



**3/2017
NEWSLETTER**

ISAILOVIĆ&PARTNERS

Početak 2017. godine doneo je mnogobrojna interesantna pitanja i situacije, pa ćemo se ovom prilikom osvrnuti na pojedine od njih. Ukoliko budete imali dodatnih ili bilo kakvih pitanja druge vrste, budite slobodni da nas pozovete ili pišete.

Isailovic&partners
Mart 2017. godine
Pripremio: Marko Krneta

OBAVEZNO ČLANSTVO ZA PRIVREDNE SUBJEKTE U PRIVREDNOJ KOMORI SRBIJE

U drugoj polovini Decembra meseca 2016. godine stupila je na snagu **Odluka o visini, načinu i rokovima plaćanja jedinstvene članarine i finansiranju Privredne komore Srbije u 2017. godini**, doneta po osnovu **Zakona o privrednim komorama**.

Pomenutim propisima, počev od Januara meseca 2017. godine, **ČLANSTVO** za privredne subjekte u PKS smatra se **OBAVEZNI**, što predviđa **član 10. Zakona o privrednim komorama**, koji propisuje da su članovi PKS svi privredni subjekti koji obavljaju registrovanu poslovnu delatnost na teritoriji Republike Srbije, dok je ranije važećim Zakonom o privrednim komorama teritorija koja podrazumeva članstvo bila je znatno manja.

Član Privredne komore Srbije postaje se dakle, po sili zakona, i to upisom u Registar privrednih subjekata Republike Srbije (APR), što dalje znači da obaveza plaćanja članarine nije opciona, već obavezna. **Odluka** detaljno određuje visinu, način i rokove plaćanja iste. Određena vrsta **OLAKŠICA**, postoji za članove PKS - novoosnovane privredne subjekte, za koje je određeno da ne plaćaju članarinu godinu dana od dana osnivanja, a oslobođenje od plaćanja moguće je i ukoliko se komori dostavi pravnosnažno rešenje o otvaranju stečajnog postupka i pisani zahtev za oslobađanje od plaćanja članarine, potpisan od strane osobe ovlašćene za zastupanje (stečajnog upravnika).

Visina članarine:

Članovi Komore plaćaju članarinu zavisno od grupe u koju se razvrstavaju prema ostvarenom godišnjem poslovnom prihodu:

GRUPA	GODIŠNJI POSLOVNI PRIHOD	MESEČNI IZNOS ČLANARINE
I GRUPA	20.000.000 – 300.000.000 RSD	300,00 RSD
II GRUPA	300.000.000 – 600.000.000 RSD	600,00 RSD
III GRUPA	600.000.000 – 1.000.000.000 RSD	20.000,00 RSD
IV GRUPA	1.000.000.000 – 2.500.000.000 RSD	80.000,00 RSD
V GRUPA	PREKO 2.500.000.000 RSD	185.000,00 RSD

Preduzetnici, članovi granskih udruženja Komore, u skladu sa Statutom komore, plaćaju članarinu na način i u visini utvrđenoj u tabeli, ukoliko ostvaruju navedene promete.

Podrobnijim tumačenjem tabele, može se izvesti zaključak da privredni subjekt koji ostvaruje godišnji promet u iznosu manjem od 20.000.000,00 rsd godišnje, ne bi imao obavezu plaćanja članarine, osim u slučaju ostalih članova u koje spadaju opšta udruženja preduzetnika, zadružni savezi, udruženja, društva, organizacije i sl., koji plaćaju članarinu u iznosu od 1.000,00 RSD mesečno.

Kako PKS pribavlja podatke po osnovu kojih utvrđuje obavezu i visinu plaćanja članarine:

Komisija za nadzor obračuna i naplate članarine PKS, promet članova utvrđuje po osnovu finansijskog izveštaja koji je član Komore predao Agenciji za privredne registre, za godinu koja prethodi godini u kojoj je doneta **Odluka**. Članovi Komore za koje nisu dostupni podaci o prometu, razvrstavaće se u odgovarajuće grupe na osnovu poslednjih dostupnih podataka, ali kojih tačno, nije navedeno.

