



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
ПОРЕСКА УПРАВА  
Сектор за контролу  
Број: 000-431-00-00040-5/2020-0000  
13.04.2020. године  
Београд  
Саве Машковића бр 3-5

ПОРЕСКА УПРАВА  
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ  
- Директору -  
ОДСЕК ЗА КООРДИНАЦИЈУ ПОРЕСКИХ КОНТРОЛА  
-Координатору-

**ПРЕДМЕТ:** Обавештење у вези примене Уредбе о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19

Влада Републике Србије, уз супотпис Председника Републике Србије, донела је Уредбу о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19 (у даљем тексту: Уредба), која је објављена у Службеном гласнику РС, број: 54/2020 од 10.04.2020. године.

Уредбом се уређују фискалне погодности и директна давања из буџета Републике Србије (у даљем тексту: буџет) привредним субјектима у приватном сектору (у даљем тексту: привредни субјекти) у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19, ПДВ третман промета добара и услуга без накнаде за здравствене сврхе, као и исплата једнократне новчане помоћи свим пунолетним грађанима Републике Србије из буџета.

Право на коришћење фискалних погодности и директних давања имају привредни субјекти који нису обухваћени Списком корисника јавних средстава утврђеним у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр. 93/19), и то:

- резидентна правна лица у смислу закона којим се уређује опорезивање добити правних лица,
- резидентни предузетници (предузетници, предузетници паушалци, предузетници пољопривредници и предузетници друга лица, у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана), и
- огранци и представништва страних правних лица.

Привредни субјекти могу да користе мере прописане Уредбом под условом да почев од 15.03.2020. године до 10.04.2020. године, нису смањивали број запослених за више од 10% не рачунајући запослене са којима је закључен уговор о раду на одређено време пре 15.03.2020. године за период који се завршава у периоду од 15.03.2020. године до 10.04.2020. године.

Право на коришћење фискалних погодности остварују и предузетници који су регистровани привремени престанак обављања делатности почев од дана 15.03.2020. године, као и привредни субјекти који су основани и регистровани код надлежног органа или организације закључно са 14.03.2020. године. Значи, привредни субјекти који су основани и регистровани након 15.03.2020. године, немају право на мере из Уредбе.

Под фискалним погодностима се подразумева одлагање доспелости за плаћање одређених јавних прихода који доспевају за плаћање у периоду од 1. априла до 30. јуна 2020. године, а изузетно до 31. јула 2020. године за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају на зараде за јун 2020. године исплаћене у складу са прописима којима се уређује рад, и одлагање њиховог плаћања, и то:

- пореза на доходак грађана на зараде и накнаде зарада (у даљем тексту: порез) и доприноса за обавезно социјално осигурање (у даљем тексту: доприноси) на зараде и накнаде зарада, као и на обавезе за порезе и доприносе на личну зараду предузетника и предузетника пољопривредника, за месец март, април и мај 2020. године, односно по избору пореског обвезника за месец април, мај и јун 2020. године за оне пореске обвезнике који су исплате зарада и накнада зараде, као и личне зараде предузетника пољопривредника за март делимично или у целости извршили до дана ступања на снагу Уредбе. Доспелост за плаћање наведених обавеза се одлаже до 04.01.2021. године.

- аконтација пореза на приходе од самосталне делатности за март, април и мај месец 2020. године за предузетнике и предузетнике пољопривреднике који су се определили за исплату личне зараде и предузетнике друга лица. Доспелост за плаћање наведених обавеза се одлаже до предаје коначне пореске пријаве за утврђивање пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање самоопорезивањем на приходе од самосталне делатности за 2020. годину.

- аконтација пореза и доприноса на приходе од самосталне делатности за март, април и мај месец 2020. године за предузетнике и предузетнике пољопривреднике који се нису определили за исплату личне зараде. Доспелост за плаћање наведених обавеза се одлаже до предаје коначне пореске пријаве за утврђивање пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање самоопорезивањем на приходе од самосталне делатности за 2020. годину.

- аконтација пореза и доприноса на приходе од самосталне делатности за предузетнике паушалце за март, април и мај месец 2020. године. Доспелост за плаћање наведених обавеза се одлаже до 04.01.2021. године.

