



Usvojene izmene i dopune Zakona o porezu na dohodak građana, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Narodna skupština Republike Srbije je donela Zakon o izmenama i dopunama Zakona porezu na dohodak građana (ZPDG), Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (ZDOS) i Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (ZPDPL) 17.12.2020. godine, koji su objavljeni u „Službenom glasniku Republike Srbije“ br. 153/2020 od 21.12.2020. godine.

Izuzetak od navedenog opšteg pravila predstavljaju odredbe ZPDPL koje se odnose na utvrđivanje kapitalnih dobitaka i gubitaka ostvarenih prodajom digitalne imovine, a koje se primenjuju od dana stupanja na snagu zakona kojim se uređuje digitalna imovina.

U nastavku predstavljamo pregled najvažnijih izmena i dopuna koji se predlažu ovim nacrtima.

Zakon o porezu na dohodak građana (u daljem tekstu „ZPDG“)

Neoporezivi iznos zarade

Zakonom o izmenama i dopunama ZPDG propisan je novi neoporezivi iznos zarade, koji je u primeni 1. januara 2021. godine u iznosu od 18.300,00 dinara mesečno za lice koje radi sa punim radnim vremenom.

Predviđeno je da se prvo usklađivanje neoporezivog iznosa zarade od 18.300,00 dinara godišnjim indeksom potrošačkih cena vrši od 2022. godine.

Isplata lične zarade preduzetnika

Obveznici – preduzetnici koji se odluče za isplatu lične zarade podnosiće obaveštenje Poreskoj upravi putem elektronskog portala PU, što važi i za slučaj da obveznik više ne želi da vrši isplatu lične zarade.

Lica koja započinju sa obavljanjem delatnosti o opredeljenju za isplatu lične zarade obaveštavaju telo nadležno za registraciju koje tu informaciju prosleđuje PU, dok lica koja se ne registruju kod organizacije koja vodi registar privrednih subjekata obaveštenje o izboru da vrše isplatu lične zarade podnose PU, u roku od pet dana od dana registracije, elektronskim putem.

Prihod od kapitala

Zakonom o izmenama i dopunama ZPDG predlaže i da se prihod fizičkog lica od investicione jedinice otvorenog investicionog fonda, kao i prihod po osnovu vlasništva nad investicionom jedinicom alternativnog investicionog fonda smatra prihodom od kapitala.

Takođe, predloženo je i da se dividendom smatra i preostala neto vrednost imovine raspuštenog investicionog fonda bilo otvorenog ili alternativnog, koja se raspodeljuje članovima.

Kapitalni dobitak po osnovu prodaje digitalne imovine

Usvojeno je proširenje predmeta oporezivanja porezom na kapitalni dobitak, u smislu da se prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu prava na digitalnoj imovini, osim digitalne imovine koja je nabavljena isključivo radi dalje prodaje, ostvaruje kapitalni dobitak.

Predviđena su i pravila za utvrđivanje nabavne vrednosti digitalne imovine, kao i uslovi za ostvarivanja prava na poresko oslobođenje poreza na kapitalne dobitke ostvarene prodajom prava na digitalnoj imovini.

Nabavnom cenom digitalne imovine smatra se cena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu. U slučaju oporezivanja ranije stečene digitalne imovine (imovine stečene „rudarenjem“, nabavnom cenom smatra se osnovica za koju je plaćen porez na drugi prihod, shodno članu 85. ZPDG.

U slučaju digitalne imovine koja je stečena od poslodavca ili lica povezanim sa poslodavcem, čije je primanje bilo predmet oporezivanja u skladu sa članom 14. ZPDG, nabavnu cenu čini zbir iznosa dokumentovane cene po kojoj je obveznik stekao takvo pravo i osnovice na koju je plaćen porez na zarade u smislu člana 14. ZPDG.

