на доходак грађана за 2016. годину примењиваће се одредба члана 87. измењена Законом о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана, а за годишњи порез на доходак грађана за 2015. годину примењује се одредба члана 87. Закона.

2. Порески обвезници

Сагласно одредби члана 87. став 1. Закона, обвезници годишњег пореза на доходак грађана су физичка лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, и то:

1) резиденти за доходак остварен на територији Републике Србије и у другој држави;

2) нерезиденти за доходак остварен на територији Републике Србије.

3. Неопорезиви износ

Неопорезиви износ дохотка за 2015. годину је **2.201.220 динара** и једнак је висини троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у 2015. години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Према податку Републичког завода за статистику, објављеном у „Службеном гласнику РС”, број 5/16, просечна годишња зарада по запосленом у Републици Србији исплаћена у 2015. години износи **733.740 динара**.

4. Приходи који се опорезују

Према одредби члана 87. став 2. Закона, предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана су приходи који су исплаћени (остварени) у периоду од 1. јануара закључно са 31. децембром 2015. године, независно од тога за који су период исплаћени, и то:

- 1) зарада из чл. 13. до 14б Закона;
- 2) опорезиви приход од самосталне делатности из чл. 33. и 40. Закона;
- 3) опорезиви приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине из чл. 55. и 60. Закона;
- 4) опорезиви приход од издавања непокретности из члана 63. став 3. Закона;
- 5) опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари из члана 82. ст. 3. и 4. Закона;
- 6) опорезиви приход спортиста и спортских стручњака из члана 84а Закона;
- 7) опорезиви други приходи из члана 85. Закона;
- 8) приходи по основима из тач. 1) до 7) овог става, остварени и опорезовани у другој држави за обвезнике из става 1. тачка 1) члана 87. Закона.

5. Приходи који се умањују за плаћени порез и доприносе за обавезно социјално осигурање

Према одредби члана 87. став 3. Закона, зарада, опорезиви приход од самосталне делатности, опорезиви приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине, опорезиви приход спортиста и спортских стручњака и опорезиви други приходи из члана 85. Закона, умањују се за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање плаћене у Републици Србији на терет лица које је остварило зараду, односно опорезиве приходе, а остали опорезиви приходи који су предмет опорезивања годишњим порезом - опорезиви приход од издавања непокретности и опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари - умањују се за порез плаћен на те приходе у Републици Србији.

Дакле, за порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање плаћене у Републици Србији на терет лица које је остварило приход умањују се:

- зарада,
- опорезиви приход од самосталне делатности,
- опорезиви приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине,

- опорезиви приход спортиста и спортских стручњака, и
- опорезиви други приходи из члана 85. Закона.

За порез на доходак грађана који је плаћен у Републици Србији умањују се следећи приходи:

- опорезиви приход од издавања непокретности, укључујући и приход од издавања непокретности у подзакуп и
- опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари.

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2015. годину износи **3.668.700 динара** („Службени гласник РС”, број 7/16).

У случају да су доприноси за обавезно социјално осигурање у току 2015. године плаћени из основице која прелази износ највише годишње основице доприноса од 3.668.700 динара, обвезник има право на повраћај више плаћеног износа доприноса сагласно Закону 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 и 112/15).

Према одредби члана 87. став 4. Закона доходак који се опорезује годишњим порезом увећава се за износ који се, у календарској години за коју се утврђује годишњи порез, обвезнику исплати по основу повраћаја доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање. сагласно томе, износ који је у 2015. години обвезнику исплаћен по основу повраћаја више плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање, урачунава се у доходак који се опорезује годишњим порезом за 2015. годину. Доходак за опорезивање не увећава се за износ који је у 2015. години обвезник остварио по основу повраћаја доприноса за обавезно социјално осигурање закључно за 2012. годину, сходно одредби члана 71. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, број 47/13). Примера ради, ако је обвезник у 2015. години остварио повраћај доприноса за обавезно социјално осигурање за 2012, 2013. и 2014. годину, доходак за опорезивање увећава се само за износ повраћаја који је остварио за 2013. и 2014. годину.

Приходи остварени и опорезовани у другој држави умањују се за порез плаћен у тој другој држави (члан 87. став 5. Закона).

6. Доходак за опорезивање

Сагласно одредби члана 87. став 6. Закона, доходак за опорезивање чини разлика између дохотка утврђеног у складу са ст. 2. до 5. овог члана и неопорезивог износа из става 1. истог члана Закона.

То значи, да се доходак за опорезивање утврђује као разлика између годишњег збира прихода (који су предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана, увећаног за износ који се обвезнику исплати по основу повраћаја доприноса) оствареног у 2015. години умањеног за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање (плаћене на остварени приход у тој календарској години) и неопорезивог износа од 2.201.220 динара.

Изузетно, обвезнику коме је у 2015. години извршено умањење нето прихода сагласно Закону о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 108/13), а у вези са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних

средстава („Службени гласник РС”, број 116/14), од стране корисника јавних средстава који су у 2015. години исплатили плате односно друга стална примања закључно за месец октобар 2014. године или раније месеце, доходак за опорезивање умањује се за износ за који је у 2015. години извршено умањење нето прихода.

7. Пореска основица

Пореску основицу за плаћање годишњег пореза на доходак грађана представља **опорезиви доходак**, сагласно одредбама члана 88. Закона. Опорезиви доходак чини разлика између дохотка за опорезивање и личних одбитака из члана 88. став 1. Закона.

