



БИЛТЕН ЦВПО

Број 1/2026

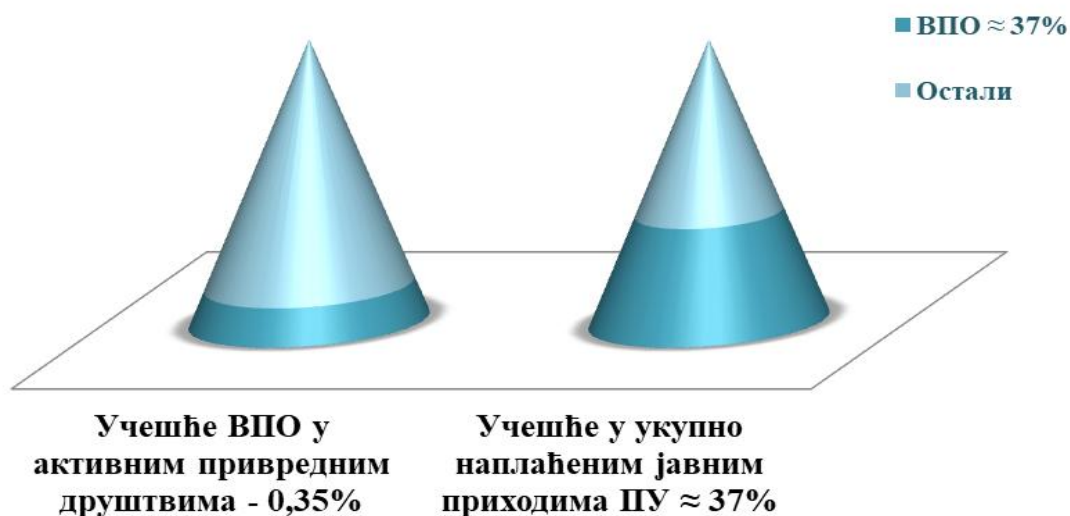
Јануар 2026. године

САДРЖАЈ

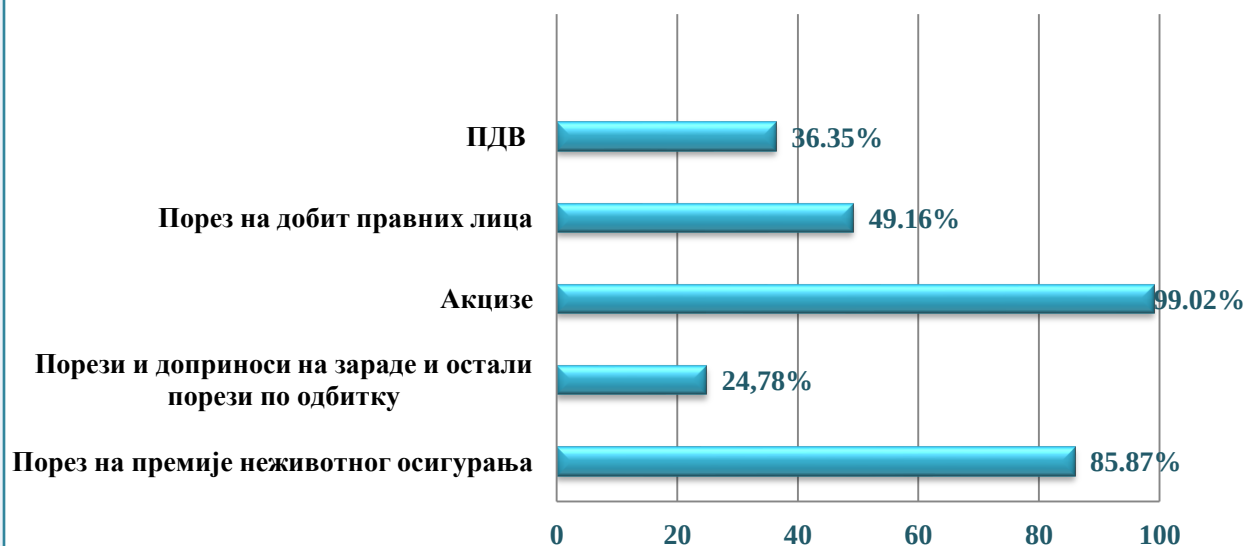
1. ЦВПО У БРОЈЕВИМА	1
2. ИСТРАЖИВАЊЕ ЗАДОВОЉСТВА ВЕЛИКИХ ПОРЕСКИХ ОБВЕЗНИКА	3
3. ЗАКОН О ПДВ И ДИРЕКТИВА ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ О ПДВ.....	5
4. ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ.....	7
5. ПОДСЕЋАМО ВАС.....	12
6. МЕЂУНАРОДНО ДВОСТРУКО ОПОРЕЗИВАЊЕ	16
7. ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ДУАЛНОГ ОБРАЗОВАЊА	17
8. ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ИСПЛАТЕ ПОКЛОНА ЗА 8. МАРТ ЗАПОСЛЕНИМ ПОРОДИЉАМА	20
9. ПИТАЛИ СТЕ НАС.....	21