Posledice neplaćanja članarine:

Propisi koji regulišu ovo pitanje **NE PREDVIĐAJU KAZNENE ODREDBE** u slučaju neplaćanja članarine, međutim sudska praksa iz prethodnih godina pokazala je da je u slučaju neplaćanja iste, PKS protiv članova **POKRETLA SUDSKE POSTUPKE** radi namirenja dugovanih članarina.

Da li je obavezno članstvo i utvrđena članarina u skladu sa Ustavom?

Uspostavljanje obaveznog članstva i članarine, izazvalo je **VELIKO NEZADOVOLJSTVO ISTAKNUTIH PRIVREDNIKA**, koje je rezultiralo podnošenjem Ustavnom sudu **PREDLOGA ZA OCENU USTAVNOSTI OBAVEZNOG ČLANSTVA U PKS** – koji predlog je podržan od strane 47 poslanika Skupštine Republike Srbije.

Osnovni postulati podnetog predloga, bili su između ostalog ti da je obavezno članstvo u PKS u suprotnosti sa Ustavom Republike Srbije, tačnije članom 55. Ustava, kojim se jemči sloboda političkog, sindikalnog i svakog drugog udruživanja i pravo da se ostane izvan svakog udruženja, a takođe, od Ustavnog suda, tražena je i mera zabrane izvršenja pojedinačnih akata i radnji kako bi se onemogućila naplata članarine, pre nego što Ustavni sud oceni ustavnost obaveznog članstva.

Na pitanja o spornom obaveznom članstvu i članarinama, Ministar privrede Goran Knežević u intervjuu za portal N1, i druge mnogobrojne medije, izjavio je da će preduzeća u Srbiji biti u obavezi da plaćaju članarinu Privrednoj komori Srbije, samo u prvoj godini primene Zakona o privrednim komorama, dok se ne bude konstituisao i reorganizovao komorski sistem, dok će privrednici kasnije sami odlučiti da li će taj namet biti obavezan i da li treba da ga plaćaju u narednom periodu. (Izvor: <http://rs.n1info.com/a205509/Biznis/Clanarina-u-Privrednoj-komori-obavezna.html>)

Za konačan ishod, potrebno je sačekati odluku Ustavnog suda o podnetom Predlogu za ocenu ustavnosti obaveznog članstva u PKS.

GODIŠNJI POREZ NA DOHODAK GRAĐANA

U skladu sa odredbama **Zakona o porezu na dohodak građana**, godišnji porez na dohodak građana plaćaju **REZIDENTI** za dohodak ostvaren na teritoriji Republike i u drugoj državi kao i **NEREZIDENTI** za dohodak ostvaren na teritoriji Republike Srbije, a koja lica su u kalendarskoj godini ostvarila dohodak veći od trostrukog iznosa prosečne godišnje zarade po zaposlenom isplaćene u Republici u godini za koju se utvrđuje porez.

ROK za podnošenje prijave poreza na godišnji dohodak građana iz 2016. godine ističe **15. MAJA. 2017. GODINE**, a iste se **PODNOSE U ELEKTRONSKOM ILI PISMENOM OBLIKU**.

Poreska prijava u **PISMENOM OBLIKU** podnosi se neposredno **NA PISARNICI PORESKE UPRAVE ILI PUTEM POŠTE**, i to Poreskoj upravi nadležnoj u mestu prebivališta obveznika.

ELEKTRONSKA PRIJAVA podnosi se na **PPDG-2R** obrascu preko **PORTALA PORESKE UPRAVE E-POREZ**, a podnosilac može biti poreski obveznik, poreski punomoćnik ovlašćen za podnošenje poreske prijave elektronskim putem, zakonski zastupnik, koji podnosilac poseduje **VAŽEĆI DIGITALNI SERTIFIKAT**. Ukoliko se fizičko lice **PRVI PUT POJAVLJUJE** kao obveznik godišnjeg poreza na dohodak građana, potrebno je prethodno da izvrši registraciju popunjavanjem podataka u delu **PORTALA E-POREZI - REGISTRACIJA FIZIČKOG LICA KAO PORESKOG OBVEZNIKA**.