Према члану 88. став 1. Закона, обвезник годишњег пореза на доходак грађана има право на **личне одбитке** који износе:

- за обвезника - **40%** од просечне годишње зараде по запосленом, што износи **293.496 динара**;

- за издржаваног члана породице - **15%** од просечне годишње зараде по запосленом, по члану, што износи **110.061 динара**.

Укупан износ личних одбитака не може бити већи од 50% дохотка за опорезивање.

Ако су два или више чланова породице обвезници годишњег пореза на доходак грађана, одбитак за издржаване чланове породице може да оствари само један обвезник.

8. Пореска стопа

Према одредби члана 89. Закона, годишњи порез на доходак грађана обрачунава се и плаћа по прописаној пореској стопи.

Наиме, за пореског обвезника који је у календарској години остварио опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде, стопа годишњег пореза је 10%.

Уколико је порески обвезник остварио опорезиви доходак који је виши од шестоструке просечне годишње зараде, на износ који је виши од шестоструке просечне годишње зараде примењује се стопа годишњег пореза од 15%.

Према томе, **ако је порески обвезник остварио опорезиви доходак у износу:**

- до **4.402.440 динара** - примењује се пореска стопа од 10%;

- преко **4.402.440 динара** - примењује се пореска стопа од 10% на износ до **4.402.440 динара**, а пореска стопа од 15% на износ преко **4.402.440 динара**.

9. Пореска пријава

Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2015. годину подноси се на Обрасцу ППДГ-2Р - Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за ____ годину, који је прописан Правилником о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на доходак грађана који се плаћа по решењу („Службени гласник РС”, бр. 49/14, 28/15, 30/15 и 28/16 - у даљем тексту: Правилник).

Пореску пријаву на Обрасцу ППДГ-2Р који је прописан Правилником о изменама и допунама Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на доходак грађана који се плаћа по решењу („Службени гласник РС”, број 28/16), а

којим се замењује Образац ППДГ-2Р који је прописан Правилником о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на доходак грађана који се плаћа по решењу („Службени гласник РС”, бр. 49/14, 28/15 и 30/15), за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2015. годину порески обвезник може да поднесе у електронском облику или у писменом облику - непосредно или путем поште.

У електронском облику пореска пријава се подноси употребом електронских сервиса Пореске управе, на начин прописан правилником којим се уређује подношење пореске пријаве електронским путем.

У писменом облику пореску пријаву обвезник - резидент може да подноси непосредно или путем поште, организационој јединици Пореске управе надлежној према месту свог пребивалишта.

Нерезидентни обвезник преко пореског пуномоћника одређеног у складу са Законом 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 и 15/16 - у даљем тексту: ЗПППА), сходно члану 2. став 2. Правилника, подноси пореску пријаву организационој јединици Пореске управе надлежној према боравишту нерезидентног обвезника, односно организационој јединици Пореске управе одређеној као надлежној при додељивању ПИБ-а у складу са ЗПППА.

Пореску пријаву у писменом облику може поднети порески обвезник или лице које је порески обвезник овластио за подношење пореске пријаве и предузимање радњи које су у вези са поднетом пријавом.

Пореска пријава подноси се најкасније до **16. маја 2016. године** с обзиром да је ове године последњи дан законског рока (15. мај) у недељу, у ком случају рок истиче истеком првог наредног радног дана.

Годишњи порез на доходак грађана утврђује решењем надлежни порески орган, на основу података из пореске пријаве, пословних књига и других података који су од значаја за утврђивање пореске обавезе.

Пример начина обрачуна годишњег пореза за обвезника који је остварио приход по основу зараде код једног послодавца, уговора о ауторском делу, од давања у закуп непокретности и коме је извршен повраћај доприноса за обавезно социјално осигурање за 2014. годину:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Бруто зарада	5.000.000
2.	Неопорезиви износ зараде (11.242 + 11.433 x 11)	137.005
3.	Пореска основица (1 - 2)	4.862.995
4.	Порез (10% x 3)	486.299
5.	Највиша годишња основица доприноса	3.668.700
6.	Доприноси на терет запосленог (19,9% x 5)	730.071

7.	Укупно порез и доприноси (4 + 6)	1.216.370
8.	Приход за опорезивање (3 - 7)	3.646.625
9.	Бруто ауторски хонорар	4.000.000
10.	Нормирани трошкови (43% x 9)	1.720.000
11.	Опорезиви приход (9 - 10)	2.280.000
12.	Порез (20% x 11)	456.000
13.	Допринос за ПИО на терет примаоца (26% x 11)	592.800
14.	Укупно порез и доприноси (12 + 13)	1.048.800
15.	Приход за опорезивање (11 - 14)	1.231.200
16.	Бруто приход од издавања непокретности	4.000.000
17.	Нормирани трошкови (25% x 16)	1.000.000
18.	Опорезиви приход (16 - 17)	3.000.000
19.	Порез (20% x 18)	600.000
20.	Приход за опорезивање (18 - 19)	2.400.000
21.	Износ по основу повраћаја доприноса за обавезно социјално осигурање	100.000
22.	Укупан годишњи приход (8 + 15 + 20 + 21)	7.377.825
23.	Неопорезиви износ	2.201.220
24.	Доходак за опорезивање (22 - 23)	5.176.605
25.	Лични одбици (за обвезника и једног члана)	403.557
26.	Опорезиви доходак - пореска основица за годишњи порез (24 - 25)	4.773.048
27.	Опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде	4.402.440
28.	Опорезиви доходак преко шестоструке просечне годишње зараде (26-27)	370.608
29.	Порез по стопи од 10% (10% x 27)	440.244
30.	Порез по стопи од 15% (15% x 28)	55.591
31.	Годишњи порез (29 +30)	495.835



МИНИСТАР
Душан Вујовић