Poresko oslobođenje na kapitalne dobitke po osnovu prodaje digitalne imovine





Usvojene izmene i dopune Zakona o porezu na dohodak građana, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Poresko oslobođenje za porez na kapitalne dobitke ostvarene prodajom prava na digitalnoj imovini ostvaruje se, uz dodatne uslove, ulaganjem sredstava ostvarena prodajom u osnovni kapital privrednog društva rezidenta RS ili u kapital investicionog fonda. Obveznik može biti oslobođen 50% poreza na kapitalni dobitak. Ukoliko se, u kalendarskoj godini u kojoj je izvršeno ulaganje, kao i u naredne dve kalendarske godine, sprovede postupak smanjenja osnovnog kapitala, obveznik gubi pravo na prethodno oslobođenje poreza i dužan je da podnese poresku prijavu.

Kapitalni dobitak po osnovu prodaje investicionih jedinica alternativnog investicionog fonda

Proširenje predmeta oporezivanja porezom na kapitalni dobitak predlaže se i u domenu prodaje, odnosno drugog prenosa uz naknadu investicione jedinice alternativnog investicionog fonda.

Novi poreski kredit za godišnji porez na dohodak građana

Izmenama je predviđena i mogućnost ostvarivanja prava na poreski kredit na račun godišnjeg poreza na dohodak građana, po osnovu ulaganja u alternativni investicioni fond. Poreski kredit ne može biti veći od 50% utvrđene poreske obaveze po osnovu godišnjeg poreza na dohodak građana.

Olakšice za novozaposlene

Osim navedenog, Zakonom o izmenama i dopunama ZPDG produženi su rokovi za primenu poreskih podsticaja u vidu povraćaja poreza na zarade poslodavcima, u skladu sa odredbama čl. 21v i 21d ZPDG, za zarade isplaćene zaključno sa 31. decembrom 2021. godine.

Takođe, predviđeno je i da poresko oslobođenje predviđeno u članu 21e ZPDG, mogu da ostvare i poslodavci/društva osnovana zaključno sa 31. decembrom 2021. godine, u odnosu na raniju odredbu koja je predviđala oslobođenje za poslodavce - društva osnovana do 31. decembra 2020. godine.

Upućivanje stranaca na rad u Srbiju

Jedna od novina tiče se obaveze domaćeg isplatioca da obračuna i plati porez po odbitku po osnovu isplate poslodavcu iz druge države naknade troškova za rad stranog lica koje je upućeno na rad kod domaćeg isplatioca, ukoliko se porez prethodno ne plati samooporezivanjem od strane upućenih radnika.

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (u daljem tekstu „ZDOSO“)

Izmenе ZDOSO, odnose se na usklađivanja sa izmenama ZPDG u pogledu produženja rokova za podsticaje koji se odnose na povraćaj doprinosa za novozaposlena lica, a koji su predviđeni za isplate zarada zaključno sa 31. decembrom 2021. godine.

Takođe, predviđeno je i da poresko oslobođenje predviđeno u članu 45d ZDOSO, mogu da ostvare i poslodavci/društva osnovana zaključno sa 31. decembrom 2021. godine, u odnosu na raniju odredbu koja je predviđala oslobođenje za poslodavce - društva osnovana do 31. decembra 2020. godine.

Izuzimanje od oporezivanja dobitaka od posebnih igara na sreću

Od oporezivanja dobitaka od igara na sreću izuzeti su i dobitci ostvareni preko sredstava elektronske komunikacije, u smislu Zakona o igrama na sreću.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu ZPDPL)

Utvrđivanje kapitalnih dobitaka i gubitaka

Prodaja investicione jedinice

Kapitalni dobitak/gubitak se ostvaruje prodajom investicione jedinice, nezavisno od toga da li poreski obveznik investicionu jedinicu poseduje u otvorenom ili zatvorenom investicionom fondu. Shodno tome, u sistem oporezivanja kapitalnim dobitkom se sada uvodi i dobitak ostvaren prodajom investicionih jedinica zatvorenog investicionog fonda. S tim u vezi, bliže se definiše nabavna cena investicione jedinice za potrebe obračuna kapitalnog dobitka/gubitka.





