„Обавештење о начину подношења пореске пријаве за новонастањеног обвезника (ОЛ 24)“

Правилником о пореској пријави за порез по одбитку („Сл. гласник РС“, бр. 74/13, ..., 132/21) прописана је посебна ознака (ОЛ 24) за зараду/накнаду зараде новонастањеног обвезника, са правом на умањење за 70% основице пореза на зараде и основице доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са одредбама члана 15в Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, ..., 118/21) и члана 15а Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, ..., 118/21).

Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД), за зараду/накнаду зараде новонастањеног обвезника, у складу са наведеним законским одредбама, може се поднети за следеће комбинације шифара типа исплатиоца прихода (поље 2.1) и врсте примаоца прихода (поље 3.6):

Исплатилац прихода може бити:

- ознака 1 (правно лице које се не финансира из буџета)
- ознака 2 (правно лице које се финансира из буџета)
- ознака 3 (представништво, односно огранак страног лица)
- ознака 4 (предузетник)
- ознака 5 (физичко лице)
- ознака 6 (Војска Републике Србије)
- ознака 7 (предузетник пољопривредник)

Прималац прихода може бити:

- ознака 01 (запослени)
- ознака 02 (оснивач и чланови привредног друштва запослени у свом привредном друштву)

Обрачун:

- поље 3.9 Бруто приход – бруто износ зараде/накнаде зараде;
- поље 3.10 Основица за порез – износ разлике између бруто прихода из поља под редним бројем 3.9 Бруто приход и неопорезивог износа из члана 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана, умањен за 70%;
- поље 3.11 Порез – износ из поља 3.10 х 10%;
- поље 3.12 Основица за доприносе – износ са поља 3.9 умањен за 70%*;
- поље 3.13 ПИО –износ из поља 3.12 х 25%;
- поље 3.14 Здравство – износ из поља 3.12 х 10.3%;
- поље 3.15 Незапосленост – износ из поља 3.12 х 0,75%;
- поље 3.16 Бенефицирани ПИО –износ из поља 3.12 х прописана стопа

* износ основице доприноса не може бити нижи од најниже месечне основице доприноса, односно виши од највише месечне основице доприноса

МФП поља:

- Правила попуњавања МФП поља важе као за све остале пореске пријаве (Образац ППП-ПД) са горе наведеним дозвољеним комбинацијама исплатилац/прималац.

Пример I: Бруто зарада у износу од 450.000 (шифра врсте прихода 1 01 101 24 0)

- поље 3.9 Бруто приход – 450.000;
- поље 3.10 Основица за порез – 129.210 ((450.000-19.300)-(450.000-19.300)х70%);
- поље 3.11 Порез –12.921;
- поље 3.12 Основица за доприносе – 135.000 (450.000-(450.000х70%));
- поље 3.13 ПИО – 33.750;

- поље 3.14 Здравство – 13.905;
- поље 3.15 Незапосленост – 1.012,50;
- поље 3.16 Бенефицирани ПИО – 0.

Пример II: Бруто зарада у износу од 100.000 (шифра врсте прихода 1 01 101 24 0)

- поље 3.9 Бруто приход – 100.000;
- поље 3.10 Основица за порез – 24.210 ((100.000-19.300)-(100.000-19.300)x70%);
- поље 3.11 Порез –2.421;
- поље 3.12 Основица за доприносе – 30.880 (100.000-(100.000x70%))**;
- поље 3.13 ПИО – 7.720;
- поље 3.14 Здравство – 3.180,64;
- поље 3.15 Незапосленост – 231,60;
- поље 3.16 Бенефицирани ПИО – 0.

** Износ зараде умањен за 70% нижи је од најниже месечне основице доприноса због чега је основица доприноса једнака најнижој месечној основици доприноса

Пример III: Бруто зарада у износу од 3.000.000 (шифра врсте прихода 1 01 101 24 0)

- поље 3.9 Бруто приход – 3.000.000;
- поље 3.10 Основица за порез – 894.210 ((3.000.000-19.300)-(3.000.000-19.300)x70%);
- поље 3.11 Порез –89.421;
- поље 3.12 Основица за доприносе – 441.140 (3.000.000-(3.000.000 x 70%))***;
- поље 3.13 ПИО – 110.285;
- поље 3.14 Здравство – 45.437,42;
- поље 3.15 Незапосленост – 3.308,55;
- поље 3.16 Бенефицирани ПИО – 0.

*** Износ зараде умањен за 70% виши је од највише месечне основице доприноса због чега је основица доприноса једнака највишој месечној основици доприноса

ПОРЕСКА УПРАВА