Bitno je napomenuti da postoji mogućnost **PRODUŽENJA ROKA ZA PODNOŠENJE PORESKE PRIJAVE**, shodno Zakonu o poreskom postupku i poreskoj administraciji, uz ispunjenje određenih uslova. Rok se može produžiti podnošenjem Poreskoj upravi pisanog i obrazloženog podneska sa navođenjem razloga za kašnjenje (bolest, odsustvovanje iz zemlje, nesrećni slučaj, elementarna nepogoda većih razmera i sl.), i isti mora biti podnet pre isteka roka za podnošenje poreske prijave.

Prema podacima Republičkog zavoda za statistiku objavljenim 25. januara 2017. godine, **PROSEČNA GODIŠNJA ZARADA** po zaposlenom u Republici, isplaćena u 2016. godini iznosila je **761.688,00 rsd**. Kada taj iznos pomnožimo sa tri, dobijemo **TROSTRUKI IZNOS PROSEČNE GODIŠNJE ZARADE OD 2.285.064,00 RSD**.

PRIHODI KOJI SE OPOREZUJU shodno odredbama pomenutog zakona su **1) zarada; 2) oporezivi prihod od samostalne delatnosti; 3) oporezivi prihod od autorskih i srodnih prava i prava industrijske svojine; 4) oporezivi prihod od nepokretnosti; 5) oporezivi prihod od davanja u zakup pokretnih stvari; 6) oporezivi prihod sportista i sportskih stručnjaka; 7) oporezivi drugi prihodi; 8) prihodi po prethodno navedenim osnovama ostvareni i oporezovani u drugoj državi**.

Dohodak za oporezivanje predstavlja razliku između godišnjeg zbira prihoda za oporezivanje umanjene za porez i doprinose na teret primaoca prihoda i neoporezivog iznosa, a **PORESKU OSNOVICU** za porez na dohodak građana predstavlja razliku između oporezivog dohotka i ličnih odbitaka – (i) **ZA PORESKOG OBVEZNIKA - 40%** od prosečne godišnje zarade po zaposlenom, što iznosi **304.675,00 RSD (40% OD 761.688, 00 RSD)**, (ii) **ZA IZDRŽAVANOG ČLANA PORODICE - 15%** od prosečne godišnje zarade po zaposlenom, po članu, što iznosi **114.253,00 RSD (15 % OD 761.688 RSD)**, ali se mora imati u vidu da ukupno umanjeno po tom osnovu ne može biti veće od 50 % dohotka za oporezivanje.

Za poreskog obveznika koji je u prethodnoj godini ostvario oporezivi dohodak:

- U VISINI DO 2.285.064,00 RSD (TROSTRUKI IZNOS PROSEČNE GODIŠNJE ZARADE), STOPA GODIŠNJEG POREZA IZNOSIĆE 0%, DAKLE NEOPOREZIV JE;
- U VISINI OD 2.285.064,00 RSD DO 4.570.128,00 (ŠESTOSTRUKI IZNOS PROSEČNE GODIŠNJE ZARADE), STOPA GODIŠNJEG POREZA IZNOSIĆE 10%;
- U VISINI PREKO 4.570.128,00 RSD (IZNOS OD PREKO ŠEST PROSEČNIH GODIŠNJIH ZARADA), STOPA GODIŠNJEG POREZA IZNOSIĆE 15%.

Bitno je napomenuti i da su u Januaru 2017. godine stupili na snagu:

- **Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti**, kojim se uređuje sadržaj poreskog bilansa za utvrđivanje osnovice poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti, način umanjena obračunatog poreza za ulaganja u osnovna sredstva i način utvrđivanja srazmernog dela ulaganja u osnovna sredstva, kao i
- **Usklađeni dinarski neoporezivi iznosi poreza na dohodak građana iz člana 9. stav 1. tač. 9), 12) i 13), člana 15a st. 2, 4. i 5, člana 18. stav 1. tač. 1), 2), 4), 5), 6) i 7), člana 21a stav 2, člana 83. stav 4. tačka 1) i člana 85. stav 1. tačka 10) Zakona o porezu na dohodak građana godišnjim indeksom potrošačkih cena u 2016. godini**, kojima su ovakvi neoporezivi iznosi detaljno precizirani.

