

Порески третман примања физичких лица која се остварују по основу привремених и повремених послова, уговора о делу и осталих накнада, са становишта признавања у пореском билансу обвезника

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00017/2011-04 од 28.2.2011. год.)

У складу са одредбом члана 9. Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС , бр. 25/01 ... 18/10, у даљем тексту: Закон), трошкови зарада, односно плата, признају се у износу обрачунатом на терет пословних расхода.

Према прописима о раду, зарадом се сматрају сва примања запослених из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом (за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеном путу у земљи и сл), при чему запослени (у смислу прописа о раду) јесте физичко лице које је у радном односу код послодавца.

Под трошковима зарада (који се у складу са чланом 9. Закона признају у пореском билансу обвезника) сматрају се трошкови зарада и накнада зарада које садрже порез и доприносе који се плаћају на терет запосленог, а које обвезник, у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласник РС , бр. 114/06 ... 4/10) исказује на рачуну 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), укључујући и трошкове доприноса за обавезно социјално осигурање (на зараде и накнаде зарада) обрачунате на терет послодавца. Имајући у виду да се у смислу закона који уређује опорезивање дохотка грађана под зарадом сматрају (осим зараде дефинисане прописима о раду) и уговорена накнада и друга примања која се остварују обављањем привремених и повремених послова (на основу уговора закљученог непосредно са послодавцем, као и на основу уговора закљученог преко омладинске или студентске задруге, осим са лицем до навршених 26 година живота ако је на школовању у установама средњег, вишег и високог образовања) члан 13. став 2. Закона о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС , бр. 24/01 ... 18/10), мишљење Министарства финансија је да се наведена примања физичких лица (која се остварују по основу привремених и повремених послова) сматрају трошковима зарада у смислу члана 9. Закона, па се, с тим у вези, признају као расход у пореском билансу обвезника у износу обрачунатом на терет пословних расхода.

У случају када обвезник по основу уговора о обављању послова ван радног односа (нпр. уговор о делу) закљученог са физичким лицем, има обавезу да (том) физичком лицу исплату уговорену накнаду (која у себи садржи и порез и доприносе који се плаћају сходно прописима о порезу на доходак грађана, односно прописима који уређују доприносе за обавезно социјално осигурање, и са становишта тих прописа представљају обавезу примаоца прихода физичког лица), та накнада, заједно са припадајућим порезом и доприносима, признаје се као расход обвезника у пореском периоду у којем је обрачуната, имајући у виду да се, сагласно члану 7. Закона, за утврђивање опорезиве добити признају расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања. С тим у вези, и у случају када обвезник исплаћује физичком лицу остале накнаде, нпр. по основу закупа, које, сагласно прописима о порезу на доходак грађана,

садрже у себи одговарајући порез, те накнаде, укључујући и
припадајући порез, признају се као расход обвезника у пореском
периоду у којем су обрачунате.

Овим мишљењем замењује се Мишљење број **413-00-
00017/2011-04** од **31. јануара 2011. године**.