Usvojene izmene i dopune Zakona o porezu na dohodak građana, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Oporezivanje neto vrednosti imovine investicionog fonda

Preostala neto vrednost imovine investicionog fonda koji nema svojstvo pravnog lica, a koja se nakon raspuštanja tog investicionog fonda raspodeljuje njegovim članovima srazmerno njihovim investicionim jedinicama, i koja je iznad nabavne vrednosti tih investicionih jedinica, smatraće se kapitalnim dobitkom koji se uključuje u poresku osnovicu u iznosu od 50% ukupno ostvarenog kapitalnog dobitka.

Navedenom dopunom ZPDPL se delimično izjednačava tretman ove vrste prihoda sa prihodom koji ostvaruje poreski obveznik kao član investicionog fonda sa svojstvom pravnog lica.

Prodaja digitalne imovine

Propisuje se da se kapitalni dobitak/gubitak ostvaruje i prenosom uz naknadu digitalne imovine.

Međutim, kao izuzetak od novouvedenog opšteg pravila, samo oni obveznici koji, u smislu zakona kojim se uređuje digitalna imovina, imaju dozvolu za pružanje usluga povezanih sa digitalnom imovinom i koji digitalnu imovinu nabavljaju isključivo radi dalje prodaje u okviru obavljanja usluga povezanih sa digitalnom imovinom, neće utvrđivati kapitalni dobitak/gubitak po osnovu prodaje te digitalne imovine. Pored toga, ZPDPL propisuje i način utvrđivanja nabavne vrednosti digitalne imovine za potrebe obračuna kapitalnog dobitka/gubitka.

Dodatno, kapitalni dobitci ostvareni prodajom digitalne imovine neće ulaziti u poresku osnovicu, ukoliko su novčana sredstva od prodaje uložena u tom poreskom periodu u osnovni kapital rezidentnog privrednog društva, odnosno investicionog fonda, koji poslovnu aktivnost obavljaju na teritoriji Republike Srbije. Navedenom dopunom ZPDPL se poreski motivišu investitori da vrše ulaganja u domaća privredna društva i investicione fondove.

Takođe, precizira se da kapitalni gubici nastali prodajom digitalne imovine ne mogu da se prebijaju sa kapitalnim dobitcima, ukoliko su novčana sredstva od prodaje digitalne imovine uložena na prethodno navedeni način (tj. u osnovni kapital domaćih privrednih subjekata).

Određivanje nabavne vrednosti nepokretnosti stečenih pre 1.1.2004. godine

Za svrhu utvrđivanja kapitalnog dobitka/gubitka, precizira se da za nepokretnost stečenu pre 1.1.2004. godine nabavnu cenu predstavlja neotpisana računovodstvena vrednost nepokretnosti utvrđena na dan 31.12.2003. godine. Tako utvrđena nabavna vrednost se potom umanjuje po osnovu obračunate poreske amortizacije.

Obračunavanje i plaćanje poreza na dobit po odbitku

Uvodi se obaveza rezidentnim društvima za upravljanje alternativnim investicionim fondovima koji nemaju svojstvo pravnog lica da obračunaju i plate porez na dobit po odbitku po osnovu isplate prihoda nerezidentnim pravnim licima, koje oni ostvaruju po osnovu članstva u alternativnim investicionim fondovima koji nemaju svojstvo pravnog lica.

Navedeni prihod koji nerezidentna pravna lica ostvaruju će se smatrati dividendom, pri čemu je i kod ove vrste prihoda moguće primeniti odredbe relevantnog međunarodnog ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

Pomenutom izmenom i dopunom ZPDPL se izjednačava poresko-pravni tretman ove vrste prihoda sa prihodom koji ostvaruje nerezidentno pravno lice kao član investicionog fonda sa svojstvom pravnog lica.