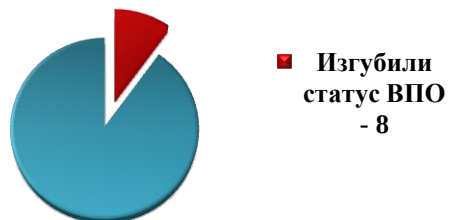
1. ЦВПО У БРОЈЕВИМА

Учешће ЦВПО у укупно наплаћеним приходима Пореске управе



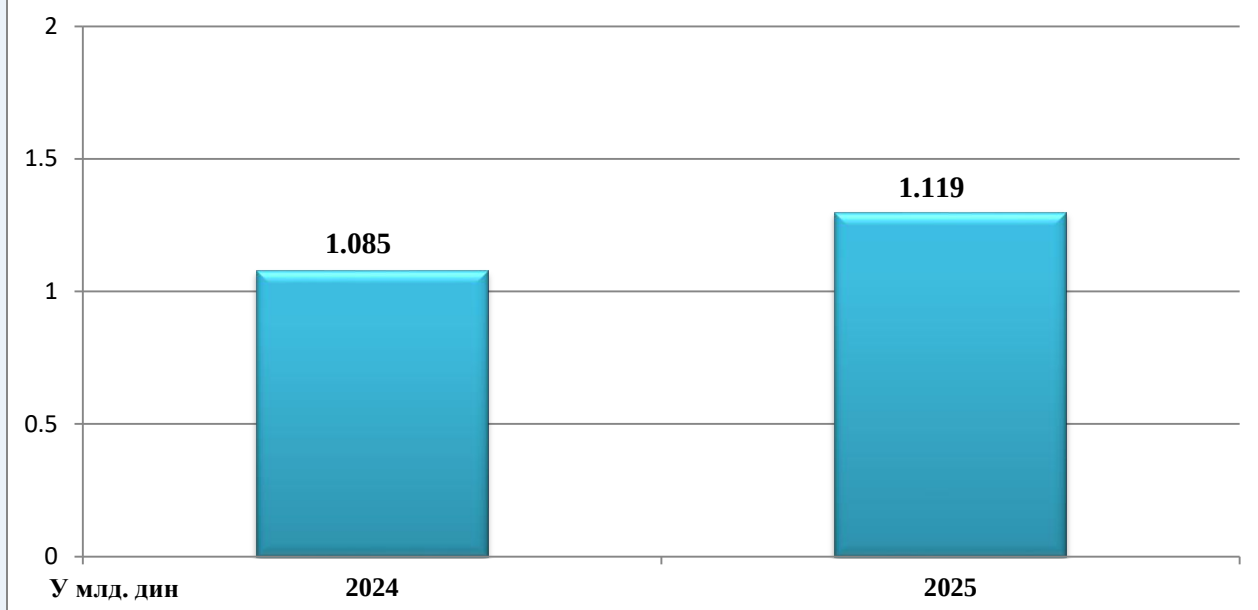
По пореским облицима



**Стицање/губитак статуса ВПО у 2025.
години**

Број ВПО на
дан 31.12.2025.
године

478

Укупна наплата ВПО

Подаци за 2025. годину указују да бруто наплата 478 великих пореских обвезника у односу на претходну годину, за пет облика јавних прихода које администрира ЦВПО, показује тренд раста за 3,16%.

2. ИСТРАЖИВАЊЕ ЗАДОВОЉСТВА ВЕЛИКИХ ПОРЕСКИХ ОБВЕЗНИКА

Центар за велике пореске обвезнике од 2011. године спроводи редовно истраживање задовољства пореских обвезника које администрира, а у циљу унапређења сарадње, као и повећања добровољног поштовања прописа кроз унапређење пружања услуга и побољшања процеса рада.

Као и претходне године, у циљу добијања што објективнијих одговора, током септембра и октобра месеца 2025. године, спроведено је истраживање задовољства пореских обвезника који су у надлежности ЦВПО, од стране агенције ИПСОС као независног истраживачког тела.

Са кључним налазима овог истраживања можете се упознати у наставку текста: *

- Општи закључак овог истраживања је да су велики порески обвезници изузетно задовољни сарадњом са Центром за велике пореске обвезнике (CVPO). У прилог томе говори чињеница да је на већини питања забележено преко 90% позитивних оцена.
- Занимљиво је истаћи да је, у договору са клијентом, овогодишње истраживање обухватило компаније које нису учествовале у прошлогодишњем, те је у узорку значајно више предузећа за која се може рећи да су „млада“ по искуству са CVPO, односно у његовој надлежности су до 2 године (15% према 2% у 2024), а мање је оних која са Центром сарађују дуже од 10 година (31% према 49% у 2024). Будући да су налази оба истраживања веома повољни, додатну satisfакцију може представљати чињеница да су „стари“ и „нови“ клијенти сагласни у својој оцени сарадње са CVPO.
- Конкретније, све компаније анкетиране у овом таласу позитивно оцењују укупни утисак о сарадњи са CVPO, а тек нешто мање мисли исто и за комуникацију и правну подршку (96%), доступност информација (94%) и једноставност и ефикасност процедура (95%).
- Анкетирани велики порески обвезници најчешће контактирају са одељењем за комуникацију, правну подршку и пружање услуга (85%), а око ¾ је долазило у контакт и са одељењем за наплату, пријем пореских пријава и администрацију PDV-a и пореском инспекцијом на терену. Према оцени оних компанија које су имале искуство са њима, сарадња са свим наведеним одељењима је на изузетно високим нивоу.

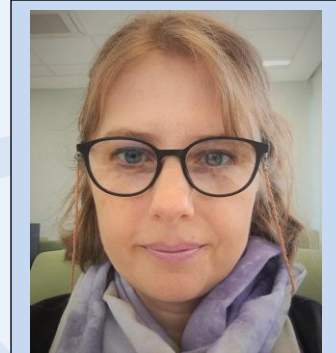
- Инспектори и службеници CVPO се оцeњују једнако добро као и одељења у којима раде. Велики порески обвезници се готово једногласно слажу да су љубазни, професионални, ефикасни, компетентни и доступни за клијенте.
- Готово сви анкетирани обвезници наводе да се процеси и процедуре у CVPO извршавају ефикасно и на време (96%), а око 90% тврди да су лако применљиви, као и да су информације о њима јасне, разумљиве и лако доступне.
- Иако се користе нешто ређе него прошле године, преферирани начини комуникације са CVPO остaju електронски канали, па тако 70% великих пореских обвезника у ту сврху повремено или често користи email и линк CVPO на сајту PU. Међутим, једнако се употребљава и телефонска комуникација (69% бар понекад), док се традиционалнији начини, попут поште, Писарнице и директног одласка, користе значајно ређе. Они који бар понекад користе наведене канале комуникације са CVPO су изузетно задовољни доступношћу и квалитетом информација до којих преко њих долазе.
- Имајући у виду да преко 90% анкетираних великих пореских обвезника у пословању CVPO препознаје транспарентност, доследност, морални интегритет и бригу о поверљивости података, може се закључити да је укупан професионални интегритет Центра на веома високом нивоу.

