

## **Praktični saveti za primenu fiskalnih pogodnosti propisanih u Uredbi Vlade Srbije, koja se odnosi na privredne subjekte u privatnom sektoru**

**Vlada Republike Srbije donela je Uredbu o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru i novčanoj pomoći građanima u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID -19 koja je objavljena u „Službenom glasniku Republike Srbije“, broj 54/2020.g od 10 aprila.**

Uredba je na linku:

[https://www.srbija.gov.rs/extfile/sr/458642/uredba\\_fiskalne\\_pogodnosti242\\_cyr.zip](https://www.srbija.gov.rs/extfile/sr/458642/uredba_fiskalne_pogodnosti242_cyr.zip)

**Obaveštenje Poreske uprave Srbije koje je dato i sadrži preporuke vezano za primenu Uredbe objavljeno je na linku:**

<http://purs.gov.rs/biro-za-informisanje/novosti/6235/obavestenje-u-vezi-primene-uredbe-o-fiskalnim-pogodnostima-i-direktnim-davanjima-privrednim-subjektima-u-privatnom-sektoru-i-novcanoj-pomoci-gradjanima-u-cilju-ublazavanja-ekonomskih-posledica-nastalih-usled-bolesti-covid-19.html>

U skladu sa Uredbom Vlade Srbije i propisanim fiskalnim pogodnostima za prevazilaženje ekonomskih poteškoća u vreme vanrednog stanja u Republici Srbiji, vezano za odlaganje poreza i doprinosa i korišćenje direktnih davanja, kao i odlaganje plaćanja akontacija poreza na dobit i poreza na prihode od samostalne delatnosti, pravo korišćenja imaju privredni subjekti u privatnom sektoru:

- Rezidentna pravna lica;
- Rezidentni preduzetnici (preduzetnici, preduzetnici paušalci, preduzetnici poljoprivrednici i preduzetnici druga lica u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana) i
- Ogranci stranih pravnih lica i predstavništva stranih pravnih **lica**.

**Uslovi koji moraju biti ispunjeni za korišćenje fiskalnih pogodnosti su:**

- Da privredni subjekti u privatnom sektoru nisu smanjivali broj zaposlenih za više od 10% ne računajući zaposlene koji su sa privrednim subjektom u privatnom sektoru zaključili ugovor o radu na određeno vreme pre 15.03.2020.g. za period koji se završava u periodu od 15.03.2020.g.pa do dana stupanja na snagu ove uredbe;

- Da privredni subjekti u privatnim sektoru su osnovani i registrovani kod nadležnog organa pre 15.03.2020.g.

### **Za koja lica se mogu koristiti fiskalne pogodnosti kod privrednih subjekata u privatnom sektoru?**

#### **Fiskalne pogodnosti kod privrednih subjekata u privatnom sektoru mogu se koristiti:**

- 1) Za sve zaposlene po ugovoru o radu na neodređeno i određeno vreme, sa punim ili nepunim radnim vremenom;
- 2) Za sve registrovane preduzetničke delatnosti u kojima su se preduzetnici opredelili da isplaćuju Ličnu zaradu preduzetnika, uključujući i preduzetnike koji porez plaćaju na paušalno utvrđen prihod, **a kojima ta preduzetnička delatnost nije dodatna delatnost po osnovu nekog drugo radnog odnosa;**( Možda ostaje otvoreno pitanje da li pravo na fiskalne pogodnosti u skladu sa Uredbom, imaju lica zaposlena u javnom sektoru, a koja imaju registrovane dodatne delatnosti u privatnom sektoru koje ima pravo na fiskalne pogodnosti?)

### **Za koja lica se ne mogu koristiti fiskalne pogodnosti propisane u Uredbi?**

#### **Pravo na direktna davanja, minimalac po zaposlenom za tri meseca, mart, april maj ili april, maj i juni, nemaju sledeća lica:**

- 1) Koja su angažovana po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima;
- 2) Koja su angažovana van radnog odnosa;
- 3) Penzionisana lica koja su zasnovala radni odnos ili otvorili dodatnu preduzetničku delatnost;
- 4) Porodilje i trudnice koje primaju naknadu po osnovu bolovanja od RFZO;
- 5) Lica koja pored ostvarivanja prava po osnovu Zakona o radu i Ugovora o radu kod poslodavca imaju registrovane dodatne preduzetničke delatnosti, nemaju prava na direktno davanje po osnovu dodatne delatnosti.

