

Program mera Vlade Republike Srbije

namenjenih za podršku privredi
usled pandemije COVID-19 –
PAKET FISKALNIH POGODNOSTI
I DIREKTNIH DAVANJA

April 2020



Uslovi za korišćenje

Privredni subjekti u privatnom sektoru koji mogu da koriste fiskalne pogodnosti i direktna davanja

- Pravna lica poreski rezidenti Republike Srbije registrovani pre 15.03.2020.godine ili ako su ovom periodu postali obveznici PDV
- Preduzetnici poreski rezidenti Republike Srbije registrovani pre 15.03.2020.godine ili ako su ovom periodu postali obveznici PDV
- Ogranci i predstavništva stranih pravnih lica registrovani kod nadležnog organa pre 15.03.2020.godine ili ako su ovom periodu postali obveznici PDV

Vlada Srbije usvojila je paket mera kroz dve najvažnije uredbe:

- 1. Uredba o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima*
- 2. Uredba o finansijskoj pomoći za održavanje likvidnosti*

Privredni subjekti koji nemaju pravo na fiskalne pogodnosti i direktna davanja

- Privredni subjekti koji su u periodu od 15.03.2020.godine do 10.04.2020.godine smanjili broj zaposlenih za više od 10%. (Prilikom obračuna procenta smanjenja broja zaposlenih ne uzimaju se u obzir zaposleni angažovani po osnovu ugovora o radu na određeno vreme pre 15.03.2020.godine, a kojima je period angažovanja istekao do 10.04.2020.godine)
- Korisnici javnih sredstava – privredni subjekti obuhvaćeni Spiskom korisnika javnih sredstava utvrđenim Pravilnikom o spisku korisnika javnih sredstava (Sl.glasnik RS br. 93/2019)
- Preduzetnici koji su registrovali privremeni prestanak obavljanja delatnosti pre 15.03.2020.godine
- Određena velika pravna lica iz specifičnih delatnosti – banke, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, davaoci finansijskih lizinga, platne institucije i institucije elektronskog novca.

Pregled fiskalnih pogodnosti za pravna lica

R.br.	Vrsta fiskalne pogodnosti	Period odlaganja	Otplata
1.	Mogućnost odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada (na teret zaposlenog i poslodavca) za mesec mart, april i maj 2020.godine. Lica koja su zaradu za mart isplatila pre 10.04.2020. godine, delimično ili u celosti, mogu se odlučiti za odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zaradu za mesece april, maj i jun 2020.god	Do 04.01.2021.	U najviše 24 mesečne rate, bez obračuna kamate
2.	Mogućnost odlaganje plaćanja akontacije poreza na dobit za mesece mart, april i maj 2020.godine, odnosno akontacije koje dospevaju na plaćanje 15.04., 15.05. i 15.06.2020.godine	Do predaje konačne poreske prijave za poreski period obuhvaćen odlaganjem	Najviše 24 rate bez kamate za iznos akontacija poreza čije je plaćanje odloženo, a najviše u visini konačne obaveze za poreski period

NAPOMENA:

- U mesecima u kojima pravna lica koriste pogodnost odlaganja plaćanja poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada, zaposleni će moći da ostvaruju sva prava iz socijalnog osiguranja, kao da su porezi i doprinosi plaćeni.

Pregled fiskalnih pogodnosti za preduzetnike

Preduzetnicima paušalcima se odlaže plaćanje obaveza po osnovu akontacija poreza i doprinosa na prihod od samostalne delatnosti za mesec mart, april i maj 2020.godine do 04.01.2021.godine. Plaćanje se vrši na 24 jednake mesečne rate bez kamate.

R.br.	Vrsta fiskalne pogodnosti	Period odlaganja	Otplata
1.	Mogućnost odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada (na teret zaposlenog i poslodavca) za mesec mart, april i maj 2020.godine. Preduzetnici koji su zaradu za mart isplatili pre 10.04.2020.godine, delimično ili u celosti, mogu se odlučiti za odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zaradu za mesece april, maj i jun 2020.god	Do 04.01.2021.	U najviše 24 mesečne rate, bez obračuna kamate
2.	Mogućnost odlaganje plaćanja akontacije poreza i doprinosa na prihod od samostalne delatnosti mart, april i maj 2020.godine, odnosno akontacije koje dospevaju na plaćanje 15.04., 15.05. i 15.06.2020.godine	Do predaje konačne poreske prijave za poreski period obuhvaćen odlaganjem	Najviše 24 rate bez kamate za iznos akontacija poreza čije je plaćanje odloženo, a najviše u visini konačne obaveze za poreski period