**Извор: Истраживање пореских обвезника у надлежности ЦВПО, ИПСОС, новембар 2025. године.*

Са задовољством можемо да констатујемо да је и ово истраживање као и сва претходна, показало да Центар за велике пореске обвезнике и даље одржава веома високе стандарде који се односе на сарадњу са пореским обвезницима, што представља додатни подстицај, али и изазов за све запослене у Центру да у будућем периоду додатно подигну лествицу професионалног интегритета и сарадње, кроз уважавање свих сугестија и предлога за побољшање које су обвезници у истраживању истакли.

3. ЗАКОН О ПДВ И ДИРЕКТИВА ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ О ПДВ

У Пореској управи Републике Србије у јуну месецу 2025. године, одржана је радионица на којој су представљени резултати Анализе усклађености Закона о ПДВ-у са Директивом ЕУ о ПДВ-у. Радионица је организована уз подршку Европске уније а израду Анализе је помогао Програм Уједињених нација за развој (УНДП) заједно са Центром за извршност у финансијама (ЦЕФ) и Министарством финансија Словачке.



Јелена Милорадовић
Шеф одсека за правну
подршку - ЦВПО

До краја 2025. године, одржано је још седам радионица које су имале за циљ да се запослени у Пореској управи упознају са одредбама ПДВ Директиве ЕУ као и поређењем појединих одредби Директиве са актуелном регулативом у Србији. На радионицама су обрађене следеће теме: предмет опорезивања, пореска основица, порески обвезник, обавеза обрачунавања ПДВ, место промета добара и услуга, е-трговина, опорезив догађај, као и оне које су се односиле на обавезе пореских обвезника, пореску стопу, пореска ослобођења, правила за коришћење права на одбитак, сразмерни одбитак, исправке одбитка итд.

Последњом изменом Закона о ПДВ ("Сл. гласник РС", број 109/25) настављено је даље усклађивање одредби Закона о ПДВ са прописима Европске уније, односно са Директивом Савета 2006/112/ЕЦ о заједничком систему пореза на додату вредност (ПДВ Директива ЕУ), без обзира на чињеницу да Република Србија није отворила преговарачко Поглавље 16 – Опорезивање из процеса преговора о приступању Европској унији.

Радионице је водила Јована Стојановић, експерткиња за примену прописа у области ПДВ из УНДП, која је истакла да је структура Закона о ПДВ начелно усаглашена са ПДВ Директивом ЕУ када је реч о областима које се односе на: предмет опорезивања, пореског обвезника, место опорезивања, настанак пореске обавезе, пореску основицу, пореске стопе, право на одбитак претходног пореза, а да се разлике у структуралном смислу односе на област пореских ослобођења. ПДВ Директива ЕУ прописује пореска ослобођења, начелно у зависности од врсте трансакције која је предмет ослобођења, а не на основу чињенице да ли по основу ових трансакција постоји право на одбитак или не. Такође, истакла је да се највећи изазов код усклађивања Закона о ПДВ са Директивом односи на разумевање одредби које се тичу пореског третмана трансакција унутар Заједнице – испорука робе, набавка робе, услуге превоза.

Како би се приказао значај појединих норми ПДВ Директиве ЕУ представљене су пресуде Европског суда правде које су обавезујуће, како за суд који је упутио питање тако и за све државе чланице, у предметима који се односе на исту правну ситуацију.

На пример, код провере материјалних и формалних услова за одбитак претходног ПДВ-а, пресудом Европског суда правде број Ц-516/14, наложено је да Пореска управа не може „аутоматски“ оспорити право на одбитак претходног пореза због формалних недостатака, због тога што рачун не испуњава услове прописане чланом 226. тачка 6 и 7. директиве 2006/112, ако Пореска управа располаже свим подацима за проверу да су материјални услови у вези са тим правом испуњени.

Другом пресудом Европског суда правде број Ц-624/23, наложено је да се уговор након чијег склапања странке нису издале рачун, може сматрати рачуном у смислу те одредбе, када садржи све потребне податке из којих би Пореска управа државе чланице могла утврдити право на одбитак ПДВ-а.

Др Биргер Нере из Немачке организације за међународну сарадњу (ГИЗ) који је такође узео учешће на радионицама, истакао је да је суштина система ПДВ-а у Европској унији постојање ПДВ идентификационог броја (PDV-IB EU), који ће се доделити накнадно пореским обвезницима Републике Србије, када приступимо Европској унији. Посебно је истакао и да Европска унија настоји да уклони ризик од губитка прихода чланица, који може да настане због злоупотреба права на одбитак претходног ПДВ предвиђен самом ПДВ Директивом ЕУ.

Значајна новина у области ПДВ у Европској унији односи се на модернизацију и дигитализацију информационих система за размену података између националних пореских управа, под називом VIES – систем за размену података о ПДВ.

Наведене радионице, допринеле су бољем разумевању ПДВ Директиве ЕУ као и сагледавању резултата које је потребно постићи код усаглашавања актуелне регулативе у Србији, на путу придруживања Европској унији.

4. ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Закон о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност (у даљем тексту: Закон) објављен је у "Службеном гласнику Републике Србије", број 109/2025 од 04.12.2025. године. Ступио је на снагу 12.12.2025. године и примењује се почев за порески период април 2026. године, односно април-јун 2026. године, осим члана 2. овог закона који се примењује од 1. јануара 2026. године, члана 9. који се примењује почев за порески период јануар 2027. године, односно јануар-март 2027. године и члана 10. који се примењује од дана ступања на снагу овог закона.

Најзначајније промене дајемо у наставку текста.

