# ВИПОС

## ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

**ПРЕДАВАЧ**:
НЕНАД МИХАИЛОВИЋ

23.03.2020.

# ЗАРАДЕ

- Порез (П)
  - 10% на Бруто умањену за 16.300 динара (пуно радно време)
- Доприноси
  - Основица је:
    - Бруто
    - Најнижа месечна основица
    - Највиша месечна основица
  - Стопе:
    - 13,5% фонд ПИО на терет радника
    - 12% фонд ПИО на терет послодавца
    - 5.15% фонд ЗО x 2
    - 0.75% фонд НЕЗ на терет радника
- Нето = Бруто – Порез – Доприноси на терет радника

# ПРЕРАЧУН

- Најнижа < бруто < Највиша, прерачун са нето на бруто:

**Бруто = (Нето - 16300*10%)/0.701, тј. (НЗ-1630)/0.701**

# ПРЕРАЧУН

- Формула за прерачунавање на нето када је познат податак о Бруто:

**Нето = (Бруто*0.701)+1630**

# ЗАРАДЕ

- РЕКАПИТУЛАЦИЈА
- ИСПЛАТНА ЛИСТА – члан 121. Закона о раду
- ППП ПД
- Уплатни рачун – **840-4848-37**
- Исплата у деловима – ППП ПД, **слободан** сразмеран износ пореза

# Сразмеран износ пореза

**Правилник о начину и поступку обрачунавања пореза на зараде у случају умањења пореске основице**

("Службени глсник РС", бр. 115/13)

# Правилник

- Умањење зараде за неопорезиви износ запосленог који ради са пуним радним временом врши се приликом исплате зараде, односно било ког дела зараде код послодавца за одговарајући месец, у потпуности, односно у износу који опредељује послодавац, с тим да укупно умањење зараде не може бити веће од неопорезивог износа који важи у моменту исплате зараде.

- У случају када запослени ради са непуним радним временом, зарада се умањује за сразмерни део неопорезивог износа (у даљем тексту: припадајући сразмерни износ) приликом исплате зараде, односно било ког дела зараде код послодавца за одговарајући месец, у потпуности, односно у износу који опредељује послодавац, с тим да укупно умањење зараде не може бити веће од припадајућег сразмерног износа.

# Увећања и чланарине

- Могући месечни фонд сати – број радних дана x 8
- Увећање
  - На дан празника мин 110% од основице (100+110)
  - Рад ноћу мин 26% (100+26)
  - Прековремени рад мин 26% (100+26)
  - Минули рад 0.4%

# МИНУЛИ РАД

- Запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то:
  - 4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.
- При обрачуну минулог рада рачуна се и време проведено у радном односу код послодавца претходника из члана 147. овог закона, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом.
- Општим актом и уговором о раду могу да се утврде и други случајеви у којима запослени има право на увећану зараду, као што је увећање зараде по основу рада у сменама.

# Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде
## Сл.гласник РС бр. 90/2014

- Обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи:
  - 1) **податке о послодавцу**,
  - 2) **податке о запосленом**: име и презиме, адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде;
  - 3) **податке о периоду на који се односи обрачун**: месец, односно период на који се односи обрачун зараде, односно накнаде зараде (део или коначни обрачун, односно накнаде зараде);
  - 4) **податке потребне за обрачун зараде**, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом, као и износ зараде односно накнаде;
  - 5) **датум одређен за исплату** зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости).

# Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде – подаци потребни за обрачун садрже:

- остварене часове рада
- часове приправности
- часове за које запослени остварује право на накнаду зараде
- часове за које запослени не прима накнаду
- износ зараде за обављени рад и време проведено на раду
- износ зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.)
- износ накнаде трошкова који имају карактер зараде (топли оброк, регрес и др.);
- износ осталих примања из радног односа која имају карактер зараде, односно накнаде зараде

## Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде – подаци потребни за обрачун садрже:

- износ накнаде зараде
- износ зараде
- врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у име и у корист запосленог стопу пореза, износ пореске олакшице за плаћање пореза на зараду, основицу за плаћање пореза на зараду и износ пореза на зараду
- износ зараде, односно накнаде зараде без износа припадајућих доприноса и пореза (нето)
- врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду)

## Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде – подаци потребни за обрачун садрже:

- утврђени износ за исплату, тј износ зараде, односно накнаде зараде без припадајућих доприноса и пореза умањен за износ обуставе
- износ зараде односно накнаде зараде која није исплаћена или није исплаћена у целости, уз назнаку дана доспелости ако на тај дан зарада односно накнада зараде није исплаћена.

