

ЗАКОН

О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

Члан 1.

У Закону о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – УС, 93/12, 114/12 – УС, 47/13, 48/13 – исправка, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22, 92/23, 94/24, 19/25 и 109/25), члан 15а мења се и гласи:

„Члан 15а

Основицу пореза на зараде из чл. 13. до 14б овог закона чини исплаћена, односно остварена зарада.

Основицу пореза на зараде чини зарада из члана 13. ст. 1. и 3, чл. 14. до 14б и члана 15б овог закона, умањена за износ од 34.221 динар месечно за лице које ради са пуним радним временом.

За лице које ради са непуним радним временом, умањење из става 2. овог члана је сразмерно радном времену тог лица у односу на пуно радно време.

Кад лице остварује пуно радно време код два или више послодаваца, умањење из става 2. овог члана врши сваки послодавац сразмерно радном времену код послодавца у односу на пуно радно време, с тим што укупно умањење износи 34.221 динар месечно.

Кад лице остварује непуно радно време код два или више послодаваца, сваки послодавац врши умањење сразмерно радном времену код послодавца у односу на укупно радно време, с тим што збир умањења мора бити мањи од 34.221 динар месечно, односно сразмерно укупном радном времену лица у односу на пуно радно време.

Изузетно од ст. 1. до 5. овог члана, основицу пореза на зараде лица за које домаће правно лице плаћа порез сагласно члану 99. став 3. овог закона, чини износ који је домаће правно лице исплатило послодавцу из друге државе као накнаду трошкова за рад лица које је упућено, односно послато на рад код домаћег правног лица.

Начин и поступак обрачунавања пореза на зараде из ст. 2. до 5. овог члана и достављање података Пореској управи ближе уређује министар.

Изузетно од члана 12а става 1. овог закона, неопорезиви износ из ст. 2, 4. и 5. овог члана може да се утврђује на основу споразума Владе са репрезентативним синдикатом и унијом послодаваца.”.

Члан 2.

У члану 21в став 1. речи: „2026. године” замењују се речима: „2028. године”.

У ставу 2. запета и речи: „а лице које се сматра приправником најмање три месеца” бришу се.

У ставу 3. речи: „30 година” замењују се речима: „24 године”.

Став 5. мења се и гласи:

„Пореску олакшицу из става 1. овог члана може остварити послодавац у периоду од највише 12 месеци од запошљавања новозапосленог лица, ако се заснивањем радног односа са новозапосленим лицем повећа нето број запослених код послодавца у односу на просечан број запослених током претходних 12 месеци, у складу са прописима о контроли државне помоћи.”.

Став 6. брише се.

Досадашњи став 7. постаје став 6.

У досадашњем ставу 8, који постаје став 7, речи: „става 7.” замењују се речима: „става 6.”.

У досадашњем ставу 9, који постаје став 8, речи: „става 8.” замењују се речима: „става 7.”.

После досадашњег става 10, који постаје став 9, додају се нови ст. 10. и 11. који гласе:

„Износ пореске олакшице у складу са овим чланом и у складу са одредбама закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање које се односе на исту врсту олакшице не сме да пређе износ од 50% трошкова зарада лица која се запошљавају, односно износ од 5,5 милиона евра по послодавцу годишње.

Послодавац коме је наложен повраћај државне или de minimis помоћи, као и послодавац који је на тржишту у тешкоћама у смислу прописа којима се уређује контрола државне помоћи, нема право да оствари пореску олакшицу из овог члана.”.

Досадашњи став 11. постаје став 12.

У досадашњем ставу 12, који постаје став 13, речи: „става 9.” замењују се речима: „става 8.”.

Члан 3.

У члану 21г став 1. после речи: „радног односа” додају се запета и речи: „у складу са прописима о контроли државне помоћи”.

Члан 4.

У члану 21д став 1. речи: „2026. године” замењују се речима: „2028. године”.

У ставу 2. запета и речи: „а лице које се сматра приправником најмање три месеца” бришу се.

У ставу 3. речи: „30 година” замењују се речима: „24 године”.

У ставу 5. речи: „од 1. јануара 2016. године” бришу се.

Став 6. мења се и гласи:

„Пореску олакшицу из става 1. овог члана може да оствари послодавац у периоду од највише 12 месеци од запошљавања новозапосленог лица, ако се заснивањем радног односа са новозапосленим лицем повећа нето број запослених код послодавца у односу на просечан број запослених током претходних 12 месеци, у складу са прописима о контроли државне помоћи.”.

Ст. 7, 8. и 9. бришу се.

Досадашњи став 10. постаје став 7.

У досадашњем ставу 11, који постаје став 8, речи: „става 10.” замењују се речима: „става 7.”.

Досадашњи став 12. постаје став 9.

После досадашњег става 12, који је постао став 9, додају се нови ст. 10. и 11, који гласе:

„Износ пореске олакшице у складу са овим чланом и у складу са одредбама закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање које се односе на исту врсту олакшице не сме да пређе износ од 50% трошкова зарада лица која се запошљавају, односно износ од 5,5 милиона евра по послодавцу годишње.

Послодавац коме је наложен повраћај државне или de minimis помоћи, као и послодавац који је на тржишту у тешкоћама у смислу прописа којима се уређује контрола државне помоћи, нема право да оствари пореску олакшицу из овог члана.”.

Досадашњи став 13. постаје став 12.

У досадашњем ставу 14, који постаје став 13, речи: „става 11.” замењују се речима: „става 8.”.

Члан 5.

У члану 33а став 1. мења се и гласи:

„Предузетник, предузетник паушалац који је због престанка права на паушално опорезивање дужан да води пословне књиге сагласно члану 42. ст. 5. и 6. овог закона и предузетник пољопривредник може да се определи за исплату личне зараде.”.