Прелиминарна пореска пријава

Закон је донет са кључним циљем да се поједноставе правила која се односе на измену пореске основице и обрачунати ПДВ, исправку одбитка претходног пореза, услова за одбитак претходног пореза и сторнирање докумената која утичу на обрачунати ПДВ, а која би требало да доведу до смањења грешака пореских обвезника које настају при исказивању података у одређеним документима и евиденцијама од значаја за утврђивање пореске обавезе по основу ПДВ. На овај начин је осигурано да се подаци исказани у прелиминарној пореској пријави (која ће се сачињавати у систему електронских фактура, на основу података којима располаже тај систем и који су настали претходним поступањем пореског обвезника), не разликују од података исказаних у пореској пријави ПДВ, па ће самим тим, утицати и на смањење потребе за подношењем измењених пореских пријава због учињених грешака или пропуста у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

Измене Закона се односе и на почетак примене правила у вези са прелиминарном пореском пријавом. Наиме, Законом о ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 94/24) био је прописан рок за почетак примене ове пријаве за порески период јануар 2026. године, односно јануар – март 2026. године. У међувремену је закључено да је потребно поједноставити одређена законска решења и у складу са тим обезбедити оптимално време за припрему свих субјеката на које ће утицати нов систем утврђивања пореске обавезе по основу ПДВ. Из ових разлога, одложен је почетак примене прелиминарне пријаве за годину дана и то за порески период јануар 2027. године, односно јануар-март 2027. године.

Издавање периодичних рачуна за промет добара

Измена Закона која је у примени од 01.01.2026. године, односи се на новододати став 6. члана 14. Закона, којим је прописано да се за издавање периодичног рачуна за промет

воде, електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење, крајњим потрошачима, промет добара сматра извршеним последњег дана периода за који се издаје рачун. Период за који се издаје такав периодични рачун не може бити дужи од годину дана.

На овај начин, периодични рачуни који се издају за испоруку наведених добара на основу процењене потрошње у складу са прописима којима се уређује енергетика, сматрају се рачунима по основу којих њихов прималац, обвезник ПДВ може остварити право на одбитак претходног пореза у складу са законом. Овим ставом извршено је даље усклађивање Закона о ПДВ са прописима Европске уније, односно са Директивом Савета 2006/112/ЕЗ заједничком систему пореза на додату вредност.

Лица која се сматрају пореским дужником

У члану 10. Закона прописано је да се пореским дужником сматра и лице које у интерном рачуну искаже ПДВ, а да за то није имало законску обавезу. Овим су изједначене обавезе лица која исказују ПДВ у рачунима које издају другим лицима са обавезама лица која сачињавају интерне рачуне.

Пореским дужником се сматра и прималац инвестиционог злата, обвезник ПДВ, за промет инвестиционог злата извршен од стране другог обвезника ПДВ.

Измена пореске основице

У случају накнадног смањења основице за промет добара и услуга (нпр. због враћања добара, смањења накнаде за промет добара и услуга и сл.) за који је обвезник ПДВ – испоручилац добара и услуга порески дужник, прописана је обавеза издавања документа о смањењу основице и одређивање пореског периода за који се може смањити обрачунати ПДВ.

Измена обрачунатог ПДВ - смањење врши се за порески период, ако су закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду испуњени услови за смањење у складу са овим законом. Сходно наведеном, на пример: *ако се основица смањи у пореском периоду мај 2026. године, услови за смањење ПДВ буду испуњени 10. јуна 2026. године, а пореска пријава за порески период мај 2026. године буде поднета 12. јуна 2026. године, смањење ПДВ врши се за порески период мај 2026. године. Уколико би у истом примеру, услови за смањење били испуњени 11. јуна 2026. године, смањење ПДВ извршило би се за порески период јун 2026. године.*

Одбитак претходног пореза

Уведено је јединствено правило за остваривање права на одбитак претходног пореза како на основу прихваћене електронске фактуре тако и на основу сачињеног интерног рачуна,

сходно изменама члана 28. Закона. Обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период на основу електронске фактуре, ако је електронска фактура прихваћена закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период у складу са овим законом, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду, независно од тога да ли је пореска обавеза настала у пореском периоду за који подноси пореску пријаву или у неком од претходних пореских периода и независно од тога да ли је електронска фактура издата на дан настанка пореске обавезе или после тог дана. Такође, обвезник ПДВ – порески дужник може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период на основу интерног рачуна, ако је интерни рачун сачињен закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период у складу са овим законом, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду, независно од тога да ли је пореска обавеза настала у пореском периоду за који подноси пореску пријаву или у неком од претходних пореских периода и независно од тога да ли је интерни рачун сачињен на дан настанка пореске обавезе или после тог дана. Примера ради: *Ако би обавеза за обрачунавање ПДВ за промет услуга страног лица које није обвезник ПДВ у Републици Србији настала у пореском периоду мај 2026. године, интерни рачун сачињен 10. јуна 2026. године, а пореска пријава за порески период мај 2026. године поднета 14. јуна 2026. године, право на одбитак претходног пореза могло би да се оствари за порески период мај 2026. године, ако су испуњени остали прописани услови. Уколико би у истом примеру интерни рачун био сачињен 11. јуна 2026. године, право на одбитак претходног пореза могло би се остварити за порески период јун 2026. године.*

Даље, прописано је да обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза у року од пет година од истека године у којој је настала обавеза обрачунавања ПДВ, а не од истека године у којој је обвезник ПДВ стекао ово право.

Исправка одбитка претходног пореза у случају измене основице

Према измењеном члану 31. Закона, исправка одбитка претходног пореза због смањења основице врши се на основу документа о смањењу, а исправка одбитка пореза пореза због повећања основице врши се на основу документа о повећању издатог у складу са законом. Исправка одбитка претходног пореза односи се и на примаоце добара и услуга који се сматрају пореским дужником. Такође, прописано је да се исправка одбитка претходног пореза врши и по основу сторнирања докумената (рачуна, интерног рачуна, авансног рачуна и др.) који утичу на одбитак претходног пореза. Обвезник ПДВ који је исправио - смањено одбитак претходног пореза може да достави обавештење о тој исправци обвезнику ПДВ - претходном учеснику у промету, односно примаоцу аванса, а ако обвезник ПДВ није користио право на одбитак претходног пореза, може да достави обавештење обвезнику ПДВ - претходном учеснику у промету, односно примаоцу аванса да обрачунати ПДВ није користио као претходни порез. Код одређивања пореског периода за који се врши исправка одбитка претходног пореза, обвезник ПДВ врши исправку - смањење одбитка претходног пореза за порески период ако на дан који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период, а најкасније 10. дана календарског

