

Vlada Srbije je Zaključkom omogućila dodatne fiskalne pogodnosti i direktna davanja zbog COVID-19

Poreske vesti

avgust 2020

U Službenom glasniku Republike Srbije broj 104/2020 od 31. jula 2020. godine, Vlada Republike Srbije (**Vlada**) je objavila Zaključak kojim privrednim subjektima odobrava dodatne fiskalne benefite i direktna davanja zbog COVID-19 pandemije (**Zaključak**).

Za bliže regulisanje uslova kvalifikovanja za produžene podsticaje, Zaključak se poziva na Uredbu o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru i novčanoj pomoći građanima u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 (Uredba) kojom je bio definisan i prvi set mera.

Više informacija o Uredbi možete naći u [poreskim vestima](#).

Ko ima pravo na produžene pogodnosti i davanja?

Pravo na dodatne pogodnosti i davanja imaju svi privredni subjekti (preduzetnici, mikro, mala, srednja i velika pravna lica, kao i ogranci i predstavništva) koji su se kvalifikovali i u julu 2020. godine primili poslednju isplatu direktne pomoći u skladu sa Uredbom.

Dodatno, svi privredni subjekti koji se nisu prijavili za prethodni set mera, koji su osnovani ili su stekli status PDV obveznika nakon propisanog uslova za prijavu za prethodni set mera (15. mart 2020. godine), a ne kasnije od 20. jula 2020. godine, mogu ostvariti pravo na pogodnosti utvrđene Zaključkom.

Ko nema pravo na produžene pogodnosti i davanja?

1. Lica koja su smanjila broj zaposlenih za više od 10% u periodu od 15. marta 2020. godine do 10. aprila 2020. godine
2. Korisnici javnih sredstava obuhvaćeni Spiskom korisnika javnih sredstava od 24. aprila 2020. godine
3. Preduzetnici koji su registrovali privremeni prestanak obavljanja delatnosti pre 15. marta 2020. godine
4. Banke, društva za osiguranje i reosiguranje, društva za upravljanje dobrovoljnim penzionim fondovima, davaoci finansijskog lizinga, platne institucije i institucije elektronskog novca
5. Pravna lica koja su izgubila pravo na pogodnosti i benefite zbog neispunjenja uslova propisanih uredbom (zabrana isplate dividendi, otpuštanja više od 10% kvalifikovanih zaposlenih).

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2020 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.

Direktna davanja korisnicima prethodnih mera

Sva lica osim velikih pravnih lica			Velika pravna lica
1	Iznos	60% iznosa primljenog u julu 2020, odnosno RSD 18.220 dinara po zaposlenom za koje je dobijeno davanje u julu 2020. godine.	Za jun i jul po 50% martovske minimalne zarade (RSD 15.184) po kvalifikovanom zaposlenom koji je tokom juna i/ili jula 2020. godine bio najmanje 15 radnih dana na prinudnom odmoru.
2	Dinamika isplate	Avgust i septembar 2020. godine	
3	Plaćanje poreza i doprinosa na sredstva isplaćena zaposlenom	Dobijena bespovratna sredstva moraju se u celosti isplatiti zaposlenom, što znači da ova sredstva pokrivaju deo neto zarade zaposlenog. Nije propisano oslobođenje od plaćanja poreza i doprinosa (na teret zaposlenog i na teret poslodavca) po osnovu ove isplate, te za ovako obračunat porez i doprinose koji dospevaju u avgustu 2020. godine može da se primenjuje odlaganje plaćanja opisano ispod.	
4	Podnošenje dodatnih obrazaca pored PPP-PD	Ne. Isplata će se vršiti automatski, svim privrednim društvima koja su primala direktnu pomoć u skladu sa Uredbom.	Potrebno je do 15. avgusta 2020. godine u papiru dostaviti obrazac SL – Spisak lica za koja veliko pravno lice ostvaruje pravo na uplatu bespovratnih novčanih sredstava, koji je propisan Pravilnikom o sadržini obrasca u kome se iskazuju podaci o licima za koja veliko pravno lice ostvaruje pravo na uplatu bespovratnih novčanih sredstava, i da u njemu navede kvalifikovane zaposlene za jun i jul 2020. godine.
5	Isplata	Isplata će se vršiti na namenske COVID-19 račune na kojima je bila vršena i isplata prethodnih meseci.	
6	Napomene	— Efekat evidentiran kroz bilans uspeha po osnovu direktnog davanja se uključuje u poresku osnovicu za porez na dobit. — Neiskorišćena sredstva na namenskom računu se vraćaju automatski Upravi za trezor po isteku programa 31. oktobra 2020. godine.	

