

Godišnji porez na dohodak građana za 2013. godinu – rok za podnošenje poreske prijave 15. maj 2014. godine

Za razliku od ranijih godina, kada se poreska prijava za godišnji porez na dohodak građana podnosila do 15. marta, počev od godišnjeg poreza za 2013. godinu rok za podnošenje poreske prijave je 15. maj.

Ministar finansija doneo je *Pravilnik o obrascima poreskih prijava za utvrđivanje poreza na dohodak građana koji se plaća po rešenju*, koji je objavljen u „Službenom glasniku RS“, broj 49/2014, od 6. maja 2014. godine. Pravilnik je stupio na snagu narednog dana od dana objavljivanja.

Pravilnikom je propisan **novi Obrazac PPDG-2R - Poreska prijava za utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak građana**, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

Pri tom, prema članu 5. Pravilnika, poreska prijava za utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak građana podnosi se na Obrascu PPDG-2R počev za 2014. godinu. Izuzetno, poreska prijava za utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak građana za 2013. godinu obveznika koji je ostvario prihod od samostalne delatnosti podnosi se na Obrascu PPDG-2R.

Dakle, u pogledu poreskih prijava u kojima se utvrđuje godišnji porez na dohodak građana za 2013. godinu primenjuju se sledeća pravila:

- **preduzetnici** tj. obveznici godišnjeg poreza na dohodak građana koji su u toku 2013. godine ostvarili prihod od samostalne delatnosti, poresku prijavu podnose na novom Obrascu PPDG-2R;
- **ostali obveznici** godišnjeg poreza na dohodak građana poresku prijavu podnose na Obrascu PPDG-5, koji je bio u primeni prethodnih godina.

Inače, velikih razlika između novog i starog obrasca nema. Prva razlika odnosi se na deo u kojem se iskazuju prihodi preduzetnika. Naime, u novom obrascu posebno se iskazuje oporeziv prihod (dobit), a posebno prihod od lične zarade preduzetnika koji su se opredelili za isplatu te vrste prihoda. Druga razlika odnosi se na iskazivanje prihoda po osnovu povraćaja doprinosa za obavezano socijalno osiguranje, što je posledica promenjenog poreskog tretmana ovih prihoda (detaljnije u nastavku). Drugih razlika nema.

U međuvremenu, Ministarstvo finansija izdalo je *Objašnjenje u vezi sa godišnjim porezom na dohodak građana za 2013. godinu*, iz kojeg se mogu videti svi relevantni podaci potrebni za utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak građana (neoporeziv iznos, lični odbici, poreske stope, primer obračuna i dr.). **Neoporezivi iznos dohotka iznosi 2.185.488 dinara.**

Podsećamo na to da su *Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak građana* („Službeni glasnik RS“, br. 47/13), koji je na snazi od 30. maja 2013. godine, izvršene određene izmene u pogledu godišnjeg poreza na dohodak građana.

Novina je da su obveznici godišnjeg poreza, počev od 2013. godine, nerezidenti za dohodak ostvaren na teritoriji Republike Srbije. U pogledu vrste prihoda koji su predmet oporezivanja godišnjim porezom na dohodak građana nema suštinskih izmena. Na primer, prihodi od kapitala po osnovu kamata, dividendi i učešća u kapitalu ne ulaze u dohodak za oporezivanje, dok prihodi od kapitala po osnovu izdavanja nepokretnosti čine sastavni deo dohotka za oporezivanje, kao što je bilo propisano i ranijih godina.

1. PRIHOD PO OSNOVU POVRAĆAJA DOPRINOSA

Najznačajnija izmena koja je izvršena izmenama ZPDG iz maja prošle godine odnosi se na uticaj više plaćenog doprinosa na poresku osnovicu godišnjeg poreza na dohodak građana.

Prema odredbi člana 87. stav 4. ZPDG, dohodak za oporezivanje uvećava se za iznos koji se, u kalendarskoj godini za koju se utvrđuje godišnji porez, obvezniku isplati po osnovu povraćaja doprinosa za obavezno socijalno osiguranje u skladu sa zakonom.

Suština je da se oporezivi prihodi umanjuju za ukupan iznos plaćenog doprinosa, a ne samo do iznosa najviše godišnje osnovice (kao ranijih godina), s tim da se dohodak za oporezivanje uvećava za iznos doprinosa koji je isplaćen obvezniku, kao više plaćen doprinos. Dakle, više se neće polaziti od pretpostavke da je obveznik ostvario pravo na povraćaj više plaćenog doprinosa, već će oporezivanje tog prihoda zavisiti od toga da li je i kada obveznik zaista ostvario prihod od povraćaja više plaćenog doprinosa.

Prema odredbi člana 71. *Zakona o izmenama i dopunama ZPDG* (iz maja 2013. godine), **na utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak građana za 2013. godinu primenjuju se odredbe ovog zakona**. Citirana odredba znači da se prethodno navedena objašnjenja o doprinosima primenjuju i na utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak građana za 2013. godine. Drugim rečima, obveznik koji je u toku 2013. godine ostvario povraćaj više plaćenog doprinosa (iz 2012. ili neke ranije godine), tako ostvareni prihod uključuje u osnovicu za oporezivanja godišnjim porezom na dohodak građana za 2013. godinu.

Međutim, imajući u vidu da je u toku 2013. godine obveznik mogao da ostvari povraćaj doprinosa za 2012. ili neku raniju godinu, a kod utvrđivanja godišnjeg poreza za te godine oporezivi prihod je bio umanjen samo do iznosa doprinosa koji je obračunat na najvišu osnovicu, praktično su prihodi od povraćaja doprinosa već bili oporezovani godišnjim porezom na dohodak građana za 2012., odnosno neku raniju godinu. U skladu sa tim, povraćaj doprinosa koji je obveznik ostvario tokom 2013. godine ne iskazuje se u poreskoj prijavi za godišnji porez na dohodak građana za tu godinu.

Naime, u pomenutom Objasnjenju MF (tačka 5. st. 6. i 7., na strani 3) navedeno je sledeće:

„Iznos po osnovu izvršenog povraćaja doprinosa za obavezno socijalno osiguranje uračunavaće se u dohodak za oporezivanje godišnjim porezom počev za 2014. godinu.

Iznos koji je u 2013. godini obvezniku isplaćen po osnovu povraćaja više plaćenog doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (iznos doprinosa koji su plaćeni iz osnovice koja prelazi iznos najviše godišnje osnovice) ne uračunava se u osnovicu za oporezivanje godišnjim porezom na dohodak građana za 2013. godinu.“