месеца који следи том пореском периоду, поседује документ о смањењу издат у складу са овим законом или је у том временском периоду извршено сторнирање документа по основу којег долази до обавезе исправке - смањења одбитка претходног пореза. Обвезник ПДВ врши исправку - повећање одбитка претходног пореза за порески период за који су у складу са овим законом испуњени услови за остваривање права на одбитак претходног пореза, а у случају сторнирања ако је на дан који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду извршено сторнирање документа по основу којег долази до исправке - повећања одбитка претходног пореза. Примера ради, *ако би у августу 2026. године дошло до смањења основице за промет услуга извршен у јулу 2026. године, а документ о смањењу издат 10. септембра 2026. године, обвезник ПДВ- прималац услуга који је истог дана примио документ о смањењу и који 12. септембра 2026. године подноси пореску пријаву за порески период август 2026. године, имао би обавезу да за тај порески период исправи – смањи одбитак претходног пореза. Међутим, уколико би у истом примеру документ о смањењу био издат и примљен 11. септембра 2026. године, тада би обвезник ПДВ – прималац услуге имао обавезу исправке – смањења одбитка претходног пореза за порески период септембар 2026. године.*

Издавање интерног рачуна

Порески дужник – прималац добара и услуга сачињава интерни рачун по основу промета добара и услуга, повећања или смањења основице за промет, као и по основу аванса и смањења аванса.

Изменама Закона о ПДВ је уведена новина по којој корисник Система електронских фактура (СЕФ) сачињава интерни рачун у СЕФ-у. На тај начин се смањује број докумената који настају по основу промета добара и услуга, повећања/смањења основице за промет, аванса и смањење аванса.

Сторнирање рачуна

Измењеним чланом 44. Закона о ПДВ, уведена су јединствена правила која се односе на сторнирање рачуна са исказаним ПДВ, интерног рачуна са исказаним ПДВ, као и докумената по основу чијих сторнирања долази до повећања основице, односно обрачунаог ПДВ.

У случају сторнирања рачуна закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду, смањује се износ основице за тај порески период, а износ ПДВ може да се смањи за исти порески период ако у наведеном временском периоду:

- је издат нови рачун у складу са овим законом, у случају када постоји обавеза издавања рачуна,

- поседује обавештење примаоца рачуна - обвезника ПДВ или лица које има право на рефакцију ПДВ у складу са овим законом у којем је наведено да ПДВ исказан у рачуну није коришћен као претходни порез, односно да за тај износ ПДВ није и неће бити поднет захтев за рефакцију ПДВ, у случају када је рачун издат обвезнику ПДВ или лицу које има право на рефакцију ПДВ. Примера ради, *ако је промет добара извршен 09. априла 2026. године, рачун за тај промет издат 10. априла 2026. године, исти рачун сторниран 10. маја 2026. године и тог дана издат нови рачун и примљено обавештење купца добара – обвезника ПДВ, при чему обвезник ПДВ – продавац добара 12. маја 2026. године подноси пореску пријаву за порески период април 2026. године, обвезник ПДВ – продавац добара има право да смањи обрачунати ПДВ по основу сторнирања првог рачуна за порески период април 2026. године. Уколико би у истом примеру први рачун био сторниран 11. маја 2026. године и истог дана издат нови рачун и примљено обавештење обвезника ПДВ – купца добара, обвезник ПДВ – продавац добара имао би право на смањење обрачуног ПДВ по основу сторнирања првог рачуна за порески период мај 2026. године, као што је и по важећем решењу.*¹

¹ У тексту коришћени примери преузети из образложења текста Нацрта закона о изменама и допуна Закона о порезу на додату вредност, Министарства финансија Републике Србије.

5. ПОДСЕЋАМО ВАС

1. У "Сл. гласнику РС", бр. 109/25 од 04.12.2025. године, објављен је нови неопорезив износ зараде: 34.221 динар, који је у примени од 01.01.2026. године.

2. Законом о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 109/25) извршене су следеће измене:

- продужена је примена олакшица за новозапослена лица из члана 21в и 21д Закона до 31.12.2026. године,

- нису продужене олакшице за квалификоване новозапослене из члана 21ж Закона.

3. Законом о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 109/25) продужена је примена олакшица за новозапослена лица из члана 45. и 45в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање до 31.12.2026. године.

4. У "Сл. гласнику РС", бр. 112/25 објављени су износи најниже и највише месечне основице доприноса за обавезно социјално осигурање на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање, а који су у примени од 01.01. до 31.12.2026. године и то:

- најнижа месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи 51.297 динара,

- највиша месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи 732.820 динара.

5. Усклађени динарски неопорезиви износи пореза на доходак грађана из члана 9. став 1. тач. 9), 12), 13), 29), 30) и 31), члана 126 ст. 1. и 2, члана 18. став 1. тач. 1), 2), 5), 7), 8), 9) и 9а), члана 21а став 2, члана 83. став 4. тачка 1) и члана 85. став 1. тачка 11) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01,...,109/25) који су у примени од 01.02.2026. године су:

	усклађени динарски неопорезиви износи
1) у члану 9. став 1:	
– помоћ коју у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог, послодавац исплаћује члану његове породице – тачка 9)	101.194
– стипендије и кредити ученика и студената – тачка 12)	44.325

– накнада за исхрану – хранарина коју спортистима аматерима исплаћују аматерски спортски клубови, у складу са законом којим се уређује спорт – тачка 13)	14.457
– накнада за рад чланова изборних комисија, бирачких и гласачких одбора и за рад на попису становништва – тачка 29	7.763
– новчана помоћ физичким лицима која нису запослена код даваоца – тачка 30)	19.209
– накнада трошкова боравка физичким лицима која учествују у програмима Европске уније и других међународних организација – тачка 31)	147.757
2) у члану 126 ст. 1. и 2:	
– нормирани трошкови у динарском износу из члана 56. став 2. тачка 1) и члана 85. став 5. тачка 2) подтачка (1)	110.647
– нормирани трошкови у динарском износу из члана 56. став 2. тачка 2) и члана 85. став 5. тачка 2) подтачка (2)	66.733
3) у члану 18. став 1:	
– накнада документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – тачка 1)	5.782
– дневница за службено путовање у земљи – тачка 2)	3.471
– накнада превоза на службеном путовању – тачка 5)	10.121
– солидарна помоћ за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице – тачка 7)	57.827
– поклон деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића – тачка 8)	14.457
– јубиларна награда запосленима, у складу са законом који уређује рад – тачка 9)	28.912
– помоћ у случају смрти члана породице запосленог – тачка 9а)	101.194
4) у члану 21а став 2:	
– премија за добровољно здравствено осигурање и пензијски допринос у добровољни пензијски фонд	8.677
5) у члану 83. став 4:	

– појединачно остварен добитак – тачка 1)	147.757
6) у члану 85. став 1:	
– награде и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца – тачка 11)	19.209

6. Усклађени динарски износ из члана 13. став 3. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 84/04,...,109/25) износи 8.677 динара, а у примени је од 01.02.2026. године.

