

Пореске олакшице за запошљавање новооснованих послодаваца, предузетника и предузетника пољопривредника, које се примењују од 1. јануара 2019.г

У складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, („Сл.гл.РС“, бр 95/18), од 1. јануара 2019.г. у примени је прописано право на пореско ослобођење, односно ослобођење од плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање, за новоосноване и новозапослене послодавце, новоосноване предузетнике и предузетнике пољопривреднике, који су се определили да исплаћују Личну зараду предузетника.

Прописано пореско право које је у примени од 1. јануара 2019.г. је значајно измењено у односу на усвојене измене закона објављене у „Сл.гл.РС, бр. 113/17), који је био у примени од 1.10.2018.г. и који се примењивао, на све новоосноване пореске обвезнике закључно са 31.12.2018.г.

У складу са одредбама закона који је био у примени од 1.10. до 31.12.2018.г., произилази, да запошљавање укупног броја до 9 новозапослених радника, за које, под прописаним условима, порески обвезник може да настави да користи пореске олакшице и да врши запошљавање тих радника, све до истека тока рока од 12 месеци, од датума уписа у Регистар обвезника у АПР-у.

Према изменама закона који је у примени од 1. јануара 2019.г. право на пореске олакшице нису прописане за новозапослене раднике (до 9 радника), као што је прописано према раније важећем закону, осим ако су запослени новоосновани послодавци или регистровани нови предузетник и предузетник пољопривредник, пријављени на обавезно осигурање и који исплаћују Личну зараду.

- **Правила везано за пореско ослобођење које је у примени од 1.јануара 2019.г. дефинисано је у члану 21ђ Закона о порезу на доходак грађана, где је прописано да:**

Послодавац – новоосновано привредно друштво, као и новоосновани предузетник, који је уписан у регистар надлежног органа, односно организације, може да оствари право на ослобођење од плаћања пореза по основу зараде оснивача, односно по основу личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника, највише до 37.000 динара, у нето износу.

У месецу када новоосновани послодавац или предузетник и предузетник пољопривредник, исплати износ већи од 37.000 динара, дужан је да на разлику обрачуна порез и доприносе и поднесе Пореској управи, попуњену пореску пријаву, образац ППП ПД.

У том месецу новоосновани послодавац или предузетник губи право на коришћење пореских ослобођења за наредни период, без обзира што није протекао максимални прописани период од 12 месеци.

Такође, ако предузетник привремено обустави пословање у Регистру АПР-а, тај период му се урачунава у период коришћења права на пореско ослобођење, максимално до 12 месеци, без обзира што не врши исплату Личне зараде, за тај период.

Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана по основу зараде оснивача, може да се оствари уколико је оснивач, односно сваки од оснивача ако их је више, засновао радни однос у том привредном друштву, уколико је лице пријављено на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања и у периоду од најмање шест месеци непрекидно пре дана оснивања правног лица односно заснивања радног односа код послодавца, било пријављено као незапослени код Националне службе за запошљавање или је у периоду од 12 месеци пре дана оснивања односно заснивања радног односа, стекло средње, више или високо образовање.

Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана, послодавац може да оствари за зараде оснивача, односно предузетник и предузетник пољопривредник за Личне зараде, исплаћене у периоду од 12 месеци од дана када је основано правно лице односно регистрован предузетник, почев од 1. јанура 2019.г. и закључно са регистрацијом, најкасније до датума 31.12.2020.г.

Пореско ослобођење из става 1. овог члана, лице које је оснивач, односно предузетник може да оствари само једном као новоосновани субјект, и то у својству или као оснивач или као предузетник (*новоосновани предузетник и предузетник пољопривредник користи право на пореску плакшицу, само под условом да води пословне књиге и да су се определили за исплату Личне зараде, док предузетник, који се пријавио да порез плаћа на паушално утврђен приход, нема право да користи ову пореску олакшицу јер и не обрачунава Личну зараду*).

