

perioda radi za domaće pravno lice - rezidenta R.Srbije, ukoliko u tom periodu **ne bude ispunjen ni jedan od uslova da se smatra poreskim rezidentom R.Srbije** (na teritoriji R.Srbije, neprekidno ili sa prekidima, boravi 183 ili više dana u periodu od 12 meseci koji počinje ili se završava u odnosnoj poreskoj godini, odnosno da na teritoriji R.Srbije ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa) pa se **smatra nerezidentom R.Srbije**, odnosno ukoliko se (za poreske svrhe) *smatra rezidentom druge države, to primanje ne bi bilo predmet oporezivanja* saglasno Zakonu. Naime, kako je nerezident obveznik poreza na dohodak građana za dohodak ostvaren na teritoriji R.Srbije, to zarada takvog fizičkog lica koje rad, odnosno posao po osnovu koga se ostvaruje zarada fizički ne obavlja na teritoriji R.Srbije ne smatra se dohotkom ostvarenim na teritoriji R.Srbije.

„Kada poslodavac (domaće privredno društvo) uputi pojedine svoje zaposlene u inostranstvo radi obavljanja poslova u zavisnom privrednom društvu, čiji je osnivač to domaće privredno društvo kod koga ta lica ostaju u radnom odnosu i kojima će to domaće privredno društvo kao poslodavac da isplaćuje zaradu za njihov rad u stranoj državi, s tim da zarada, kako navodite, neće biti predmet oporezivanja (plaćanje poreza i doprinosa) u toj stranoj državi, na celokupan iznos isplaćene zarade poslodavac je dužan da obračuna i uplati pripadajući porez i doprinose za obavezno socijalno osiguranje po osnovu zarade.”

(Mišljenje Ministarstva finansija br. 413-00-280/2012-04 od 21.5.2012. god.)

5. Poreska oslobođenja po osnovu zarade

Poreska oslobođenja po osnovu zarade propisana su odredbama člana 18. Zakona. Tako, **NE plaća se porez na zarade** na primanja zaposlenog od poslodavca **po osnovu:**

1) **naknade troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada** - do visine cene mesečne prevozne karte u javnom saobra-

čaju, odnosno do visine stvarnih troškova prevoza, a **najviše do 3.914 din.**,

2) **dnevnice za službeno putovanje u zemlji** - do iznosa od **2.349 din.** po osnovu cele dnevnicе, odnosno do pripadajućeg iznosa za polovinu dnevnicе, utvrđene na način i u skladu sa propisima nadležnog državnog organa;

3) **dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo** - do iznosa propisanog od strane nadležnog državnog organa, a najviše **do 50 evra dnevno**, utvrđene na način i u skladu sa uslovima propisanim od strane nadležnog državnog organa;

4) **naknade troškova smeštaja na službenom putovanju**, prema priloženom računu;

5) **naknade prevoza na službenom putovanju**, prema priloženim računima prevoznika u javnom saobraćaju, a kada je, saglasno zakonu, drugim propisima, odnosno aktima odobreno **korišćenje sopstvenog automobila** za službeno putovanje ili u druge službene svrhe - do iznosa 30% cene po osnovnoj jedinici mere pogonskog goriva pomnoženog s brojem jedinica mere pogonskog goriva koje je potrošeno, a **najviše do 6.850 din.** mesečno,

6) *dnevne naknade koju ostvaruju pripadnici Vojske Srbije* u vezi sa vršenjem službe, saglasno propisima koji uređuju Vojsku Srbije,

7) **solidarne pomoći** za slučaj bolesti, zdravstvene rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice - **do 39.137 din.**,

8) **poklona deci zaposlenih**, starosti do 15 godina, povodom Nove godine i Božića - **do 9.784 din.** godišnje po jednom detetu,

9) **jubilarnе nagrade** zaposlenima, u skladu sa zakonom koji uređuje rad - **do 19.567 din.** godišnje,

10) **novčane pomoći** koja služi **za lečenje zaposlenog u zemlji ili inostranstvu**, u visini stvarnih troškova lečenja, *dokumentovano računima* zdravstvene ustanove koja je lečenje izvršila, kao i dokumentovani troškovi prevoza i smeštaja za potrebe lečenja tog lica;

11) sopstvenih akcija, opcija na sopstvene akcije ili sopstvenih udela poslodavca ili akcija, opcija na akcije ili udela sa poslo-

davcem povezanog lica (u daljem tekstu: **sopstvene akcije**) koje zaposleni stekne *bez naknade ili po povlašćenoj ceni od poslodavca*;

12) **solidarne pomoći za slučaj rođenja deteta** do visine prosečne zarade isplaćene u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, po novorođenom detetu.

(Pogledajte, u okviru Glave IX, deo 3. Neoporezivi iznosi pojedinih primanja fizičkih lica počev od 1.2.2019. god., koji su u primeni počev od 1. februara 2019. god.)

Pravo na poresko **oslobodjenje** na primanja po osnovu:

- 1) naknade troškova prevoza u javnom saobraćaju,
- 2) dnevnice za službeno putovanje u zemlji i u inostranstvu,
- 3) naknade troškova smeštaja na službenom putovanju,
- 4) naknade prevoza na službenom putovanju,

imaju i lica koja nisu u radnom odnosu ali za svoj rad ostvaruju prihode za koje su obveznici poreza na zaradu u smislu *Zakona* (to se konkretno odnosi na lica koja su zaključila *ugovor o privremenim i povremenim poslovima* saglasno članu 197. *Zakona o radu* („Sl. glasnik RS”, br. 24/05,... i 95/18-autentično tumačenje).

