

## **Poreski tretman, davanja na korišćenje službenog automobila u privatne svrhe**

Odredbom člana 13. stav 1. **Zakona o porezu na dohodak građana** („Sl. glasnik RS“, br. 24/01, 80/02, 80/02–dr. zakon, 135/04, 62/06, 65/06–ispravka, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11–US, 93/12, 114/12–US, 47/13, 48/13–ispravka, 108/13, 57/14, 68/14, 112/15, 5/16, 7/17, 113/17, 7/18, 95/18, 4/19, 86/19, 5/20, 153/20 I 6/21, propisano je da se pod zaradom, u smislu ovog zakona, smatra zarada koja se ostvaruje po osnovu radnog odnosa, definisana zakonom kojim se uređuju radni odnosi i druga primanja zaposlenog.

Zaradom, saglasno odredbi člana 14. stav 1. Zakona, smatraju se i primanja u obliku bonova, hartija od vrednosti osim akcija stečenih u postupku svojinske transformacije, novčanih potvrda, robe, kao i primanja ostvarena činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda obveznika novčanom nadoknadom ili neposrednim plaćanjem.

Osnovicu poreza na zaradu, saglasno članu 14. stav 4. Zakona, predstavlja:

1. nominalna vrednost bonova i novčanih potvrda,
2. cena koja bi se postigla prodajom robe na tržištu,
3. naknada koja bi se postigla na tržištu za uslugu, **odnosno pogodnost koja se čini obvezniku,**
4. novčana vrednost pokrivenih rashoda, uvećana za pripadajući porez i doprinose za obavezno socijalno osiguranje koje iz zarade plaća zaposleni.

**Odredbom člana 14a stav 1. tačka 1) Zakona propisano je da se primanjima po osnovu činjenja ili pružanja pogodnosti u smislu člana 14. stav 1. ovog zakona, *smatraju naročito korišćenje službenog vozila i drugog prevoznog sredstva u privatne svrhe.***

**Poslodavac koji daje službeni automobile, zaposlenom, u privatne svrhe, mora da donese odluku o tome, da određenom zaposlenom daje da koristi određeni službeni automobil u private svrhe i da definiše uslove pod kojim mu daje automobil i to:**

- u kom periodu će zaposleni koristiti službeni utomobil u privatne svrhe;
- da li će zaposleni, poslodavcu, plaćati naknadu za korišćenje službenog automobile u privatne svrhe i koliki je iznos te naknade, odnosno da li će se ugovoriti vrednost naknade vezano za broj pređenih kilometara;
- takođe mora se definisati ko snosi troškove goriva, maziva itd;
- stanje broja pređenih kilometara, na dan početka korišćenja službenog automobile u privatne svrhe.

Na osnovu donete odluke poslodavca, može se potpisati ugovor sa zaposlenim, o korišćenju službenog automobila u privatne svrhe, kojim će zaposleni preuzeti sve obaveze u skladu sa odlukom i predmetnim ugovorom.

**Dakle, davanje službenog automobila u privatne svrhe predstavlja primanja koja se smatraju zaradom u smislu Zakona o porezu na dohodak građana, jer proističu iz primanja koja su ostvarena činjenjem ili pružanjem pogodnosti, zaposlenom.**

**Svakako je važno, da pitanje korišćenja službenog vozila i drugog prevoznog sredstva u privatne svrhe, treba da bude uređeno opštim aktom poslodavca (kolektivni ugovor, pravilnik i dr.), odnosno ugovorom između poslodavca i zaposlenog.**

**Oporezovana primanja, po osnovu pogodnosti koje se čine obvezniku ( zaposlenom licu), korišćenjem službenog automobila u privatne svrhe, imaju tretman zarade, gde se po propisanim stopama, obračunavaju, porez i doprinosi.**

Vrednost navedenog primanja mesečno, za svaki započeti kalendarski mesec korišćenja vozila, predstavlja iznos u visini 1% tržišne vrednosti službenog vozila i drugog prevoznog sredstva, prema podacima nadležne organizacije sa stanjem na dan 31. decembra godine koja prethodi godini korišćenja vozila, umanjena za iznos koji je zaposleni platio za to korišćenje.

Osnovicu poreza na zarade čini vrednost navedenog primanja (za privatne svrhe) koja se utvrđuje na mesečnom nivou tako da za svaki započeti kalendarski mesec korišćenja vozila predstavlja iznos u visini 1% tržišne vrednosti službenog vozila i drugog prevoznog sredstva, prema podacima nadležne organizacije sa stanjem na dan 31. decembra godine koja prethodi godini korišćenja vozila, uvećana za pripadajuće obaveze koje iz zarade plaća zaposleni.

**Korišćenjem službenog automobila samo za 15 dana, podrazumeva, da se utvrđeni iznos na mesečnom nivou, podeli sa dva, odnosno to je 50% osnovice za porez koja se utvrđuje za mesec dana.**

**Tako utvrđena osnovica poreza na zarade umanjuje se za novčana plaćanja koja zaposleni (iz svoje zarade iz koje su plaćeni porez i doprinosi) plaća poslodavcu u vezi sa ostvarenim primanjem, ako je ugovoreno da plaća naknadu, za korišćenje službenog automobila u private svrhe.**

**mr Snežana Mitrović**