7. Подношење пореске пријаве о обрачуна акцизе (ПП ОА)

Сходно изменама и допунама Закона о акцизама ("Сл. гласник РС", бр. 94/24), од 01.01.2026. године, подношење пореске пријаве ПП ОА врши се у роковима за плаћање акцизе и то:

1) најкасније последњег радног дана у месецу за износ акцизе обрачунат за период од 1. до 15. дана у месецу,

2) најкасније 15. дана по истеку месеца за износ акцизе обрачунат за период од 16. до краја претходног месеца.

8. Изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл.гласник РС", бр. 109/25) извршено је усаглашавање ЗПППА и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Наиме, у случају пореских контрола у погледу испуњености услова за коришћење пореских олакшица у којима је утврђено да послодавац не испуњава услове за коришћење истих, Пореска управа решењем налаже послодавцу да уплати порез, као и доприносе за обавезно социјално осигурање који су првобитно плаћени из буџета Републике, без налагања подношења измењене пореске пријаве у којој се отклањају утврђене неправилности.

9. Пре уплате привремених месечних аконтација пореза на добит у 2026. години, потребно је да извршите проверу позива на број одобрења за плаћање (БОП) на порталу е-Порези, као и увид у Обавештење о успешном пријему пореске пријаве ПП ПДП електронским путем за период 01.01.- 31.12.2024. године, која је поднета у 2025. години, обзиром да ћете тај БОП користити приликом уплате привремене месечне аконтације за месец јануар 2026. године, која доспева 18.02.2026. године.

10. Нови образац пореске пријаве о обрачуна акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и/или компримовани природни гас за погон превозних средстава (ПП ОАЕЛКПГ), прописан је Правилником о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и на компримовани природни гас који се користи за погон превозних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 90/25), и у примени је од 1. јануара 2026. године. Поменута пореска пријава се подноси у року од 15 дана по истеку обрачунског периода у коме је извршено читавање потрошње електричне енергије,

односно по истеку обрачунског периода у коме је извршено компримовање природног гаса, промет компримованог природног гаса или утрошак компримованог природног гаса за погон сопствених превозних средстава.

Дакле, почев од обрачунског периода јануар 2026. године, пореска пријава за обрачун акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и/или компримовани природни гас за погон превозних средстава, подноси се на новом Обрасцу ПП ОАЕЛКПГ.

ЦВПО

6. МЕЂУНАРОДНО ДВОСТРУКО ОПОРЕЗИВАЊЕ

Користимо прилику да вас још једном информишемо по питању примене одредби чл. 40. Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", број 25/01,...,94/24; у даљем тексту ЗПДПЛ), а у вези прихода које остварује нерезидентно правно лице од резидентног правног лица и да вас подсетимо да приликом обрачуна пореза на добит по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе УИДО, под условом да нерезидент докаже статус резидента државе са којом Република Србија има закључен УИДО, као и да је нерезидент стварни власник прихода.

Дакле, порески обвезници су у обавези да изврше обрачун, обуставу и плаћање пореза по одбитку сходно члану 40. и 71. Закона о порезу на добит правних лица на приходе које је остварило нерезидентно правно лице од резидентног правног лица и да сходно томе поднесу пореску пријаву за обрачун пореза по одбитку – Образац ПДПО/С, сагласно одредбама члана 38. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Анализом података о извршеним плаћањима према нерезидентним правним лицима од стране ВПО и увидом у базу поднетих пореских пријава, уочене су одређене недоследности у примени пореских прописа (нпр. нису поднете пореске пријаве за извршене исплате нерезиденту, коришћене су погрешне шифре плаћања или је постојао проблем правилног одређивања стварног власника прихода). У том смислу, уколико сте у свом пословању вршили исплате прихода нерезидентним правним лицима, а пропустили да поднесете пореску пријаву за обрачун пореза на добит по одбитку – Образац ПДПО/С, подсећамо вас на могућност самопријављивања потенцијалне пореске обавезе, сагласно члану 182б ЗПППА.

Такође, подсећамо вас на Е-Билтен ЦВПО који је у целости посвећен теми избегавања двоструког опорезивања, ванредно издање из јануара 2024. године. Можете га пронаћи на сајту ПУ, линк ЦВПО, одељак УИДО, као и на ауторски текст на тему Република Србија и избегавање међународног двоструког опорезивања (Билтен бр. 4/2025).

7. ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ДУАЛНОГ ОБРАЗОВАЊА

Центру за велике пореске обвезнике се у последње време одређени број обвезника обраћа са питањем пореског третмана дуалног образовања, па у наставку текста дајемо основне одреднице истог као и његов порески третман.

Дуално образовање ученика представља модел реализације наставе у систему средњег стручног образовања и васпитања у коме се кроз наставу у школи и учење кроз рад код послодавца стичу, усавршавају односно изграђују компетенције (знања, вештине, способности и ставови), у складу са стандардом квалификације и планом и програмом наставе и учења, сходно Закону о дуалном образовању ("Сл. гласник РС", бр. 101/17,...,76/23) - у наставку текста: ЗДО.

Исто тако, дуални модел студија је модел реализације наставе на студијским програмима у високом образовању у коме се кроз активну наставу на високошколској установи и практичну обуку и рад код послодавца, стичу, усавршавају, односно изграђују компетенције (знања, вештине, способности и ставови), у складу са студијским програмом и стандардом квалификације и исти је дефинисан Законом о дуалном моделу студија у високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 66/19) - у наставку текста: ЗДМС.