Dakle, **pravo na poresko oslobodjenje** na navedena primanja imaju, pored zaposlenih, **i lica koja obavljaju privremene i povremene poslove** saglasno odredbi člana 197. *Zakona o radu*.

Važno!

U vezi sa prihodima iz člana 18. *Zakona*, ukazujemo da **primanja** koja zaposleni ostvari **iznad propisanog neoporezivog iznosa** predmet su oporezivanja porezom na zaradu i **poslodavac je dužan da obračuna i plati porez na zaradu**. Kada isplatilac vrši isplatu navedenih primanja **do visine propisanog neoporezivog iznosa, ne obračunava porez NA ZARADU**.

• Kada poslodavac isplaćuje **naknadu troškova prevoza** za dolazak na posao i odlazak sa posla u visini stvarnih troškova, koji su opredeljeni u iznosu koji obračunski predstavlja proizvod cene dnevne prevozne karte i broja radnih dana u svakom konkretnom mesecu, a **koji** (stvarni trošak) je viši od neoporezivog iznosa, **porez** na dohodak građana na zaradu obračunava se i **plaća na deo iznad neoporezivog iznosa**.

Pažnja!

Na iznos **stvarnih troškova** prevoza za dolazak i odlazak sa rada (što znači i na deo naknade troškova iznad neoporezivog iznosa, a DO visine stvarnih troškova) **NE plaćaju se doprinosi** za obavezno socijalno osiguranje po osnovu zarade.

Međutim, ukoliko poslodavac zaposlenom **isplati naknadu** koja je **viša od stvarnih troškova prevoza** (visina cene prevozne karte u javnom saobraćaju), takvo **primanje** zaposlenog **u visini razlike između iznosa koji je isplaćen i visine stvarnih troškova** ima tretman zarade i **podleže plaćanju poreza i doprinosa** za obavezno socijalno osiguranje po osnovu zarade. Pored toga, **na razliku između visine stvarnih troškova prevoza (koji su viši od neoporezivog iznosa) i propisanog neoporezivog iznosa** obračunava se i **plaća porez** na dohodak građana na zaradu.

Primer obračuna poreza na zaradu u slučaju isplate naknade troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada, u visini iznad neoporezivog iznosa:

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Stvarni trošak prevoza	6.000
2.	Neoporezivi iznos iz čl. 18. st. 1. tač. 1) Zakona	3.914
3.	Oporezivi iznos (red.br. 1 - red.br. 2)	2.086
4.	Koeficijent za preračun	0,90
5.	Bruto oporezivi iznos (red.br. 3 / red.br. 4)	2.318
6.	Porez na dohodak građana (red.br. 5 x 10%)	213,80

• Primanja koja ostvare zaposleni po osnovu **naknade troškova prevoza na službenom putovanju u inostranstvo**, koji su **dokumentovani**, u slučaju kada su aerodromi, železničke i autobuske stanice sa kojih se polazi na službeno putovanje u inostranstvo, odnosno na koje se stiže kada se doputuje u stranu državu u kojoj se vrši rad, *udaljene i nepovezane drugom vrstom prevoza sa mestom rada*, odnosno mestom izvršenja rada na službenom putovanju, pa zaposleni **moraju da koriste i taksi prevoz** koji je **kao vrsta prevoza određen u nalogu za službeno putovanje** (kako bi stigli do svog odredišta), **ne podležu oporezivanju** saglasno članu 18. stav 1. tačka 5) Zakona. Opštim aktom kod poslodavca (kolektivni ugovor, pravilnik, ugovor o radu) trebalo bi da bude, pored ostalog, uređeno pravo zaposlenih na naknadu troškova prevoza na službenom putovanju u inostranstvo.

Za utvrđivanje poreza na zarade po osnovu dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo, primanja iznad iznosa propisanog od strane nadležnog državnog organa, odnosno iznad neoporezivog iznosa od 50 evra, **konvertuju se u dinarski iznos** po zvaničnom srednjem kursu *Narodne banke Srbije* **na dan obračuna troškova**.

„*Odredbom člana 118. stav 1. tačka 3) Zakona o radu („Sl. glasnik RS”, br. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 i 75/14) propisano je da zaposleni ima pravo na naknadu troškova u skladu sa opštim aktom i ugovorom o radu za vreme provedeno na službenom putu u inostranstvu.*

Kako saglasno Zakonu o radu i prema opštem aktu ili ugovoru o radu, zaposleni kod poslodavca, koji ima status privrednog subjekta, imaju pravo na pripadajuću dnevnicu u skladu sa opštim aktom i ugovorom o radu za vreme provedeno na službenom putu u inostranstvu, saglasno odredbi člana 18. stav 1. tačka 2) Zakona ne plaća se porez na zarade na primanje po osnovu dnevnice za službeni put u inostranstvo koju zaposleni u radnom odnosu kod poslodavca ostvari do iznosa pripadajuće dnevnice utvrđenog prema trajanju službenog putovanja u inostranstvo na način propisan (Uredbom) od strane nadležnog državnog organa a