- аконтација пореза на добит правних лица за март, април, и мај месец 2020. године, односно за обвезнике са пословном годином различитом од календарске, аконтација пореза на добит правних лица које доспевају 15.04, 15.05. и 15.06.2020. године. Доспелост за плаћање наведених обавеза се одлаже до предаје коначне пореске пријаве за порез на добит правних лица за 2020. годину, односно за обвезнике са пословном годином различитом од календарске године за порески период који почиње или се завршава у 2020. години, за аконтације пореза на добит које доспевају за плаћање 15.04.2020. године, 15.05.2020. године и 15.06.2020. године до предаје коначне пореске пријаве пореза на добит правних лица за одговарајући порески период.

Привредни субјекти имају право на одлагање плаћања дугованог пореза и доприноса, чија је доспелост за плаћање одложена у складу са Уредбом, на највише 24 једнаке месечне рате без плаћања камате. Поступак и начин одлагања плаћања дугованог пореза и доприноса за привредне субјекте ближе ће се уредити подзаконским актом у наредном периоду.

У циљу коришћења погодности прописаних Уредбом, привредни субјекти морају поднети појединачну пореску пријаву о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД, у даљем тексту: пореска пријава) са означеним датумом плаћања 04.01.2021. године (под редним бројем 1.4.

пореске пријаве). Подношењем пореске пријаве са означеним датумом плаћања 04.01.2021. године, привредни субјект се опредељује за коришћење погодности прописаних Уредбом (и фискалних погодности и директних давања). Значи, привредни субјект који не жели да користи фискалне погодности, односно не поднесе пореску пријаву са исказаним датумом плаћања 04.01.2021. године (односно плати порез и доприносе у законом прописаном року), нема право ни на директна давања прописана Уредбом.

Привредни субјекти који желе да користе фискалне погодности и директна давања прописана Уредбом, дужни су да поднесу пореску пријаву најкасније до:

- 30. априла 2020. године за обрачунски период март 2020. године, или за обрачунски период април 2020. године, уколико су исплату зарада и накнада зарада, као и личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника за март делимично или у целости извршили до дана 10.04.2020. године.

- 31. маја 2020. године за обрачунски период април 2020. године, или за обрачунски период мај 2020. године, уколико су исплату зарада и накнада зарада, као и личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника за март делимично или у целости извршили до дана 10.04.2020. године.

- 30. јуна 2020. године за обрачунски период мај 2020. године, или за обрачунски период јун 2020. године, уколико су исплату зарада и накнада зарада, као и личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника за март делимично или у целости извршили до дана 10.04.2020. године.

Привредни субјекти који немају запослене због чега не подnose пореску пријаву, изузев предузетника који су се определили за исплату личне зараде, имају право да користе фискалне погодности и директна давања у складу са Уредбом.

Предузетник, предузетник паушалац, предузетник пољопривредник, предузетник друго лице, правна лица која су разврстана као микро, мала и средња у складу са законом којим се уређује рачуноводство, могу да остваре право на директна давања, односно уплату бесповратних новчаних средстава из буџета, и то:

- у мају 2020. године у износу који се добија као производ броја запослених са пуним радним временом за чије је зараде и накнаде зарада поднео пореску пријаву за обрачунски период март 2020. године и износа основне минималне нето зараде за март 2020. године;

- у јуну 2020. године у износу који се добија као производ броја запослених са пуним радним временом за чије је зараде и накнаде зарада поднео пореску пријаву за обрачунски период април 2020. године и износа основне минималне нето зараде за март 2020. године;

- у јулу 2020. године у износу који се добија као производ броја запослених са пуним радним временом за чије је зараде и накнаде зарада поднео пореску пријаву за обрачунски период мај 2020. године и износа основне минималне нето зараде за март 2020. године.

Број запослених код предузетника, предузетника паушалца, предузетника пољопривредника и предузетника другог лица увећава се за 1 (један), осим у случају када предузетник, предузетник паушалац, предузетник пољопривредник или предузетник друго лице имају истовремено и статус запосленог или корисника пензије. Према томе, право на директна давања предузетници остварују, за запослене раднике, као и за себе, уколико немају статус запосленог или корисника пензије.