Preciziranje odredbi u vezi sa velikim poreskim podsticajem kod ulaganja

U delu ZPDPL koji uređuje uslove za primenu velikog poreskog podsticaja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva poreskog obveznika, vrši se preciziranje u smislu da se novozaposlenim licima ne smatraju lica





Usvojene izmene i dopune Zakona o porezu na dohodak građana, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Zakona o porezu na dobit pravnih lica

koja su, počev od poslednjeg dana poreskog perioda koji prethodi periodu ulaganja, bila zaposlena u (posredno ili neposredno) povezanom licu poreskog obveznika.





Usvojene izmene i dopune Zakona o porezu na dohodak građana, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Zakona o porezu na dobit pravnih lica

PKF mreža u svetu

PKF predstavlja globalnu mrežu pravno nezavisnih firmi koje pružaju usluge visokog kvaliteta na polju revizije, računovodstva, poreskog savetovanja i poslovnog savetovanja.

PKF u Srbiji

Ukoliko su vam potrebne dodatne informacije u vezi sa izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, naš stručni tim iz poreskog odeljenja PKF Srbija vam stoji na raspolaganju:

- **Mićun Žugić – junior partner i rukovodilac**
 - e-mail: micun.zugic@pkf.rs
 - tel: +381 11 3018 445
 - mob: +381 63 449 067
- **Mihailo Laković – senior menadžer**
 - e-mail: mihailo.lakovic@pkf.rs
 - tel: +381 11 3018 445
 - mob: +381 63 449 084
- **Aleksandra Đurin – senior**
 - e-mail: aleksandra.djurin@pkf.rs
 - tel: +381 11 3018 445
 - mob: +381 63 449 121

Adresa

PKF DOO BEOGRAD
Palmira Toljatija 5/III, TC Stari Merkator
11070 Novi Beograd
T: +381 11 30 18 445
E: office@pkf.rs
W: www.pkf.rs

O poreskim uslugama PKF

Najbolji način da ostvarite najbolje rezultate u svom svakodnevnom poslovanju jeste da ga izgradite na čvrstim temeljima i omogućite mu održiv rast. S tim u vezi, u PKF-u smatramo da odgovorno i proaktivno upravljanje poreskim obavezama može da predstavlja ključnu komponentu u ostvarivanju zacrtanog poslovnog cilja. Shodno tome, naši stručnjaci koji čine poreski tim PKF-a će vam obezbediti neophodna tehnička znanja, poslovno iskustvo i postojan nivo usluga zasnovanih na potpunoj posvećenosti kvalitetu pružene usluge poreskog savetovanja – bez obzira na to gde se nalazite i koja vrsta poreskih usluga vam je neophodna.

Pravilna usklađenost sa poreskim propisima, kao i otvoreno i transparentno izveštavanje o poslovanju, čine temelj svake uspešne poreske funkcije u poslovnoj organizaciji. Poreska strategija koja će biti usklađena sa vašim poslovnim potrebama, i koja će biti u stanju da prepozna ukazane prilike koje se javljaju na relevantnom tržištu, od ključne je važnosti za održiv rast svake poslovne organizacije. Radi ispunjenja navedenog cilja, PKF vam može pružiti podršku izradom stručnih saveta u oblasti poreskog planiranja, usklađivanja i izveštavanja, kao i prilikom održavanja postojeane komunikacije sa nadležnim poreskim organima. Takođe su vam na raspolaganju PKF stručne mreže širom sveta, uz pomoć kojih možete povećati efikasnost, umanjiti rizike i ostvariti nove poslovne prilike.

PKF DOO BEOGRAD je članica PKF International Limited, familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže.

Informacije navedene u ovom poreskom informatoru su opšte i informativne prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Namena ovog dokumenta nije da zameni detaljno istraživanje ili izražavanje stručnog mišljenja. PKF DOO BEOGRAD kao ni bilo koja druga članica globalne PKF organizacije ne prihvata bilo kakvu odgovornost za štetu koju pretrpi neko lice usled postupanja ili uzdržavanja od postupanja po osnovu informacije iz ovog dokumenta. Ne preporučujemo preuzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