Став 6. мења се и гласи:

„Обавештење из става 3. овог члана доставља се најкасније до 15. децембра текуће године за период од 1. јануара наредне године, а за предузетника паушалца у року од 15 дана од дана престанка права на паушално опорезивање за период који следи дану престанка права на паушално опорезивање.”.

Члан 6.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од 1. јануара 2027. године, осим одредаба члана 2. ст. 2. до 11. и члана 4. ст. 2. до 12. овог закона које се примењују од 1. јануара 2028. године.

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

I. УСТАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Уставни основ за доношење овог закона садржан је у члану 97. тач. 6. и 15. Устава Републике Србије, којим је прописано да Република Србија уређује и обезбеђује, поред осталог, порески систем и финансирање остваривања права и дужности Републике Србије, утврђених Уставом и законом.

II. РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

• Проблеми које овај закон треба да реши, односно циљеви који се овим законом постижу

Разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се, у циљу заштите конкуренције на тржишту и обезбеђивању транспарентности у додели државне помоћи, изврши усклађивање са стратешким документима Владе - Националним програмом за усвајање правних тековина Европске уније (НПАА), Планом за испуњавање најважнијих обавеза из процеса преговора о приступању Републике Србије Европској унији до краја 2026. године и Реформском агендом Републике Србије, тако што ће се извршити измена и допуна чл. 21в, 21г и 21д Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12-УС, 47/13, 48/13-исправка, 108/13, 57/14, 68/14-др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22, 92/23, 94/24, 19/25 и 109/25 - у даљем тексту: Закон), који се односе на пореске подстицаје за послодавце по основу заснивања радног односа са одређеним категоријама новозапослених лица.

Националним програмом за усвајање правних тековина Европске уније (НПАА), који је усвојен 24. октобра 2024. године са изменама и допунама од 7. августа 2025. године, за Преговарачко поглавље 16 - Опорезивање, 3.16.1 Директно опорезивање, ради усклађивања законодавства са правним тековинама Европске уније (у даљем тексту: ЕУ) у области директног опорезивања опредељен је рок IV квартал 2026. године за утврђивање предлога закона од стране Владе, у предметном случају - Закона о порезу на доходак грађана.

Планом за испуњавање најважнијих обавеза из процеса преговора о приступању Републике Србије Европској унији до краја 2026. године - Поглавље 16 - Опорезивање, Образац бр. 2: Детаљан план (са елементима преговарачке позиције и прилога за НПАА), у вези са даљим усклађивањем законодавства са правним тековинама ЕУ у области директног опорезивања, опредељен је рок IV квартал 2026. године за испуњавање циљева у делу који се односи на усвајање прописа - Закона о порезу на доходак грађана.

Реформска агенда Републике Србије - 6 Област политике 1: Развој пословног окружења и приватног сектора, Реформа 6.2.1. Унапређење инвестиционих и развојних могућности за предузетнике и приватни сектор, Државна помоћ, у вези са усклађивањем неусклађених шема државне помоћи, између осталих, наведен је и Закон о порезу на доходак грађана. Како се наводи, у овом делу реформе предвиђени су напори да се реформише државна помоћ ради стварања амбијента једнаких могућности за предузећа, како би се промовисањем правичности, транспарентности, ефикасности и конкурентности у расподели државних ресурса у складу са стандардима ЕУ у

тој области допринело одрживом економском развоју Републике Србије. Спровођење предвиђених корака у овој реформи допринеће даљој правној усклађености са правним тековинама ЕУ и довести до унапређења транспарентности и ефикасности. Транспарентан и усклађен оквир државне помоћи може имати позитиван утицај на поверење инвеститора захваљујући повећању предвидљивости, и тако подстаћи инвестиције и економски раст. Ове мере додатно би унапредиле лојалну конкуренцију, што би довело до живље и динамичније привреде.

Република Србија планира да оствари наведене циљеве израдом коначног пописа шема државне помоћи са свим информацијама које тражи Европска комисија (у даљем тексту: ЕК), усвајањем Акционог плана са роковима за усклађивање неусклађених шема државне помоћи, међу којима је и Закон о порезу на доходак грађана. Спровођењем Акционог плана и усклађивањем шема у датом периоду, допринеће се заштити конкуренције на тржишту, подстицању економског развоја, обезбеђивању транспарентности у додели државне помоћи. Такође, успостављањем адекватне контроле и транспарентне расподеле државне помоћи спречава се стављање појединих привредних субјеката у привилегован положај, то јест, стварају се једнаки услови пословања за све учеснике на тржишту. На тај начин јача се слободна конкуренција и обезбеђују здравији услови пословања, чиме се подстиче улазак привредних субјеката на тржиште Републике Србије и њихов останак на њему.

Уређује се право на опредељење за исплату личне зараде, тако да поред предузетника и предузетника пољопривредника, то право има и предузетник паушалац који је због престанка права на паушално опорезивање дужан да води пословне књиге. Предлаже се да се обавештење о опредељењу да врши исплату личне зараде доставља најкасније до 15. децембра текуће године за период од 1. јануара наредне године, а за предузетника паушалца у року од 15 дана од дана престанка права на паушално опорезивање за период који следи дану престанка права на паушално опорезивање.

Основна садржина предложених измена и допуна Закона односи се на регулисање постојећих олакшица за запошљавање нових лица у складу са прописима о контроли државне помоћи, а у оквиру усклађивања са стратешким документима Владе - Националним програмом за усвајање правних тековина Европске уније (НПАА), Планом за испуњавање најважнијих обавеза из процеса преговора о приступању Републике Србије Европској унији до краја 2026. године и Реформском агендом Републике Србије, као и на опредељење за личну зараду за предузетника паушалца који је због престанка права на паушално опорезивање дужан да води пословне књиге.