➤ **Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана остварује се под условима:**

- 1) да је оснивач, новооснованог привредног друштва засновао, радни однос са привредним друштвом који је основао;
- 2) да је са свим члановима - оснивачима новооснованог привредног друштва, послодавац закључио уговор о раду у складу са законом;
- 3) да су лица из тачке 2) овог става као и предузетник, у периоду од најмање шест месеци непрекидно пре дана оснивања правног лица, односно предузетничке радње, код Националне службе за запошљавање били пријављени као незапослени или да су у периоду од 12 месеци пре дана оснивања стекли средње, више или високо образовање, у складу са законом.

Крајњи рок за коришћење пореске олакшице, за основана правна лица и предузетнике на дан 31.12.2020.г. био би 31.12.2021.г.

Исти наведени услови, важе везано за коришћење права на ослобођење од плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са одредбама члан 45. Закона прописано је да Послодавац – новоосновано привредно друштво, као и новоосновани предузетник и предузетник пољопривредник, који је уписан у регистар надлежног органа, односно организације, може да оствари право на ослобођење од плаћања доприноса на терет запосленог и на терет послодавца по основу зараде оснивача или максимално 9 оснивача, са којима је засновао радни однос, односно по основу личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника, који су се определили и исплаћују Личну зараду предузетника.

За време коришћења пореске олакшице, почев од 1. јанура 2019.г., без обзира што постоји ослобођење за плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање, за лица која испуњавају прописане услове, обезбеђена су права из социјалног осигурања.

Уплата доприноса за та лица врши се из буџета Републике Србије и то за доприносе:

- ✓ За здравствено осигурање
- ✓ За накнаду зараде за привремену спреченост за рад (боловања)
- ✓ За допринос за пензијско и инвалидско осигурање
- ✓ За незапосленост (на терет запосленог).

Основица, на коју се из буџета Републике Србије уплаћују доприноси за кориснике пореске олакшице, је најнижа месечна основица за плаћање доприноса која у 2019.г. износи 23.921 динара.

Корисници пореске олакшице, немају право да користе дуге пореске олакшице, укључујући субвенције за запошљавање и самозапошљавање.

Право на пореско ослобођење приказује се тако, што се у пореској пријави попуњавају следеће прописане ознаке:

А) У колону (ОВП)-ознака врсте прихода уноси се:

- ✓ ознака113-за оснивача привредног друштва
- ✓ ознака114-за Личну зараду предузетника и
- ✓ ознака 115-за Личну зараду предузетника - пољопривредника

Б) У колону (ОЛ) - олакшица-уноси се ознака 23

Ц) У колону (Б) - бенефиција-уноси се ознака 0

Према подацима Пореске управе, за укупан број од 1025 новозапослених послодаваца, предузетника и новозапослених радника, за које је започето коришћење пореских олакшица у 2018.г., исте се користе према одредбама закона који је био у примени од 1.10. до 31.12.2018.г., до истека прописаног рока од 12 месеци или исплате нето зараде, веће од максимално дозвољеног износа.

Примена правила, везано за пореске олакшице за новозапослене раднике, у складу са законом који је важио до 31.12.2018.г. обрађена су и објављена у тексту на овом порталу, дана 08.10.2018.г. под насловом, „**Пореске олакшице за запошљавање нових радника од 1. октобра 2018.г. и примена у пракси.**“

Сва остала питања која ће се јављати у пракси, а која смо данас предочили учешћем испред Рачуноводствене коморе Србије, на заједничком састанку који су организовали на ову тему, Налед и ГИЗ, коме су присуствовали представници Пореске управе, АПРа, Националне службе за запошљавање и ЦРОСО-а, анализираћемо на предстојећим семинарима, који се одржавају, у Хотелу Славија, дана 05.02. и у Новом Саду, у ПК Војводине, дана 07.02.2019.г.

мр Снежана Митровић

29.01.2019.г.