Број запослених, увећава се и за број запослених са непуним радним временом и то тако што се за сваког запосленог са непуним радним временом, укупан број запослених увећава сразмерно уговореном проценту ангажовања запосленог са непуним радним временом у односу на пуно радно време, а што се утврђује на основу података из пореске пријаве за одговарајући обрачунски период.

Правно лице које је разврстано као велико правно лице у складу са законом којим се уређује рачуноводство, има право на уплату бесповратних новчаних средстава у износу који се добија као производ износа 50% основне минималне нето зараде за март 2020. године и збира броја:

- запослених са пуним радним временом за које је донето решење о прекиду рада почев од 15.03.2020. године у складу са чланом 116. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, ... 95/18 – у даљем тексту: Закон о раду), и за које је послодавац – велико правно лице поднео пореску пријаву

и  
- запослених са пуним радним временом којима је донето решење о прекиду рада почев од 15.03.2020. године у складу са чланом 117. Закона о раду, по основу решења надлежног државног органа донетог у вези са болешћу COVID-19 и за које је послодавац - велико правно лице поднео пореску пријаву.

Број запослених увећава се и за број запослених са непуним радним временом за које је донето решење о прекиду рада и то тако што се за сваког запосленог са непуним радним временом укупан број запослених увећава сразмерно уговореном проценту ангажовања запосленог са непуним радним временом у односу на пуно радно време, а што се утврђује на основу података из пореске пријаве за одговарајући обрачунски период.

Велико правно лице доставља организационој јединици Пореске управе надлежној за територију према месту седишта правног лица, односно Центру за велике пореске обвезнике, најкасније до 20-ог у месецу, у папирном облику, списак лица за које остварује право на директна давања која се врши у следећем месецу (исплата се врши у мају за март, односно у јуну за април, односно у јулу за мај месец).

Образац на коме ће велико правно лице подносити списак лица за које остварује право на директна давања, накнадно ће бити прописан одговарајућим подзаконским актом.

Право на фискалне погодности и директна давања немају велика правна лица – банке из члана 2. став 1. Закона о банкама („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 91/10 и 14/15), друштва за осигурање и друштва за реосигурање из члана 3. Закона о осигурању („Службени гласник РС”, број 139/14), друштва за управљање добровољним пензијским фондовима из члана 3. тачка 1) Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима („Службени гласник РС”, бр. 85/05 и 31/11), даваоци финансијског лизинга из члана 10. Закона о финансијском лизингу („Службени гласник РС”, бр. 55/03, 61/05, 31/11 и 99/11 – др. закон), као и платне институције и институције електронског новца из члана 2. став 1. тач. 35) и 36) Закона о платним услугама („Службени гласник РС”, бр. 139/14 и 44/18).

Исплата директних давања привредним субјектима који прихвате директна давања, врши се са посебног наменског рачуна отвореног за ту намену код Министарства финансија – Управе за трезор. Ради исплате директних давања, привредном субјекту отвара се посебан наменски рачун – исплата директних давања – COVID-19 (у даљем тексту: наменски рачун) код банке која у моменту ступања на снагу Уредбе (10.04.2020. године) води текући рачун тог привредног субјекта.

Привредни субјекти који у моменту ступања на снагу уредбе имају отворене текуће рачуне код више банака дужни су да најкасније 25. априла 2020. године, путем електронских сервиса Пореске управе, доставе податак о називу банке код које ће бити отворен посебан рачун. Привредни субјекти који у моменту ступања на снагу уредбе имају отворене текуће рачуне код једне банке, нису дужни да доставе податак о називу банке, односно истима ће бити отворен наменски рачун код те банке.

Привредни субјекат губи право на коришћење фискалних погодности и директних давања, уколико у периоду од 15.03.2020. године па до истека рока од 3 месеца од последње исплате



директних давања, смањи број запослених за више од 10%, не рачунајући запослене са којима је закључен уговор о раду на одређено време пре 15.03.2020. године за период који се завршава у периоду од 15.03.2020. године до истека рока од 3 месеца од последње исплате директних давања.