• *Разматране могућности да се проблеми реше и без доношења закона*

Имајући у виду да је реч о елементима система и политике јавних прихода који се, сагласно одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21-др. закон, 138/22, 92/23 и 94/24) уводе законом, то значи да се измене и допуне тих елемената могу вршити само законом. Према томе, како се материја која се уређује овим законом односи на опорезивање дохотка грађана и спада у законодавну регулативу, није разматрано, нити је било основа за разматрање њеног уређења другим законом или подзаконским актом.

• *Зашто је доношење овог закона најбољи начин за решавање проблема*

С обзиром да се ради о законској материји, постојећа законска решења једино је и могуће мењати и допуњавати доношењем закона, тј. изменама и допунама Закона.

Уређивањем порескоправне материје законом, даје се допринос правној сигурности и обезбеђује се јавности доступност у погледу вођења пореске политике, с обзиром да се овај закон као општи правни акт објављује и ствара једнака права и обавезе за све субјекте који се нађу у истој порескоправној ситуацији.

III. ОБЈАШЊЕЊЕ ОСНОВНИХ ПРАВНИХ ИНСТИТУТА И ПОЈЕДИНАЧНИХ РЕШЕЊА

Уз члан 1.

Члан 15а Закона се мења и уређује се да неопорезиви износ зараде може да се утврђује на основу споразума Владе са репрезентативним синдикатом и унијом послодаваца.

Уз члан 2.

У вези са чланом 21в Закона, који се односи на пореску олакшицу као право послодавца - правног лица, предузетника, предузетника паушалца или предузетника пољопривредника на повраћај од 65% до 75% плаћеног пореза по основу зараде новозапослених лица, исплаћене закључно са 31. децембром 2026. године, предлаже се продужење периода примене ове олакшице. Како олакшица истиче закључно са 31. децембром 2026. године, предлаже се продужење периода њене примене на 31. децембар 2028. године. Поред тога, врши се измена у смислу прецизирања да наведену олакшицу може да оствари послодавац ако се заснивањем радног односа са новозапосленим лицем повећа број запослених код послодавца у односу на просечан број запослених током претходних 12 месеци. Такође, врши се допуна одредбе у складу са прописима о контроли државне помоћи. Предлаже се да износ олакшице у складу са овим чланом и у складу са одредбама закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање које се односе на исту врсту олакшице не сме да пређе износ од 50% трошкова зарада лица која се запошљавају, односно износ од 5,5 милиона евра по послодавцу годишње, као и да послодавац коме је наложен повраћај државне или *de minimis* помоћи, као и послодавац који је на тржишту у тешкоћама у смислу прописа којима се уређује контрола државне помоћи, нема право да оствари пореску олакшицу из овог члана.

Уз члан 3.

Врши се допуна члана 21г Закона, који се односи на ослобођење од обавезе плаћања пореза по основу зараде тог лица са инвалидитетом, увођењем ограничења у коришћењу ове олакшице у складу са прописима о контроли државне помоћи.

Уз члан 4.

Врши се измена и допуна члана 21д Закона, који се односи на пореску олакшицу која се остварује као право послодавца - микро или малог правног лица, предузетника, предузетника паушалца или предузетника пољопривредника, који заснује радни однос са најмање два нова лица, на повраћај 75% плаћеног пореза по основу зараде новозапослених лица.

Предлаже се продужење периода примене олакшице са 31. децембра 2026. године на 31. децембар 2028. године. Поред тога, врши се измена у смислу прецизирања да наведену олакшицу може да оствари послодавац ако се заснивањем радног односа са новозапосленим лицем повећа број запослених код послодавца у односу на просечан број запослених током претходних 12 месеци. Такође, прецизира се да износ олакшице у складу са овим чланом и у складу са одредбама закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање које се односе на исту врсту олакшице не сме да пређе износ од 50% трошкова зарада лица која се запошљавају, односно износ од 5,5 милиона евра по послодавцу годишње. Послодавац коме је наложен повраћај државне или де minimis помоћи, као и послодавац који је на тржишту у тешкоћама у смислу прописа којима се уређује контрола државне помоћи, нема право да оствари пореску олакшицу из овог члана.

Уз члан 5.

Предлаже се измена члана 33а Закона, на начин да право на опредељење за исплату личне зараде, поред предузетника и предузетника пољопривредника, има и предузетник паушалац који је због престанка права на паушално опорезивање дужан да води пословне књиге. Поред тога, предлаже се да се обавештење о опредељењу да врши исплату личне зараде доставља најкасније до 15. децембра текуће године за период од 1. јануара наредне године, а за предузетника паушалца у року од 15 дана од дана престанка права на паушално опорезивање за период који следи дану престанка права на паушално опорезивање.

Уз члан 6.

Одредбом члана 7. овог закона предлаже се да закон ступи на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а да се примењује од 1. јануара 2027. године, осим одредаба члана 2. ст. 2. до 11. и члана 4. ст. 2. до 12. овог закона, које се примењују од 1. јануара 2028. године.

IV. ПРОЦЕНА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ПОТРЕБНИХ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ЗАКОНА

За спровођење овог закона није потребно обезбедити додатна средства у буџету Републике Србије.