- Обрачун зараде, односно накнаде зараде не мора да садржи податке из тач. 1-9) овог члана, у случају да се исплаћује **део зараде**, односно накнаде зараде, осим ако није у питању коначан обрачун зараде односно накнаде зараде.

# НЕИСПЛАЋЕНА ЗАРАДА

- Ако послодавац на дан доспелости не исплати зараду, односно накнаду зараде или их не исплати у целости, обрачун зараде, односно накнаде зараде, осим података из члана чл. 2. и 3. овог правилника садржи и потпис овлашћеног лица и печат послодавца.

# Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде

- Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се почев од исплате зараде, односно на накнаде зараде за септембар 2014. године.

# ПРИМЕР

Предузеће Премијер је обрачунало зараде за јул 2014. године за запосленог. Укупан могући фонд часова је 184h. Радник је радио 184h. **Исплата се врши у августу месецу**.

Радник Милош Мишић по основу Уговора о раду ради на неодређено време са пуним радним временом и има бруто зараду 68.000 динара.

## ПОЈЕДИНАЧНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА О ОБРАЧУНАТИМ ПОРЕЗИМА И ДОПРИНОСИМА

1.Подаци о пријави

| 1.1 ВРСТА ПРИЈАВЕ | 1.2 ОБРАЧУНСКИ ПЕРИОД | 1.3 ДАТУМ НАСТАНКА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 1.4 ДАТУМ ПЛАЋАЊА | 1.5 ИЗМЕНА ПРИЈАВЕ |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 07 2014 К | | 15 08 2014 | |
| 1-5 | мм гггг | дд мм гггг | дд мм гггг | 1.5а Идентификациони број п |

2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода

3. Подаци о примаоцима / физичким лицима и врстама прихода

| Р.Б. | В.И. | ПОДАТАК ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ЛИЦА | ПРЕЗИМЕ | ИМЕ | ПРЕБИВА-ЛИШТЕ | ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА | БРОЈ ДАНА | БРОЈ САТИ | ФОНД САТИ | БРУТО ПРИХОД | ОСНОВИЦА ЗА ПОРЕЗ | ПОРЕЗ | ОСНОВИЦА ЗА ДОПРИНОСЕ | ПИО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.1 | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.4а | 3.5 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.8.а | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3.13 |
| 1 | 1 | 1506972770013 | Мишић | Милош | 107 | 101 101 00 | 31 | 184 | 184 | 68000,00 | 56,758.00 | 5,675.80 | 68000,00 | 17,680. |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

# НАКНАДЕ

- Накнаде за време боловања до 30 дана
- Накнаде за време боловања преко 30 дана
- Накнада за време породиљског одсуства

# НАКНАДЕ

- Запослени Пера Петровић је започео боловање 14.08.2014. године и о томе обавестио послодавца достављањем Потврде о привременој спречености за рад. Запослени је доставио Извештај о привременој спречености за рад где стоји да се боловање завршава 25.08.2014. године

- Попуњавање ППП ПД коришћњем шифре 101
- Попуњавање ППП ПД коришћњем шифара 101 и 202

## ПОЈЕДИНАЧНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА О ОБРАЧУНАТИМ ПОРЕЗИМА И ДОПРИНОСИМА

1.Подаци о пријави

| 1.1 ВРСТА ПРИЈАВЕ | 1.2 ОБРАЧУНСКИ ПЕРИОД | 1.3 ДАТУМ НАСТАНКА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 1.4 ДАТУМ ПЛАЋАЊА | 1.5 ИЗМЕНА ПРИЈАВЕ |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 08 2014 К | | 19 09 2014 | |
| 1 - 5 | мм гггг | дд мм гггг | дд мм гггг | 1.5а Идентификациони број п |

2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода

3. Подаци о примаоцима / физичким лицима и врстама прихода

| Р.Б. | В.И. | ПОДАТАК ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ЛИЦА | ПРЕЗИМЕ | ИМЕ | ПРЕБИВА-ЛИШТЕ | ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА | БРОЈ ДАНА | БРОЈ САТИ | ФОНД САТИ | БРУТО ПРИХОД | ОСНОВИЦА ЗА ПОРЕЗ | ПОРЕЗ | ОСНОВИЦА ЗА ДОПРИНОСЕ | ПИ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.1 | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.4а | 3.5 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.8.а | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3.1 |
| 1 | 1 | 1506972770013 | Петровић | Пера | 107 | 101 101 00 0 | 31 | 168 | 168 | 120,000.00 | 108,758.00 | 10,875.80 | 120,000.00 | 31,20 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

## ПОЈЕДИНАЧНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА О ОБРАЧУНАТИМ ПОРЕЗИМА И ДОПРИНОСИМА

1.Подаци о пријави

| 1.1 ВРСТА ПРИЈАВЕ | 1.2 ОБРАЧУНСКИ ПЕРИОД | 1.3 ДАТУМ НАСТАНКА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 1.4 ДАТУМ ПЛАЋАЊА | 1.5 ИЗМЕНА ПРИЈАВЕ |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 08 2014 К | | 19 09 2014 | |
| 1 - 5 | мм гггг | дд мм гггг | дд мм гггг | 1.5а Идентификациони број п |

2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода

3. Подаци о примаоцима / физичким лицима и врстама прихода

| Р.Б. | В.И. | ПОДАТАК ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ЛИЦА | ПРЕЗИМЕ | ИМЕ | ПРЕБИВА-ЛИШТЕ | ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА | БРОЈ ДАНА | БРОЈ САТИ | ФОНД САТИ | БРУТО ПРИХОД | ОСНОВИЦА ЗА ПОРЕЗ | ПОРЕЗ | ОСНОВИЦА ЗА ДОПРИНОСЕ | ПИО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.1 | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.4а | 3.5 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.8.а | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3.13 |
| 1 | 1 | 1506972770013 | Петровић | Пера | 107 | 1 01 1 01 0 0 0 | 19 | 112 | 168 | 100,000.00 | 92,666.67 | 9,266.67 | 100,000.00 | 26,000 |
| 2 | 1 | 1506972770013 | Петровић | Пера | 107 | 1 01 2 02 0 0 0 | 12 | 56 | 168 | 20,000.00 | 16,333.33 | 1,633.33 | 20,000.00 | 5,200 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

# Закон о раду – члан 118

- Промена места становања запосленог након закључења уговора о раду, не може да утиче на увећање трошкова превоза које је послодавац дужан да накнади запосленом у тренутку закључења уговора о раду, без сагласности послодавца.

# НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ – неопорезив износ из 2014.

- Пример долазак и одлазак са посла: За једног запосленог врши се исплата превоза на међуградској линији у износу од 800 динара по радном дану (документовано). Запослени је радио укупно 23 радна дана.

- Документација:
  - Обрачун
  - ППП ПД – преко неопорезивог
  - ППП ПД – уколико је исплата преко стварних трошкова

# Први и други део пријаве

ПОЈЕДИНАЧНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА О ОБРАЧУНАТИМ ПОРЕЗИМА И ДОПРИНОСИМА

1.Подаци о пријави

| 1.1 ВРСТА ПРИЈАВЕ | 1.2 ОБРАЧУНСКИ ПЕРИОД | 1.3 ДАТУМ НАСТАНКА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 1.4 ДАТУМ ПЛАЋАЊА | 1.5 ИЗМЕНА ПРИЈАВЕ |
|---|---|---|---|---|
| \|1\| | \|_\|\|___\|.\| | \|_\|\|_\|\|____\| | \|0\|5\|\|1\|1\|2\|0\|1\|4\| | \|_____\| |
| 1-5 | мм гггг | дд мм гггг | дд мм гггг | 1.5а Идентификациони број п |

2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода

| B | C | D | N | O | P | Q | R | S | T | U | V |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Opis | Iznos | | | | | | | | | | |
| Broj dana | | | ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА | БРОЈ ДАНА | БРОЈ САТИ | ФОНД САТИ | БРУТО ПРИХОД | ОСНОВИЦА ЗА ПОРЕЗ | ПОРЕЗ | ОСНОВИЦА ЗА ДОПРИНОСЕ | ПИ |
| Broj sati | | | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.8.a | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3. |
| Fond sati | | | \|1\|\|0\|1\|\|1\|1\|0\|\|0\|0\|\|0\| | | | | **16,497.78** | **16,497.78** | **1,649.78** | **0.00** | **0.** |
| Neto iznos | 18,400.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | | |
| Neoporezivi iznos | 3,552.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | | |
| Razlika za oporezivanje (A - B) | 14,848.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | | |
| Koeficijent za preračun | 1.1111111 | | \|_\|\|_\|\|_\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | | |
| Bruto prihod (C x D) | 16,497.78 | | \|_\|\|_\|\|_\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | | |
| Normirani troškovi | 0.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | | |
| Osnovica za porez (3.9 - E) | 16,497.78 | | \|_\|\|_\|\|_\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | | |
| Stopa poreza | 10.00% | | | УКУПНО | | | | | | | |
| Iznos poreza (3.10 x F) | 1,649.78 | | | | | | | КАМАТА | | | |
| Osnovica za doprinose | 0.00 | | | | | | | | | | |

# НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

- Путни трошкови у земљи
  - Права запосленог када се налази на службеном путу у земљи:
    - Дневница
    - Накнада трошкова смештаја
    - Накнада превоза на службеном путовању
  - **Послодавац својим општим актом или уговором о раду прописује право и висину дневнице за службени пут у земљи, као и коришћење сопственог возила у службене сврхе**
  - **За остале накнаде трошкова на службеном путовању, лице које обави службени пут мора приложити доказе (фактура, карта...)**

# НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ – неопорезив износ из 2014.

- Путни трошкови у земљи
  - Пракса – висина дневнице зависи од броја сати провединих на службеном путовању
    - 12-24h – пуна дневница
    - 8-12h – половина дневнице
    - До 8h – нема дневнице
  - Неопорезив износ дневнице – **2.132 динара**
  - Преко неопорезивог износа – порез 10%
  - Накнаде трошкова преноћишта и превоза признају се у целини према приложеним рачунима

# НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

- **Пример:** **Запослени је обавио службени пут у земљи који је трајао од 6:00 до 22:00 часова. Послодавац му признаје пуну дневницу прописану општим актом која износи 4000 динара. Запослени је приложио аутобуску карту превозника у оба правца која износи 1800 динара.**

| | B | C | D | N | O | P | Q | R | S | T | U |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| KA | Opis | Iznos | | | | | | | | | |
| 7 | Broj dana | | | ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА | БРОЈ ДАНА | БРОЈ САТИ | ФОНД САТИ | БРУТО ПРИХОД | ОСНОВИЦА ЗА ПОРЕЗ | ПОРЕЗ | ОСНОВИЦА ЗА ДОПРИНОСЕ |
| 3 | Broj sati | | | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.8.a | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 |
| a | Fond sati | | | \|1\|\|0\|1\|\|1\|1\|0\|\|0\|0\|\|0\| | | | | 2,075.56 | 2,075.56 | 207.56 | 0.00 |
| | Neto iznos | 5,800.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | |
| | Neoporezivi iznos | 3,932.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | |
| | Razlika za oporezivanje (A - B) | 1,868.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | |
| | Koeficijent za preračun | 1.1111111 | | \|_\|\|_\|\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | |
| 9 | Bruto prihod (C x D) | 2,075.56 | | \|_\|\|_\|\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | |
| | Normirani troškovi | 0.00 | | \|_\|\|_\|\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | |
| .0 | Osnovica za porez (3.9 - E) | 2,075.56 | | \|_\|\|_\|\|_\|\|_\|\|_\| | | | | | | | |
| | Stopa poreza | 10.00% | | | УКУПНО | | | | | | |
| .1 | Iznos poreza (3.10 x F) | 207.56 | | | | | | | КАМАТА | | |

# ДРУГА ПРИМАЊА - неопорезив износ из 2014.

- **Пример: Запосленом је исплаћена јубиларна награда у висини његове зараде поводм 30 година радног стажа од 30000 динара.**

| Opis | Iznos |
|---|---|
| Broj dana | |
| Broj sati | |
| Fond sati | |
| **Neto iznos** | **30,000.00** |
| **Neoporezivi iznos** | **17,758.00** |
| **Razlika za oporezivanje (A - B)** | **12,242.00** |
| **Koeficijent za preračun** | **1.1111111** |
| **Bruto prihod (C x D)** | **13,602.22** |
| **Normirani troškovi** | **0.00** |
| **Osnovica za porez (3.9 - E)** | **13,602.22** |
| **Stopa poreza** | **10.00%** |
| **Iznos poreza (3.10 x F)** | **1,360.22** |
| **Osnovica za doprinose** | **0.00** |

| ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА | БРОЈ ДАНА | БРОЈ САТИ | ФОНД САТИ | БРУТО ПРИХОД | ОСНОВИЦА ЗА ПОРЕЗ | ПОРЕЗ | ОСНОВИЦА ЗА ДОПРИНОСЕ | ПИО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.8.a | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3.13 |
| 1 01 110 00 0 | | | | **13,602.22** | **13,602.22** | **1,360.22** | **0.00** | **0.00** |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | **УКУПНО** | | | | | | | |
| | | | | | **КАМАТА** | | | |

# ХВАЛА НА ПАЖЫ