Услови које је потребно да послодавац испуни за извођење учења кроз рад дефинисани су чланом 11. Закона. Захтев за проверу испуњености услова у систему средњег стручног образовања и васпитања, са доказима, послодавац подноси Привредној комори Србије. Исто тако, високошколска установа подноси захтев са елаборатом Националном телу за акредитацију и проверу квалитета у високом образовању.

По добијању одобрења послодавац, сходно ЗДО и ЗДМС, има обавезу да ученику/студенту који обавља учење/студирање кроз рад обезбеди финансијско и материјално обезбеђење (средства и опрема за личну заштиту на раду, накнада стварних трошкова превоза, накнада трошкова исхране, осигурање за случај повреде током учења кроз рад код послодавца).

Примања по основу материјалног обезбеђења ученика и студената, сходно члану 9. став 1. тачка 23а) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01,...,109/25) -у наставку: Закон, изузета су од опорезивања.

Што се тиче финансијског обезбеђења ученик који обавља учење кроз рад има право на накнаду за учење кроз рад, која се исплаћује једном месечно, најкасније до краја текућег месеца за претходни месец, по сваком сату проведену на учењу кроз рад у нето висини од најмање 70% од минималне цене рада у складу са ЗДО, чланом 34. ставом 2.

Накнаду за учење кроз рад послодавац може исплаћивати и у различитим износима по годинама школовања, сходно нивоу знања ученика у распону од најмање 30% од минималне цене рада по сату нето па навише, с тим да укупна накнада за учење кроз рад исплаћена на нивоу образовног профила мора да износи најмање 70% од минималне цене рада по сату нето исплаћене за тај период (ЗДО, члан 34. став3).

Ако се учење кроз рад обавља у тренинг центру ученик нема право на накнаду за рад, осим ако се реализује на захтев послодавца.

С друге стране, висина накнаде за учење кроз рад коју остварују студенти, износи у нето висини од најмање 50% основне зараде запосленог који ради на истим или сличним пословима, у складу са ЗДМС, чланом 32. ставом 2.

Накнада за учење кроз рад на основним студијама може се исплаћивати и у различитим износима по годинама студија, сходно нивоу знања студента, по сваком сату проведену на учењу кроз рад у распону од 30-70% од основне зараде запосленог који ради на истим или сличним пословима, с тим да укупна накнада за учење кроз рад исплаћена на нивоу студијског програма мора да износи најмање 50% од основне зараде запосленог исплаћене за исти период (ЗДМС, члан 32. став 3).

Уколико послодавац истовремено сноси трошкове школарине, он може да изврши умањење надокнаде за учење кроз рад до износа школарине (ЗДМС, члан 32. став 4).

Накнаду исплаћује послодавац из својих средстава једном месечно и то до краја текућег месеца за претходни месец.

Порески третман накнаде за учење кроз рад

На примања остварена по основу накнаде које као материјално и финансијско обезбеђење остварују ученици, односно студенти који обављају учење кроз рад, у складу са законом којим се уређује дуално образовање, односно дуални модел студија, не плаћа се порез на доходак грађана, сходно члану 9. став 1. тачка 23а. Закона.

Ученику који обавља учење кроз рад, у складу са ЗДО, послодавац је у обавези да плати осигурање за случај повреде током учења кроз рад код послодавца, уколико то није на други начин уређено.

Такође, обавеза послодавца је да студенту који обавља учење кроз рад, у складу са ЗДМС, плати доприносе за осигурање за случај повреде током учења кроз рад, уколико је такво осигурање предвиђено за запослене код тог послодавца.

С обзиром да оба закона предвиђају обавезу плаћања осигурања за случај повреде током учења кроз рад код послодавца, сходно Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање (члан 47), стопа доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по

основу повреде на раду и професионалне болести износи 4%, односно 2% за здравствено осигурање, а основица на коју се плаћају је најнижа месечна основица доприноса (51.297 динара).

Чланом 6. ЗДО прописано је да учење кроз рад износи 60% од укупног броја часова предвиђених планом и програмом наставе и учења, односно најдуже осам сати дневно, односно највише 24 сата недељно, па уколико ученици не обављају учење кроз рад цео календарски месец, обрачун и плаћање доприноса за случај повреде на раду врши се на сразмерни износ најниже месечне основице доприноса, сходно Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 84/04,...,109/25).

Према одредбама члана 6. ЗДМС, код дуалног модела студија однос у обиму часова активне наставе која се изводи на високошколској установи и учења кроз рад код послодавца утврђује се студијским програмом, с тим да активна настава (предавања, вежбе и други облици активне наставе) мора да буде заступљена најмање са 450 часова годишње просечно на нивоу целог студијског програма, а учење кроз рад са најмање 450 часова годишње просечно на нивоу целог студијског програма.

Уколико ученик обавља учење кроз рад код више послодаваца сваки од послодаваца дужан је да обрачуна доприносе за пензијско и здравствено осигурање на сразмеран износ најниже месечне основице.

Пореску пријаву ППП ПД послодавац подноси електронским путем преко портала е-Порези, где у поље 3.6. шифра врсте прихода уноси 1 05 620 00 0.

У вези са пореским третманом примања по основу накнаде коју као материјално и финансијско обезбеђење ученика остварују ученици који обављају учење кроз рад у складу са ЗДО, Министарство финансија је донело мишљење број 011-00-353/2019-04 од 03.07.2019. године.

8. ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ИСПЛАТЕ ПОКЛОНА ЗА 8. МАРТ ЗАПОСЛЕНИМ ПОРОДИЉАМА

Сагласно члану 105. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05,... 109/25), члану 18. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, ... 109/25) и члану 6. Правилника о ближим условима и начину остваривања права на финансијску подршку породици са децом ("Сл. гласник РС", бр. 58/18), исплата поклона за 8. март запосленим породиљама има карактер зараде.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, које је уједно и исплатилац ове накнаде, подноси пореску пријаву ППП ПД за исплату накнаде зараде у случају запослених породиља са шифром ОВП 211, а не послодавац.