V. АНАЛИЗА ЕФЕКТА ЗАКОНА

Измене и допуне Закона врше се у циљу спровођења Реформе 6.2.1. Унапређење инвестиционих и развојних могућности за предузетнике и приватни сектор предвиђене Реформском агендом Републике Србије. Усвајање овог закона је у оквиру активности у циљу испуњења обавеза у процесу приступања Републике Србије Европској унији и даљој правној усклађености са правним тековинама ЕУ. Предложене измене и допуне одредаба које се односе на пореске подстицаје за послодавце по основу заснивања радног односа са одређеним категоријама новозапослених лица треба да доведу до унапређења транспарентности, ефикасности и конкурентности у расподели државних ресурса у складу са стандардима ЕУ.

VI. ПРЕГЛЕД ОДРЕДАБА
ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА,
ЧИЈЕ СЕ ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ВРШЕ

Члан 15а

~~Основицу пореза на зараде из чл. 13. до 14б овог закона чини исплаћена, односно остварена зарада.~~

~~Основицу пореза на зараде чини зарада из члана 13. ст. 1. и 3, чл. 14. до 14б и члана 15б овог закона, умањена за износ од 34.221 динар месечно за лице које ради са пуним радним временом.~~

~~За лице које ради са непуним радним временом, умањење из става 2. овог члана је сразмерно радном времену тог лица у односу на пуно радно време.~~

~~Кад лице остварује пуно радно време код два или више послодаваца, умањење из става 2. овог члана врши сваки послодавац сразмерно радном времену код послодавца у односу на пуно радно време, с тим што укупно умањење износи 34.221 динар месечно.~~

~~Кад лице остварује непuno радно време код два или више послодаваца, сваки послодавац врши умањење сразмерно радном времену код послодавца у односу на укупно радно време, с тим што збир умањења мора бити мањи од 34.221 динар месечно, односно сразмерно укупном радном времену лица у односу на пуно радно време.~~

~~Изузетно од ст. 1. до 5. овог члана, основицу пореза на зараде лица за које домаће правно лице плаћа порез сагласно члану 99. став 3. овог закона, чини износ који је домаће правно лице исплатило послодавцу из друге државе као накнаду трошкова за рад лица које је упућено, односно послато на рад код домаћег правног лица.~~

~~Начин и поступак обрачунавања пореза на зараде из ст. 2. до 5. овог члана и достављање података Пореској управи ближе уређује министар.~~

~~ОСНОВИЦУ ПОРЕЗА НА ЗАРАДЕ ИЗ ЧЛ. 13. ДО 14Б ОВОГ ЗАКОНА ЧИНИ ИСПЛАЋЕНА, ОДНОСНО ОСТВАРЕНА ЗАРАДА.~~

~~ОСНОВИЦУ ПОРЕЗА НА ЗАРАДЕ ЧИНИ ЗАРАДА ИЗ ЧЛАНА 13. СТ. 1. И 3, ЧЛ. 14. ДО 14Б И ЧЛАНА 15Б ОВОГ ЗАКОНА, УМАЊЕНА ЗА ИЗНОС ОД 34.221 ДИНАР МЕСЕЧНО ЗА ЛИЦЕ КОЈЕ РАДИ СА ПУНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ.~~

~~ЗА ЛИЦЕ КОЈЕ РАДИ СА НЕПУНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ, УМАЊЕЊЕ ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА ЈЕ СРАЗМЕРНО РАДНОМ ВРЕМЕНУ ТОГ ЛИЦА У ОДНОСУ НА ПУНО РАДНО ВРЕМЕ.~~

~~КАД ЛИЦЕ ОСТВАРУЈЕ ПУНО РАДНО ВРЕМЕ КОД ДВА ИЛИ ВИШЕ ПОСЛОДАВАЦА, УМАЊЕЊЕ ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА ВРШИ СВАКИ ПОСЛОДАВАЦ СРАЗМЕРНО РАДНОМ ВРЕМЕНУ КОД ПОСЛОДАВЦА У ОДНОСУ НА ПУНО РАДНО ВРЕМЕ, С ТИМ ШТО УКУПНО УМАЊЕЊЕ ИЗНОСИ 34.221 ДИНАР МЕСЕЧНО.~~

~~КАД ЛИЦЕ ОСТВАРУЈЕ НЕПУНО РАДНО ВРЕМЕ КОД ДВА ИЛИ ВИШЕ ПОСЛОДАВАЦА, СВАКИ ПОСЛОДАВАЦ ВРШИ УМАЊЕЊЕ СРАЗМЕРНО РАДНОМ ВРЕМЕНУ КОД ПОСЛОДАВЦА У ОДНОСУ НА УКУПНО РАДНО ВРЕМЕ, С ТИМ ШТО ЗБИР УМАЊЕЊА МОРА БИТИ МАЊИ ОД 34.221 ДИНАР МЕСЕЧНО, ОДНОСНО СРАЗМЕРНО УКУПНОМ РАДНОМ ВРЕМЕНУ ЛИЦА У ОДНОСУ НА ПУНО РАДНО ВРЕМЕ.~~

ИЗУЗЕТНО ОД СТ. 1. ДО 5. ОВОГ ЧЛАНА, ОСНОВИЦУ ПОРЕЗА НА ЗАРАДЕ ЛИЦА ЗА КОЈЕ ДОМАЋЕ ПРАВНО ЛИЦЕ ПЛАЋА ПОРЕЗ САГЛАСНО ЧЛАНУ 99. СТАВ 3. ОВОГ ЗАКОНА, ЧИНИ ИЗНОС КОЈИ ЈЕ ДОМАЋЕ ПРАВНО ЛИЦЕ ИСПЛАТИЛО ПОСЛОДАВЦУ ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ КАО НАКНАДУ ТРОШКОВА ЗА РАД ЛИЦА КОЈЕ ЈЕ УПУЋЕНО, ОДНОСНО ПОСЛАТО НА РАД КОД ДОМАЋЕГ ПРАВНОГ ЛИЦА.