### **Važne napomene i saveti, kako pravilno primeniti u poslovnoj praksi, propisane fiskalne pogodnosti u skladu sa Uredbom Vlade Srbije:**

- 1) OPREDELJENJE ZA KORIŠĆENJE POPISANIH MERA, ODNOSI SE NA KOMPLETNO PROPISANE MERE U UREDBI

**(nema mogućnosti da se delimično koriste propisane mere);**

- 2) Poreski obveznici koji su obračunali zarade za mart mesec pre 10 aprila 2020.g i podneli PPP PD, mogu koristiti pravo na odlaganje poreza i doprinosa (plaćanje u 24 jednakerate počev od 2021.g.) kao i pravo na direktno davanje u visini minimalne cene rada po zaposlenom, za april, maj i juni 2020.g. pod uslovom da u podnete PPP PD prijave unesu u polje 1.4 datum plaćanja, datum 04.01.2021.g.;
- 3) Korišćenje prava na odlaganje plaćanja poreza i doprinosa, prava na direktno davanje i pravo na odlaganje plaćanja akontacija poreza na dobit pravnih lica i poreza na prihod od samostalne delatnosti, nije uslovljeno da li će poreski obveznik, posle 10. aprila, isplatiti neto ili deo neto zarade zaposlenima, pre uplate direktnog davanja od države;
- 4) U Poreskoj prijavi PPP PD za mesece za koje će se koristiti propisane fiskalne pogodnosti, u istoj prijavi se mogu uneti podaci o obračunu zarada zaposlenih po ugovoru o radu i obračun Lične zarade za preduzetnika (sa aspekta broja radnika u PPP PD objedinje se ukupan broj šifara prihoda za radnike za koje je izvršen obračun zarada uključujući i Ličnu zaradu preduzetnika);
- 5) Propisano državno davanje nije osnova za obračun poreza i doprinosa za zaposlene kao i za preduzetnika, već osnova za obračun poreza i doprinosa je ugovorena zarada koja se isplaćuje kod poreskog obveznika za svakog zaposlenog odnosno iznos Lične zarade koju isplaćuje preduzetnik, umanjujući za deo neoporezivog iznosa u skladu sa zakonom;
- 6) Propisane fiskalne pogodnosti, vezano za odlaganja poreza i doprinosa nikako ne bi trebalo koristiti za zaposlena lica i preduzetnike koji stiču uslove za odlazak u penziju u 2020.g., 2021.g. i 2022.g. pre isteka roka od 24 rate, u kojima će se otplaćivati odloženi porezi i doprinosi, jer će za ta lica imati probleme u ostvarivanju prava za penzionisanje;
- 7) Kada se poreski obveznik opredeli za primenu KOMPLETNIH fiskalnih pogodnosti propisanih u Uredbi Vlade Srbije i navede u polju 1.4. u PPP PD datum isplate 04.01.2021.g. ne može izvršiti uplatu poreza i doprinosa pre tog , osim pod uslovom:
  - da poreski obveznik u prethodno podnetoj PPP PD prijavi, izmeni datum plaćanja i umesto 04.01.2021.g. navede neki datum u 2020.g. kada će izvršiti isplatu, ali tada gubi pravo na sve ostale fiskalne pogodnosti koje su propisane u Uredbi;
- 8) Uplata direktnih davanja na namenski račun kod poslovne banke, u skladu sa Zakonom o platnim uslugama, nije uslov da se sa tog računa mora isplaćivati neto ili deo neto zarade zaposlenima, već ako je neto zarada isplaćena ranije, namenski primljeno direktno

davanje od države se može preneti sa tog računa na tekući poslovni račun poreskog obveznika i knjižiti na propisani račun;

- 9) Propisano ograničenje za primenu propisanih fiskalnih pogodnosti i direktnog davanja u Uredbi, vezano za nemogućnost isplate dividendi / prihoda od kapitala, odnosi se na privredna društva, koja nemaju pravo od 10. aprila 2020.g. do kraja 2020.g. isplaćivati dividende za ranije godine niti akontacije prihoda od kapitala, dividende za tekuću 2020.g. Ova odredba se NE odnosi na preduzetnike, koji mogu isplaćivati prihode od samostalne delatnosti za 2019.g. kao i akontacije prihoda od samostalne delatnosti za 2020.g. bez obzira da li su se opredelili i isplaćuju Ličnu zaradu preduzetnika; Takođe može se bez ograničenja podizati i oporezivi prihod, najviše do 6.000.000,00 na koji se plaća paušalni porez na utvrđenu osnovicu; Ako su privredna društva isplatila dividende / prihod od kapitala 10. aprila 2020.g. u poreskom postupku treba da dokažu da je to bilo u vremenu „pre“ objavljivanja Uredbe u „Sl.gl.RS“, broj 54/2020.g. koji je objavljen 10. aprila 2020.g.;
- 10) Isplata državnih davanja poreskim obveznicima po zaposlenom, ako je veća od obračunatih zarada zaposlenima, odnosno veća od odračunate Lične zarade za preduzetnika, u podnetoj PPP PD prijavi, na primljenu razliku se ne obračunava porez i doprinosi i ta razlika se ne posmatra sa aspekta iznosa uplaćenog doprinosa za PIO kod evidencije staža kod Fonda PIO;
- 11) Poslodavci u privatnom sektoru gube pravo na fiskalne pogodnosti i direktno davanje ukoliko u roku od 3 meseca od poslednje isplate minimalne cene rada, smanje broj zaposlenih za više od 10%, ne računajući zaposlene sa kojima je zaključen ugovor na određeno vreme pre 15. marta 2020.g. za period koji ističe pre 3 meseca od poslednje isplate minimalne cene rada.

mr Snežana Mitrović