Привредни субјекти који се одреде за коришћење фискалних погодности и директних давања из буџета не могу исплаћивати дивиденде до краја 2020. године, осим у случају када се исплата дивиденде врши у акцијама, односно у делима исплатиоца дивиденде. У случају исплате дивиденде, привредни субјекти губе право на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом Уредбом.

Сектор за контролу ће накнадно доставити Инструкцију о начину вршења контроле код привредних субјеката који су према подацима из ЦРОСО смањили број запослених за више од 10% у посматраном периоду, односно који су према подацима из поднетих пореских пријава вршили исплату дивиденде, као и списак привредних субјеката за контролу.

Пореска управа, Централа, предузима одговарајуће активности и радње у циљу евидентирања обавеза у складу са роковима доспећа прописаним Уредбом.

У наставку дописа, наводимо питања у вези примене Уредбе која се евентуално могу појавити као спорна, као и одговоре на иста.

**1. За које врсте прихода се може одложити доспелост за плаћање пореза и доприноса на 04.01.2021. године?**

Одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса може се остварити за зараде и накнаде зараде, као и за обавезе за порезе и доприносе на личну зарату предузетника и предузетника пољопривредника.

Према томе, појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима, са датумом плаћања 04.01.2021. године на редном броју 1.4 Обрасца ППП-ПД, може се поднети за следеће врсте прихода (ОВП):

ОВП = 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 113, 114, 115, 201, 202, 203, 212, 213, 214

Изузетно, пореска пријава са ОВП 199, са датумом плаћања 04.01.2021. године, може се поднети само за примаоца прихода који ради код послодавца са непуним радним временом, а радио је непун обрачунски период, односно у случају када је и под редним бројем 3.17 МФП (Мултифункционално поље) за обрачун, попуњено МФП 3.

**2. Да ли се одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса на 04.01.2021. године односи на зарату и накнаду зараде за лица за које послодавац користе олакшице за запошљавање нових лица и лица са инвалидитетом, у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање?**

Да, привредни субјекти који користе олакшице за запошљавање нових лица и лица са инвалидитетом, за та лица могу да одложе доспелост за плаћање пореза и доприноса, односно могу за иста да поднесу пореску пријаву са датумом плаћања 04.01.2021. године.

**3. Да ли привредни субјект може да оствари право на директна давања за лица за која користе олакшице за запошљавање нових лица и лица са инвалидитетом, у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање?**

Да, под условом да за иста поднесу пореску пријаву са датумом плаћања 04.01.2021. године под редним бројем 1.4 Обрасца ППП-ПД.

**4. На који начин пореску пријаву подносе привредни субјекти који се одреде да користи мере прописане Уредбом, при чему до дана ступања на снагу Уредбе нису исплатили зараду и накнаду зараде за март 2020. године, а поднели су пореску пријаву са планираним датумом исплате прихода под редним бројем 1.4 Датум плаћања који је након ступања на снагу Уредбе нпр. 30.04.2020. године?**

У зависности од тога које врсте прихода су исказане у пореској пријави за март 2020. године, која је поднета са датумом плаћања нпр. 30.04.2020. године под редним бројем 1.4, привредни субјект поступа на следећи начин:

1) ако су у пореској исказани приходи по основу зараде и накнаде зарада, као и приходи за које Уредбом није прописано одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса, привредни субјект подноси:

- измењену пореску пријаву у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији са датумом плаћања 30.04.2020. године под редним бројем 1.4, у којој ће исказати приходе за које није прописано одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса, при чему на редним бројевима под којим су у првобитној пријави били исказани приходи по основу зараде и накнаде зараде у поље 3.6 Шифра врсте прихода уписује ознаку 1 00 000 00 1, у поља од 3.7 до 3.16 уписују износ 0,00 а поље 3.17 МФП не попуњава, и

- нову пореску пријаву са датумом плаћања 04.01.2021. године под редним бројем 1.4, у којој ће исказати приходе за које је прописано одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса, односно приходе по основу зараде и накнаде зараде.