НАЧИН И ПОСТУПАК ОБРАЧУНАВАЊА ПОРЕЗА НА ЗАРАДЕ ИЗ СТ. 2. ДО 5. ОВОГ ЧЛАНА И ДОСТАВЉАЊЕ ПОДАТАКА ПОРЕСКОЈ УПРАВИ БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР.

ИЗУЗЕТНО ОД ЧЛАНА 12А СТАВА 1. ОВОГ ЗАКОНА, НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОС ИЗ СТ. 2, 4. И 5. ОВОГ ЧЛАНА МОЖЕ ДА СЕ УТВРЂУЈЕ НА ОСНОВУ СПОРАЗУМА ВЛАДЕ СА РЕПРЕЗЕНТАТИВНИМ СИНДИКАТОМ И УНИЈОМ ПОСЛОДАВАЦА.

Члан 21в

Послодавац - правно лице, предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник, који запосли ново лице има право на повраћај дела плаћеног пореза на зараду за новозапослено лице, исплаћену закључно са 31. децембром ~~2026. године~~ 2028. ГОДИНЕ.

Новозапосленим лицем из става 1. овог члана сматра се лице са којим је послодавац закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи, које је пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања и које је пре заснивања радног односа код Националне службе за запошљавање било без прекида пријављено као незапослено најмање шест месеци, ~~а лице које се сматра приправником најмање три месеца.~~

Услови утврђени у ставу 2. овог члана у погледу минималног трајања евиденције код Националне службе за запошљавање пре заснивања радног односа, не примењују се на незапослена лица до ~~30 година~~ 24 ГОДИНЕ старости која су регистрована у програм Гаранција за младе.

Новозапосленим лицем из става 1. овог члана не сматра се лице које је пре заснивања радног односа било запослено код послодавца који је повезано лице са послодавцем код кога заснива радни однос, односно код послодавца који би, да није престао да постоји, био повезано лице са послодавцем код кога новозапослено лице заснива радни однос, независно од тога да ли је постојао прекид радног односа.

~~Пореску олакшицу из става 1. овог члана може остварити послодавац ако се заснивањем радног односа са новозапосленим лицем повећа број запослених код послодавца у односу на број запослених на дан 31. марта 2014. године.~~

ПОРЕСКУ ОЛАКШИЦУ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА МОЖЕ ОСТВАРИТИ ПОСЛОДАВАЦ У ПЕРИОДУ ОД НАЈВИШЕ 12 МЕСЕЦИ ОД ЗАПОШЉАВАЊА НОВОЗАПОСЛЕНОГ ЛИЦА, АКО СЕ ЗАСНИВАЊЕМ РАДНОГ ОДНОСА СА НОВОЗАПОСЛЕНИМ ЛИЦЕМ ПОВЕЋА НЕТО БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ КОД ПОСЛОДАВЦА У ОДНОСУ НА ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ ТОКОМ ПРЕТХОДНИХ 12 МЕСЕЦИ, У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА О КОНТРОЛИ ДРЖАВНЕ ПОМОЋИ.

~~Пореску олакшицу из става 1. овог члана може да користи и послодавац који започне обављање делатности после 31. марта 2014. године.~~

Послодавац има право на повраћај плаћеног пореза из става 1. овог члана, и то:

1) 65% ако је засновао радни однос са најмање једним, а највише са девет новозапослених лица;

2) 70% ако је засновао радни однос са најмање 10, а највише са 99 новозапослених лица;

3) 75% ако је засновао радни однос са најмање 100 новозапослених лица.

Повраћај плаћеног пореза из ~~става 7.~~ СТАВА 6. овог члана врши се у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација, у року од 15 дана од дана подношења захтева за повраћај надлежном пореском органу.

Захтев за повраћај плаћеног пореза из ~~става 8.~~ СТАВА 7. овог члана подноси се на прописаном обрасцу.

Послодавац који за одређено лице користи било коју врсту подстицаја који су уређени одговарајућим законом, осим у складу са одредбом закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање која се односи на исту врсту олакшице, по основу заснивања радног односа са тим лицем нема право да за то лице оствари пореску олакшицу из овог члана.

ИЗНОС ПОРЕСКЕ ОЛАКШИЦЕ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ И У СКЛАДУ СА ОДРЕДБАМА ЗАКОНА КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈУ ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ИСТУ ВРСТУ ОЛАКШИЦЕ НЕ СМЕ ДА ПРЕЂЕ ИЗНОС ОД 50% ТРОШКОВА ЗАРАДА ЛИЦА КОЈА СЕ ЗАПОШЉАВАЈУ, ОДНОСНО ИЗНОС ОД 5,5 МИЛИОНА ЕВРА ПО ПОСЛОДАВЦУ ГОДИШЊЕ.

ПОСЛОДАВАЦ КОМЕ ЈЕ НАЛОЖЕН ПОВРАЋАЈ ДРЖАВНЕ ИЛИ DE MINIMIS ПОМОЋИ, КАО И ПОСЛОДАВАЦ КОЈИ ЈЕ НА ТРЖИШТУ У ТЕШКОЋАМА У СМISЛУ ПРОПИСА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈЕ КОНТРОЛА ДРЖАВНЕ ПОМОЋИ, НЕМА ПРАВО ДА ОСТВАРИ ПОРЕСКУ ОЛАКШИЦУ ИЗ ОВОГ ЧЛАНА.