Način ostvarivanja fiskalnih pogodnosti

- Pravna lica i preduzetnici koji žele da koriste ponuđene fiskalne pogodnosti podnose odvojeno poresku prijavu PPP-PD za prihode iz radnog odnosa i prihode van radnog odnosa.
- U poreskoj prijavi PPP-PD za obračunski period za koji se koristi fiskalna pogodnost u polju 1.4 – datum plaćanja, unosi se datum **04.01.2021.godine**
- Da bi se fiskalne pogodnosti koristile za sva tri meseca, potrebno je da se prva poreska prijava PPP-PD podnese do **30.04.2020.godine**. Ako se poreska prijava popunjena na način definisan Uredbom prvi put podnese do kraja maja, odnosno juna, pogodnosti će se koristiti dva, odnosno jedan mesec

Pregled direktnih davanja privrednim subjektima

R.br.	Opis	SVA LICA KOJA OSTVARUJU PRAVO, OSIM VELIKIH PRAVNIH LICA	VELIKA PRAVNA LICA
1.	Iznos koji se isplaćuje	<p>30.367,04 dinara (minimalna neto zarada za mart 2020.godine) pomnoženo sa brojem zaposlenih sa punim radnim vremenom.</p> <p>Broj zaposlenih se uvećava i za broj zaposlenih sa nepunim radnim vremenom, srazmerno njihovom angažovanju, a na osnovu podataka iz poreske prijave PPP-PD.</p> <p>Broj zaposlenih se umanjuje za broj zaposlenih za koje isplata zarade, odnosno naknade zarade, pada u celosti na teret drugih isplatilaca (npr. bolovanje preko 30 dana).</p> <p>Kod preduzetnika, broj zaposlenih se uvećava za 1, osim kada preduzetnik istovremeno ima i status zaposlenog.</p>	<p>15.183,52 RSD (50% minimalne neto zarade za mart 2020.godine) pomnoženo sa brojem radnika na na tzv. prinudnom odmoru</p> <p>Zaposleni na tzv. prinudnom odmoru je zaposleni sa punim radnim vremenom za kojeg je doneto rešenje o prekidu rada počev od 15.03.2020.godine u skladu sa čl. 116 i 117 Zakona o radu.</p> <p>Broj zaposlenih se uvećava i za broj zaposlenih sa nepunim radnim vremenom, srazmerno njihovom angažovanju, a na osnovu podataka iz poreske prijave PPP-PD</p>
2.	Dinamika isplate	Tokom meseca maja, juna i jula 2020.godine	
3.	Podnošenje dodatnih obrazaca	Ne podnose se dodatni obrasci, osim poreske prijave PPP-PD	
4.	Isplata	<p>Isplata će se vršiti na namenski račun koji će banke otvoriti licima koja su se opredelila za direktna davanja</p> <p>U koliko lice ima otvoren redovan račun kod više poslovnih banka, dužno je najkasnije do 25.04.2020.godine, putem elektronskih servisa Poreske uprave, da dostavi podatak o nazivu banke kod koje će biti otvoren namenski račun.</p>	

Način ostvarivanja direktnih davanja

- Preduslov da privredni subjekti u pravnom sektoru ostvare pravo na direktna davanja je da se prethodno opredele za korišćenje fiskalnih pogodnosti, podnošenjem poreske prijave PPP-PD u koju će u polje 1.4 - datum plaćanja, uneti datum 04.01.2021.godine. Nije moguće ostvariti samo fiskalne pogodnosti ili direktna davanja, već se direktna davanja mogu ostvariti samo u paketu sa fiskalnim pogodnostima.
- Nakon podnošenja poreske prijave PPP-PD poslovna banka će otvoriti namenski račun privrednom subjektu (direktno, ako privredni subjekt ima račun samo u jednoj banci, ili na osnovu instrukcije privrednog subjekta, u slučaju da poseduje račune u više banaka). Sredstvima na namenskom računu mogu da raspoložu lica čiji su potpisi deponovani za raspolaganje sredstvima na redovnom tekućem računu.
- Vlada RS – Ministarstvo finansija, Uprava za trezor izvršice prenos sredstava po osnovu direktnih davanja na otvoreni namenski račun. Privredni subjekt navedena sredstva može preneti samo na tekući račun zaposlenog (nije dozvoljeno vršenje prenosa sredstava sa namenskog računa na račun privrednog subjekta). U slučaju da se sredstva sa namenskog računa ne prenesu na tekući račun zaposlenog po osnovu kog je ostvareno direktno davanje, neisplaćeni iznos se vraća na račun Uprave za trezor.

Radi lakšeg razumevanja celog postupka dajemo sledeći primer :

Privredni subjekt ispunjava uslove za korišćenje fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja i opredelilo se da iste iskoristi. Za mesec april isplaćuje zaposlenom neto zaradu u iznosu od 70.000,00 rsd. Privredni subjekt ima otvorene tekuće račune u više poslovnih banaka.