ZAPOŠLJAVANJE KORISNIKA STAROSNE PENZIJE

U poslednje vreme, javljaju se brojne nedoumice oko toga da li bi korisnik starosne penzije mogao nesmetano po osnovu ugovora o radu da zasnjuje radni odnos kod određenog poslodavca, te da po tom osnovu prihoduje i zaradu i starosnu penziju. Brojna su mišljenja da je prethodno pomenuto moguće, ali samo po osnovu ugovora o delu ili ugovora o privremenim i povremenim poslovima, koji osnovi su pored ugovora o radu, predviđeni osnovi za zasnivanje radnog odnosa.

Korisnik starosne, odnosno prevremene starosne penzije **MOŽE PONOVO UĆI U OSIGURANJE (DA SE ZAPOSLE ILI DA OBAVLJA SAMOSTALNU DELATNOST) I DA PRIMA PENZIJU**, s tim što osiguranik zaposleni mora da ima prekid između prethodnog i novog osiguranja, a osiguranik samostalne delatnosti ne mora. Naime, član 24. stav 1. Zakona o radu, propisuje da radni odnos može da se zasnjuje sa licem koje ima najmanje 15 godina života i ispunjava druge uslove za rad na određenim poslovima, utvrđene zakonom, odnosno pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova. Tumačenjem citiranog člana, izvodi se zaključak da zakon ne postavlja gornju granicu godina života za zasnivanje radnog odnosa, već samo donju.

U prilog navodima da je zasnivanje radnog odnosa korisnika starosne penzije moguće, govori i član 18. Zakona o radu, koji zabranjuje svaku vrstu diskriminacije pa i po osnovu starosti.

Korisniku starosne penzije koji ponovo stupa u radni odnos nakon odlaska u takvu vrstu penzije (pored pomenute postoje invalidska, porodična), poslodavac **UPLAĆUJE** doprinose za obavezno socijalno osiguranje – penzijsko i invalidsko kao i zdravstveno (u posebnim slučajevima), ali mu **NE UPLAĆUJE** doprinos za obavezno osiguranje za slučaj nezaposlenosti, jer ne postoji mogućnost da penzioner ponovo stekne status nezaposlenog lica. Takođe, penzioner **NEĆE IMATI PRAVO NA OTPREMNINU** pri odlasku u penziju, jer se ista isplaćuje samo prilikom odlaska u penziju.

Članom 17. Zakona o zdravstvenom osiguranju, predviđeno je da osiguranik može biti zdravstveno osiguran samo po jednom osnovu – ili po osnovu radnog odnosa, kada doprinose po osnovu zdravstvenog osiguranja uplaćuje poslodavac, ili po osnovu ostvarenog prava na penziju, kada zaposleni penzioner ima pravo na zdravstveno osiguranje po osnovu ispunjenih uslova za starosnu penziju, u kom slučaju ne bi postojala takva obaveza poslodavca.

Na kraju, bitno je napomenuti, da penzioner koji se ponovo zaposli ili obavlja samostalnu delatnost u periodu od najmanje 12 meseci, ima pravo na **NOVI OBRAČUN PENZIJE**, s tim što korisnicima prevremene starosne penzije ostaje umanjeње utvrđeno rešenjem PIO.



**FINANCIAL AND
CORPORATE**

RECOMMENDED
FIRM

2015



**FINANCIAL AND
CORPORATE**

RECOMMENDED
FIRM

2016



**FINANCIAL AND
CORPORATE**

RECOMMENDED
FIRM

2017

ISAILOVIĆ&PARTNERS

www.ilaw.rs