Пореску олакшицу из овог члана не могу остварити државни органи и организације, Заштитник грађана, Повереник за заштиту равноправности, Државна ревизорска институција, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Агенција за борбу против корупције, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, Комисија за заштиту конкуренције, Комисија за хартије од вредности, Фискални савет, Републичка радиодифузна агенција, Агенција за енергетику Републике Србије и друге јавне агенције, јавна предузећа, јавне службе и други директни или индиректни буџетски корисници, односно корисници јавних средстава.

Образац из ~~става 9.~~ СТАВА 8. овог члана и његову садржину прописује министар.

Члан 21г

Послодавац који на неодређено време запосли лице са инвалидитетом у складу са законом који уређује спречавање дискриминације лица са инвалидитетом, за које одговарајућом правно-медицински валидном документацијом докаже инвалидност, ослобађа се обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде тог лица, за период од три године од дана заснивања радног односа, У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА О КОНТРОЛИ ДРЖАВНЕ ПОМОЋИ.

Новозапосленим лицем са инвалидитетом из става 1. овог члана сматра се лице са којим је послодавац закључио уговор о раду у складу са законом који уређује рад и које је пријавио на обавезно социјално осигурање код надлежних организација за обавезно социјално осигурање.

Новозапосленим лицем са инвалидитетом из става 1. овог члана неће се сматрати лице које је пре заснивања радног односа било запослено код

послодавца који је оснивач или повезано лице са послодавцем код кога заснива радни однос, независно од тога да ли је постојао прекид радног односа.

Пореску олакшицу из овог члана не могу остваривати државни органи и организације, јавна предузећа, јавне службе и други директни или индиректни буџетски корисници.

Послодавци који за одређено лице користе или су користили олакшицу код плаћања пореза на зараде по другом правном основу у складу са одговарајућим прописом, не могу за исто лице остваривати пореску олакшицу из овог члана.

Начин и поступак примене одредаба овог члана ближе уређује министар.

Члан 21д

Послодавац - правно лице које се, у смислу закона којим се уређује рачуноводство, разврстава у микро и мала правна лица, као и предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник, који заснује радни однос са најмање два нова лица, има право на повраћај 75% плаћеног пореза на зараду за новозапослено лице, исплаћену закључно са 31. децембром 2026. године 2028. ГОДИНЕ.

Новозапосленим лицем из става 1. овог члана сматра се лице са којим је послодавац закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи, које је пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања и које је пре заснивања радног односа код Националне службе за запошљавање било без прекида пријављено као незапослено најмање шест месеци, ~~а лице које се сматра приправником најмање три месеца.~~

Услови утврђени у ставу 2. овог члана у погледу минималног трајања евиденције код Националне службе за запошљавање пре заснивања радног односа, не примењују се на незапослена лица до 30 година 24 ГОДИНЕ старости која су регистрована у програм Гаранција за младе.

Новозапосленим лицем из става 1. овог члана не сматра се лице које је пре заснивања радног односа било запослено код послодавца који је повезано лице са послодавцем код кога заснива радни однос, односно код послодавца који би, да није престао да постоји, био повезано лице са послодавцем код кога новозапослено лице заснива радни однос, независно од тога да ли је постојао прекид радног односа.

Послодавац који ~~од 1. јануара 2016. године~~ заснује радни однос са једним новозапосленим, па у наредном периоду заснује радни однос и са другим новозапосленим лицем, може да користи пореску олакшицу за првог новозапосленог тек по заснивању радног односа са другим новозапосленим лицем, с тим да право на повраћај плаћеног пореза за првог новозапосленог може да оствари за зараду коју је том лицу исплатио за месец у коме је стекао услов за коришћење пореске олакшице.

~~Пореску олакшицу из става 1. овог члана може да оствари послодавац ако се заснивањем радног односа са новозапосленим лицем повећа број запослених најмање за два у односу на број запослених који је послодавац имао на дан 31. октобра 2015. године.~~

ПОРЕСКУ ОЛАКШИЦУ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА МОЖЕ ДА ОСТВАРИ ПОСЛОДАВАЦ У ПЕРИОДУ ОД НАЈВИШЕ 12 МЕСЕЦИ ОД ЗАПОШЉАВАЊА НОВОЗАПОСЛЕНОГ ЛИЦА, АКО СЕ ЗАСНИВАЊЕМ РАДНОГ ОДНОСА СА НОВОЗАПОСЛЕНИМ ЛИЦЕМ ПОВЕЋА НЕТО БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ КОД ПОСЛОДАВЦА У ОДНОСУ НА ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ ТОКОМ ПРЕТХОДНИХ 12 МЕСЕЦИ, У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА О КОНТРОЛИ ДРЖАВНЕ ПОМОЋИ.

~~Ако је у периоду од 31. октобра 2015. године до 31. децембра 2015. године послодавац повећао број запослених у односу на број запослених на~~

~~дан 31. октобра 2015. године, пореску олакшицу за новозапослене са којима је засновао радни однос од 1. јануара 2016. године може да користи почев од месеца у коме је стекао услов за коришћење пореске олакшице.~~

~~Ако је у периоду од 31. октобра 2015. године до 31. децембра 2015. године послодавац смањио број запослених у односу на број запослених на дан 31. октобра 2015. године, пореску олакшицу за новозапослене са чијим заснивањем радног односа повећа број запослених у односу на број који би био да није смањио број запослених у периоду од 31. октобра 2015. године до 31. децембра 2015. године, може да користи почев од месеца у коме је стекао услов за коришћење пореске олакшице.~~

~~Пореску олакшицу из става 1. овог члана може да користи и послодавац који започне обављање делатности после 31. октобра 2015. године.~~

Повраћај плаћеног пореза из става 1. овог члана врши се у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација, у року од 15 дана од дана подношења захтева за повраћај надлежном пореском органу.