Првобитна пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 30.04.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	176	176	100.000	83.700	8.370	100.000	25.500	10.300	750	0
150 00 0	31	176	176	60.000	43.700	4.370	60.000	15.300	6.180	450	0
601 00 0				80.000	64.000	12.800	64.000	16.320	0	0	0

Измењена пријава у складу са чланом 40. ЗПППА (редни број 1.4 Датум плаћања 30.04.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
1 00 000 00 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
150 00 0	31	176	176	60.000	43.700	4.370	60.000	15.300	6.180	450	0
601 00 0				80.000	64.000	12.800	64.000	16.320	0	0	0

Нова пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 04.01.2021.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	176	176	100.000	83.700	8.370	100.000	25.500	10.300	750	0

II) ако су у пореској исказани само приходи по основу зараде и накнаде зарада, привредни субјект подноси:

- нову пореску пријаву са датумом плаћања 04.01.2021. године под редним бројем 1.4, у којој ће исказати приходе за које је прописано одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса, и
- захтев за исправку грешке на Обрасцу ЗИГ, на основу кога је надлежна организациона јединица Пореске управе у обавези да изврши сторнирање пореске пријаве у којој је као датум плаћања под редним бројем 1.4, уписан 30.04.2020. године.

**5. На који начин пореску пријаву подносе привредни субјекти који се одреде да користе мере прописане Уредбом, при чему су до дана ступања на снагу Уредбе исплатили зараду и накнаду зараде за март 2020. године (нпр. 06.04.2020. године), а поднели су пореску пријаву са планираним датумом исплате прихода под редним бројем 1.4 Датум плаћања који је након ступања на снагу Уредбе нпр. 30.04.2020. године?**

Имајући у виду да је одредбама члана 2. Уредбе прописано да се привредним субјектима који су до 10.04.2020. године (до дана ступања на снагу Уредбе) исплатили у целини или делимично зараде или накнаде зарада за март 2020. године, одлаже доспелост за плаћање пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада за месец април, мај и јун 2020. године, наведени привредни субјекти могу да користе фискалне погодности за април, мај и јун 2020. године, и то подношењем пореске пријаве за обрачунаски период април, мај и јун 2020. године са датумом плаћања 04.01.2021. године (под редним бројем 1.4 – Датум плаћања). Такође, с обзиром да је привредни субјект исплатио зараду или накнаду зараде 06.04.2020. године, због чега је обавеза по основу пореза и доприноса доспела истог дана, потребно је да поднесе измењену пореску пријаву у складу са чланом 40. ЗПППА у којој ће у пољу 1.3 – Датум настанка пореске обавезе унети датум исплате зараде (06.04.2020. године), и обрачунати камату за период од дана настанка пореске обавезе.

**6. Како се попуњава пореска пријава и врши исплата зараде у случају када се привредни субјект одреди да користе фискалне погодности и директна давања прописана Уредбом, а врши исплату зараде раднику који је радио пуно радно време у нето износу од 70.000 динара?**

Привредни субјект има право на одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса који су обрачунати на цео износ нето зараде. У пореску пријаву уноси, под редним бројем 1.4. Датум плаћања, 04.01.2021. године, и износ пореза и доприноса обрачунат на износ нето зараде 70.000 (брutto 97.532).

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 04.01.2021.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	176	176	97.532	81.232	8.123	97.532	24.871	10.046	731	0

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са:

- посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, и

- текућег рачуна послодавца, у износу разлике између нето зараде од 70.000 и износа минималне нето зараде за март 2020. године.

Обавештење је потребно доставити свим организационим јединицама Пореске управе.

Допис се налази на интерној размени: Размена/Централа Пореске управе/Сектор за контролу/Од/Канцеларијска/под називом: „Обавештење у вези Уредбе о фискалним погодностима“.

ПОМОЋНИК ДИРЕКТОРА  
Немад Кртолица

The image shows an official blue stamp of the Ministry of Finance of the Republic of Serbia, Department for Control. The stamp is circular and contains the text: "РЕПУБЛИКА СРБИЈА", "МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА", "ЦЕНТРАЛА ПОРЕСKE УПРАВЕ", and "ОД ЗА КОНТРОЛУ". In the center is the coat of arms of the Republic of Serbia. Below the coat of arms, the date "1-11" is stamped. To the right of the stamp, the name "Немад Кртолица" is printed, and a handwritten signature in blue ink is written over it.