Обзиром да поменуто Министарство доноси решење о праву на накнаду зараде, односно накнаду плате доставља кориснику права (породиљи) и послодавцу, послодавац ће имати информације о висини накнаде зараде, односно накнаде плате за време породиљског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета.

Дакле, приликом исплате накнаде поклона породиљи, послодавац користи ОВП 101 и у пореској пријави ППП ПД не исказује податке о радним сатима у пољима 3.7, 3.8 и 3.8а јер су исти исказани у пореској пријави коју подноси надлежно министарство. Такође, послодавац не исказује податке ни у мултифункционалним пољима. Приликом исплате поклона за обрачунски период за који се исплаћује накнада зараде, не користи се неопорезив износ зараде, јер се он у целости користи приликом исплате накнаде зараде.

Што се тиче обрачуна доприноса приликом исплате поклона, њих обрачунава послодавац на бруто вредност поклона, без обавезе примене најниже основице доприноса, а у поље фонд сати - 3.8а потребно је унети ознаку -1.

Препорука је да се пореска пријава за исплату поклона подноси за исти обрачунски период за који се поклон исплаћује и осталим запосленима, што је најчешће за обрачунски период фебруар, па се тада конкретно у поље 1.2. ППП-ПД уноси 02 2026 (без ознаке „К“).

9. ПИТАЛИ СТЕ НАС

- 1. Како се рачуна рок од три дана за обрачун, обуставу и плаћање пореза на добит по одбитку, код исплате прихода нерезидентном правном лицу? Да ли морамо да поднесемо пореску пријаву ПДПО/С и да извршимо плаћање истог дана, односно, да ли пореску пријаву можемо да поднесемо другог дана од дана исплате прихода нерезидентном правном лицу, а да плаћање извршимо трећег дана?**

Изменама и допунама члана 40. Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/01,..., 94/24) и члана 2. Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица ("Сл. гласник РС", бр. 97/15, ..., 27/21), које су у примени од 01.04.2018. године, промењен је рок до када је потребно обрачунати, обуставити и платити порез по одбитку у случају исплате прихода нерезидентном правном лицу. Наведеном изменом прописано је да је исплатилац прихода у обавези да у року од три дана од дана исплате прихода нерезидентном правном лицу обрачуна, обустави и плати порез по одбитку.

У случају да је исплата прихода нерезиденту извршена нпр. 11.02. све до 14.02. подноси се врста пријаве 1 – општа пријава, што значи да ће пореска пријава бити прокњижена на тај датум. Тада настаје и обавеза да се по наведеној пријави и уплати обрачунати порез по одбитку. Подношење пореске пријаве за ову исплату прихода, после 14.02. могуће је по члану 1826 Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл. гласник РС", број 80/02,...,109/25).

У вези вашег питања, да ли пореску пријаву можете да поднесете другог дана од дана исплате прихода, а да обавезу уплатите трећег дана, сходно горе наведеном, обавештавамо вас да можете, с обзиром да крајњи рок до када треба да се обрачуна, обустави и уплати порез по одбитку, настаје истеком трећег дана од дана исплате прихода.

- 2. Да ли смо у обавези да обрачунамо и платимо доприносе за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу до краја месеца за претходни месец, код исплате накнаде зараде за боловање преко 30 дана у случају привремене спречености за рад (ШВП 204)?**

Чланом 36. став 3. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 84/04,...,109/25; у даљем тексту: Закон) прописан је изузетак када се не примењује најнижа месечна основица доприноса, између осталог и за осигуранике који остварују накнаду зараде по основу привремене спречености за рад из средстава обавезног здравственог осигурања.

Сходно наведеном, код исплате накнаде зараде за боловање преко 30 дана не примењује се најнижа месечна основица доприноса из члана 36. Закона, односно не постоји обавеза послодавца да најкасније до последњег дана у текућем месецу за претходни месец обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу, с обзиром да се исплаћује накнада зараде, а не зарада.

3. *Поднели смо пријаву ППП ПД по члану 1826 Закона о пореском поступку и пореској администрацији али смо заборавили да обрачунамо камату. Да ли можемо да поднесемо измењену пријаву по члану 1826 Закона и обрачунамо камату?*

Пореску пријаву у складу са чланом 1826 Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл. гласник РС", бр. 80/02,...,109/25: у даљем тексту: Закон) подноси порески обвезник, односно порески платаци који самоиницијативно пријављује дуговани износ пореза увећан за обрачунату камату, за који није поднео пореску пријаву. Пореска пријава по члану 1826 Закона, (ознака врсте пријаве - 3) подноси се за сваки датум на који је извршена исплата прихода на који се плаћа порез по одбитку, а за коју није поднета пореска пријава.

Чланом 40. Закона, прописано је да када порески обвезник установи да пореска пријава, садржи грешку која за последицу има погрешно утврђену висину пореске обавезе, односно пропуст друге врсте, дужан је да одмах, а најкасније до истека рока застарелости, поднесе пореску пријаву у којој су грешка или пропуст отклоњени. Измењена пореска пријава не може се поднети после покретања поступка пореске контроле за контролисани порески период, односно након доношења решења о утврђивању пореза као и након покретања радњи пореске полиције у циљу откривања пореских кривичних дела.

Сходно наведеном, камата коју нисте исказали у првобитно поднетој пријави по члану 1826 Закона, сматра се грешком која за последицу има погрешно утврђену висину пореске обавезе и потребно је поднети измењену пореску пријаву, са истом ознаком врсте пријаве.

Уређивачки одбор:

*Председник Одбора:
Љиљана Ковачевић*

*Потпредседник Одбора:
Александра Милић*

Чланови Одбора:

*Александра Вукићевић, Маја Кадијевић, Милена Јовановић,
Јелена Варјачић, Јелена Митрашиновић, Јелена Милорадовић,
Катарина Томанић, Војин Гошовић, Јелена Субошић*



Министарство финансија
Пореска управа
Центар за велике пореске обвезнике
Цара Душана 145
11080 Земун, Београд
Тел: 011/6969-854; 011/6969-803
e-mail: cvpo_pp@purs.gov.rs