Захтев за повраћај плаћеног пореза из ~~става 10.~~ СТАВА 7. овог члана подноси се на прописаном обрасцу.

Послодавац који за одређено лице користи било коју врсту подстицаја који су уређени одговарајућим законом, осим у складу са одредбом закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање која се односи на исту врсту олакшице, по основу заснивања радног односа са тим лицем нема право да за то лице оствари пореску олакшицу из овог члана.

ИЗНОС ПОРЕСКЕ ОЛАКШИЦЕ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ И У СКЛАДУ СА ОДРЕДБАМА ЗАКОНА КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈУ ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ИСТУ ВРСТУ ОЛАКШИЦЕ НЕ СМЕ ДА ПРЕЂЕ ИЗНОС ОД 50% ТРОШКОВА ЗАРАДА ЛИЦА КОЈА СЕ ЗАПОШЉАВАЈУ, ОДНОСНО ИЗНОС ОД 5,5 МИЛИОНА ЕВРА ПО ПОСЛОДАВЦУ ГОДИШЊЕ.

ПОСЛОДАВАЦ КОМЕ ЈЕ НАЛОЖЕН ПОВРАЋАЈ ДРЖАВНЕ ИЛИ DE MINIMIS ПОМОЋИ, КАО И ПОСЛОДАВАЦ КОЈИ ЈЕ НА ТРЖИШТУ У ТЕШКОЋАМА У СМISЛУ ПРОПИСА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈЕ КОНТРОЛА ДРЖАВНЕ ПОМОЋИ, НЕМА ПРАВО ДА ОСТВАРИ ПОРЕСКУ ОЛАКШИЦУ ИЗ ОВОГ ЧЛАНА.

Пореску олакшицу из овог члана не могу остварити државни органи и организације, јавне агенције, јавна предузећа, јавне службе и други директни или индиректни буџетски корисници, односно корисници јавних средстава.

Образац из ~~става 11.~~ СТАВА 8. овог члана и његову садржину прописује министар.

Члан 33а

~~Предузетник и предузетник пољопривредник може да се определи за исплату личне зараде.~~

ПРЕДУЗЕТНИК, ПРЕДУЗЕТНИК ПАУШАЛАЦ КОЈИ ЈЕ ЗБОГ ПРЕСТАНКА ПРАВА НА ПАУШАЛНО ОПОРЕЗИВАЊЕ ДУЖАН ДА ВОДИ ПОСЛОВНЕ КЊИГЕ САГЛАСНО ЧЛАНУ 42. СТ. 5. И 6. ОВОГ ЗАКОНА И ПРЕДУЗЕТНИК ПОЉОПРИВРЕДНИК МОЖЕ ДА СЕ ОПРЕДЕЛИ ЗА ИСПЛАТУ ЛИЧНЕ ЗАРАДЕ.

Личном зарадом из става 1. овог члана, у смислу овог закона, сматра се новчани износ који обвезник из става 1. овог члана, исплати и евидентира у пословним књигама као своје месечно лично примање увећан за припадајуће обавезе из зараде.

Обвезник из става 1. овог члана који се определи за исплату личне зараде, дужан је да у електронском облику, преко портала Пореске управе достави обавештење о свом опредељењу да врши исплату личне зараде.

Лице које започне обављање делатности, обавештење о опредељењу да врши исплату личне зараде подноси искључиво у моменту регистрације надлежној организацији која води регистар привредних субјеката, која ће тај захтев проследити Пореској управи.

Изузетно од става 4. овог члана, лица која се не региструју код организације која води регистар привредних субјеката, обавештење о опредељењу да врше исплату личне зараде подnose у електронском облику преко портала Пореске управе, у року од пет дана од дана регистрације у Пореској управи, односно дана доделе пореског идентификационог броја (у даљем тексту: ПИБ) а најкасније до 31. децембра текуће године.

~~Обавештење из става 3. овог члана доставља се најкасније до 15. децембра текуће године за период од 1. јануара наредне године.~~

ОБАВЕШТЕЊЕ ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА ДОСТАВЉА СЕ НАЈКАСНИЈЕ ДО 15. ДЕЦЕМБРА ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА НАРЕДНЕ ГОДИНЕ, А ЗА ПРЕДУЗЕТНИКА ПАУШАЛЦА У РОКУ ОД 15 ДАНА ОД ДАНА ПРЕСТАНКА ПРАВА НА ПАУШАЛНО ОПОРЕЗИВАЊЕ ЗА ПЕРИОД КОЈИ СЛЕДИ ДАНУ ПРЕСТАНКА ПРАВА НА ПАУШАЛНО ОПОРЕЗИВАЊЕ.

Обвезник из става 1. овог члана који се определи за исплату личне зараде, овакво опредељење не може да мења током пореског периода.

Ако се обвезник из става 1. овог члана определи да престане са исплатом личне зараде, дужан је да о томе у електронском облику, преко портала Пореске управе достави обавештење до 15. децембра текуће године.

У случају из става 8. овог члана, обвезник из става 1. овог члана од 1. јануара године која следи години у којој је доставио обавештење надлежном пореском органу није дужан да врши исплату личне зараде.

САМОСТАЛНА ОДРЕДБА ЗАКОНА

ЧЛАН 6.