Postupak koji treba da sprovede privredni subjekat je sledeći :

1. Privredni subjekt treba da pristupi elektronskom servisu poreske uprave (deo u kome se podnose poreske prijave) i da odabere banku u kojoj će da otvori namenski račun za isplatu direktnih davanja (rok za izbor banke je 25.04.2020.godine)
 2. Najkasnije do 30.04.2020.godine privredni subjekt treba da izvrši obračun zarade i podnese poresku prijavu PPP-PD. U poreskoj prijavi treba da u polje 1.4 - datum plaćanja, unese datum 04.01.2021.godine.
 3. Nakon podnošenja poreske prijave PPP-PD ne treba da vrši plaćanje obračunatog poreza i doprinosa za socijalno osiguranje već samo treba da isplati neto zaradu zaposlenom umanjenu za iznos od 30.367,04 rsd. U našem slučaju isplaćuje se iznos od 39.632,96 rsd (70.000,00 rsd – 30.367,04 rsd).
 4. U mesecu maju privredni subjekt treba da primi na namenski račun iznos direktnog davanja u iznosu od 30.367,04 rsd i da isti iznos prenese na račun zaposlenog.
-

Gubitak prava na fiskalne pogodnosti i davanja

Privredni subjekt koji ostvari pravo na fiskalne pogodnosti i direktna davanja ista gubi u slučaju:

1. Ako u periodu **od 15.03.2020.** godine pa do isteka roka od tri meseca od poslednje isplate direktnih davanja (najkasnije **31.10.2020.** godine) smanji broj zaposlenih za više od **10%**, ne računajući zaposlene na određeno radno vreme sa kojima je ugovor zaključen pre 15.03.2020.godine a kojima u navedenom periodu istekne ugovoreni rok.
2. Ako izvrši isplatu dividende u periodu **do 31.12.2020.** godine

Privredni subjekti koji izgube pravo na korišćenje fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja dužni su da:

1. Plate sve obaveze za koje im je odobreno odlaganje plaćanja, zajedno sa kamatom obračunatom po stopi po kojoj se vrši obračun kamate za kašnjenje u plaćanju poreskih obaveza. Rok za plaćanje je pet dana od dana prestanka prava na korišćenje fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja.
 2. Izvrše povraćaj direktnih davanja, zajedno sa kamatom obračunatom po stopi po kojoj se vrši obračun kamate za kašnjenje u plaćanju poreskih obaveza. Rok za plaćanje je pet dana od dana prestanka prava na korišćenje fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja.
- Jedno od pitanja koje se pojavljuje u praksi, a koje nije jasno definisano, je da li privredni subjekti koji iskoriste fiskalne pogodnosti u pogledu odlaganja plaćanja obračunatih poreza i doprinosa na zarade mogu platiti te odložene obaveze i pre 04.01.2021.godine i da li u tom slučaju gube pravo na ostvarene fiskalne pogodnosti i direktna davanja. Naše mišljenje je da će privredni subjekti moći da plaćaju ranije odložene poreske obaveze bez gubitka prava na ostvarene fiskalne pogodnosti i direktna davanja ali savetujemo da to ne čine dok se ne objavi nedvosmislen stav poreske uprave.
-

Ostale mere

Pored napred navedenih mere fiskalnih pogodnosti i direktnih davanja Vlada RS Uredbom je propisala i sledeće mere:

- Oslobađanje od plaćanja PDV, uz pravo na odbitak prethodnog poreza, promet dobara i usluga koje bez naknade izvrši poreski obveznik Ministarstvu zdravlja, Republičkom fondu za zdravstveno osiguranje ili zdravstvenoj ustanovi u javnoj svojini. Navedena pogodnost će se primenjivati u periodu od dana uvođenja do dana prestanka vanrednog stanja u Republici Srbiji (vanredno stanje je uvedeno Uredbom koju su potpisali Predsednik Republike, Predsednik Skupštine i Predsednik Vlade i na snazi je od 15.03.2020.godine).
 - Nakon okončanja vanrednog stanja svim punoletnim građanima Republike Srbije isplatiće se jednokratna novčana pomoć u iznosu od 100 eur u dinarskoj protivvrednosti. Postupak, način i uslovi isplate biće dodatno uređeni.
-

KONTAKT

Zvezdan Božinović

Partner, Ovlašćeni revizor
M: +381 (63) 319 715
z.bozinovic@nexiastar.com

Ružica Majkić

Direktor, Ovlašćeni revizor
M: +381 (63) 290 695
r.majkic@nexiastar.com

Nexia Star d.o.o.

86/12 Južni bulevar (6. sprat)
11000 Belgrade, Serbia

Telefon:

+381 (11) 4409-880
+381 (11) 4409-881
+381 (11) 7448-918

Fax: +381 (11) 7839-117

Web: <http://www.nexiastar.com>