ОВАЈ ЗАКОН СТУПА НА СНАГУ ОСМОГ ДАНА ОД ДАНА ОБЈАВЉИВАЊА У „СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ”, А ПРИМЕЊУЈЕ СЕ ОД 1. ЈАНУАРА 2027. ГОДИНЕ, ОСИМ ОДРЕДАБА ЧЛАНА 2. СТ. 2. ДО 11. И ЧЛАНА 4. СТ. 2. ДО 12. ОВОГ ЗАКОНА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈУ ОД 1. ЈАНУАРА 2028. ГОДИНЕ.

ОБРАЗАЦ ИЗЈАВЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ ПРОПИСА СА ПРОПИСИМА ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ

1. Орган државне управе, односно други овлашћени предлагач прописа

Овлашћени предлагач прописа: Влада

Обрађивач: Министарство финансија

2. Назив прописа

Предлог закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана

Draft Law on amendments and supplements to Individual Income Tax Law

3. Усклађеност прописа с одредбама Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава чланица, са једне стране, и Републике Србије са друге стране („Службени гласник РС”, број 83/08) (у даљем тексту: Споразум):

а) Одредба Споразума која се односи на нормативну садржину прописа

Наслов VI - Усклађивање прописа, примена права и правила конкуренције, члан 73. Споразума - Конкуренција и остале економске одредбе.

б) Прелазни рок за усклађивање законодавства према одредбама Споразума

Примењује се рок из члана 72. Споразума, као општи рок за усклађивање прописа.

в) Оцена испуњености обавезе које произлазе из наведене одредбе Споразума

У потпуности испуњава обавезе које произилазе из одредаба Споразума.

г) Разлози за делимично испуњавање, односно неиспуњавање обавеза које произлазе из наведене одредбе Споразума

/

д) Веза са Националним програмом за усвајање правних тековина Европске уније

3.16. Опорезивање, 3.16.1. Директно опорезивање

4. Усклађеност прописа са прописима Европске уније:

а) Навођење одредби примарних извора права Европске уније и оцене усклађености са њима

б) Навођење секундарних извора права Европске уније и оцене усклађености са њима

в) Навођење осталих извора права Европске уније и усклађеност са њима

г) Разлози за делимичну усклађеност, односно неусклађеност,

д) Рок у којем је предвиђено постизање потпуне усклађености прописа са прописима Европске уније

Не постоје одговарајући прописи Европске уније са којима је потребно обезбедити усклађеност.

Напомињемо да се не врши усклађивање са Директивом Савета 2009/133/ЕЗ од 19. октобра 2009. године о заједничком систему опорезивања који се

примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, пренос имовине и замену акција које се односе на друштва из различитих држава чланица и на пренос регистрованог седишта СЕ или СЦЕ између држава чланица (Council Directive 2009/133/EC of 19 October 2009 on the common system of taxation applicable to mergers, divisions, partial divisions, transfers of assets and exchanges of shares concerning companies of different Member States and to transfer of the registered office of an SE or SCE between Member).

5. Уколико не постоје одговарајуће надлежности Европске уније у материји коју регулише пропис, и/или не постоје одговарајући секундарни извори права Европске уније са којима је потребно обезбедити усклађеност, потребно је образложити ту чињеницу. У овом случају, није потребно попуњавати Табелу усклађености прописа. Табелу усклађености није потребно попуњавати и уколико се домаћим прописом не врши пренос одредби секундарног извора права Европске уније већ се искључиво врши примена или спровођење неког захтева који произилази из одредбе секундарног извора права (нпр. Предлогом одлуке о изради стратешке процене утицаја биће спроведена обавеза из члана 4. Директиве 2001/42/ЕЗ, али се не врши и пренос те одредбе директиве).

Не постоје одговарајући прописи Европске уније са којима је потребно обезбедити усклађеност.

Указујемо да се не врши усклађивање са Директивом Савета 2009/133/ЕЗ од 19. октобра 2009. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, пренос имовине и замену акција које се односе на друштва из различитих држава чланица и на пренос регистрованог седишта СЕ или СЦЕ између држава чланица (Council Directive 2009/133/EC of 19 October 2009 on the common system of taxation applicable to mergers, divisions, partial divisions, transfers of assets and exchanges of shares concerning companies of different Member States and to transfer of the registered office of an SE or SCE between Member).

6. Да ли су претходно наведени извори права Европске уније преведени на српски језик?

Не постоје одговарајући прописи Европске уније са којима је потребно обезбедити усклађеност.

7. Да ли је пропис преведен на неки службени језик Европске уније?

Пропис је преведен на енглески језик.

8. Сарадња са Европском унијом и учешће консултаната у изради прописа и њихово мишљење о усклађености.

Након спроведене јавне расправе о Нацрту закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана, Нацрт закона је у пакету пореских закона достављен Европској комисији на разматрање у јулу 2026. године. Коментари Европске комисије су стигли 24. јула 2026. године, где је констатовано да процена није приоритет у овом периоду, а да ће бити предмет разматрања у наредном периоду у оквиру поглавља 16.

Такође, предлаже се усвајање ових измена и допуна због посвећености процесу приступања Европској унији, јер је Европска комисија истакла интересовање у делу поглавља 8 - Политика конкуренције, имајући у виду да је

Закон о порезу на доходак грађана повезан са испуњавањем мерила за отварање предметног поглавља, као и за испуњавање обавеза из Реформске агенде Републике Србије, у делу који се односи на државну помоћ. С тим у вези, у циљу испуњавања обавеза из Реформске агенде Републике Србије, овај закон садржи предлог одредаба које су усклађене са прописима о контроли државне помоћи.

У изради овог закона учествовали су консултанти ангажовани у оквиру EU Public Finance Management Facility пројекта, који је Европска комисија увела са циљем пружања флексибилне и циљане техничке помоћи институцијама Републике Србије у спровођењу реформи у области управљања јавним финансијама.