Direktna davanja novim korisnicima mera

Lica koja podnose PPP-PD			Lica koja ne podnose PPP-PD
1	Iznos	120% minimalne zarade u martu 2020. godine (približno RSD 36.440) po kvalifikovanom zaposlenom iskazanom u PPP-PD koja se podnosi najkasnije do 15. septembra 2020. godine za avgust 2020. godine. Ne kvalifikuju se zaposleni sa kojima prestane radni odnos u periodu od 1. do 31. avgusta 2020. godine	120% minimalne zarade u martu 2020. godine (približno RSD 36.440) preduzetnicima koji nemaju zaposlene
2	Dinamika isplate	Septembar 2020. godine	
3	Isplata	Novim korisnicima sredstava će otvoriti namenski COVID -19 računi na koje će se izvršiti prenos sredstava.	

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2020 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.

Odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zarade

Korisnici prethodnih mera			Novi korisnici mera
1	Sva privredna društva i preduzetnici paušalci	Obaveza privrednih društava i akontacija preduzetnika za porez i doprinose koja dospeva u avgustu 2020. godine se odlaže za 5. januar 2021. godine, kada obaveza mora biti plaćena u celosti, bez mogućnosti plaćanja na rate. Privredna društva koja podnose PPP-PD moraju u polju 1.4.- datum plaćanja uneti datum 5. januar 2021. godine.	Novi korisnici podsticajnih mera mogu odložiti plaćanje obaveza/akontacija obaveza koje dospevaju u septembru 2020. godine do 5. januara 2021. godine, kada obaveza mora biti plaćena u celosti bez mogućnosti plaćanja na rate. Privredna društva koja podnose PPP-PD moraju u polju 1.4.- datum plaćanja uneti datum 5. januar 2021. godine.
2.	Drugi prihodi od samostalne delatnosti	Akontacije poreza i doprinosa na prihode od samostalne delatnosti koje dospevaju u avgustu 2020. godine se odlažu do dana podnošenja konačne poreske prijave za poreze i doprinose za 2020. godinu kada obaveza mora biti plaćena u celosti, bez mogućnosti plaćanja na rate.	Akontacije poreza i doprinosa na prihode od samostalne delatnosti koje dospevaju u septembru 2020. godine se odlažu do dana podnošenja konačne poreske prijave za poreze i doprinose za 2020. godinu, kada obaveza mora biti plaćena u celosti, bez mogućnosti plaćanja na rate.

Kako odbiti dodatne fiskalne pogodnosti i direktna davanja?

Ukoliko kompanija ne želi da koristi dodatne pogodnosti i direktna davanja predviđena Zaključkom, to se može uraditi nekorisćenjem sredstava uplaćenih na poseban račun, koja će automatski biti vraćena u budžet Srbije nakon 31. oktobra 2020. godine. Dodatno, potrebno je da se ne koristi pogodnost odlaganja plaćanja poreza i doprinosa na zarade koje dospevaju u avgustu 2020. godine.

Gubitak prava na fiskalne pogodnosti i direktna davanja

1. Ukoliko od 15. marta 2020. godine do isteka 3 meseca od poslednje isplate (31. decembra 2020. godine) privredni subjekt smanji broj kvalifikovanih zaposlenih za više od 10% osim zaposlenih sa kojima je sklopljen ugovor na određeno pre 15. marta 2020. godine, a koji ističe u ovom periodu.
2. Ukoliko isplate dividende ili bilo koji obliku udela vlasnika u dobiti zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

Posledice gubitka prava na fiskalne pogodnosti i direktna davanja obuhvataju obavezu plaćanja poreza i doprinosa za koje je odobreno odlaganje sa pripadajućom kamatom za neblagovremeno plaćene javne prihode, i povraćaj dobijenih direktnih davanja sa kamatom za neblagovremeno plaćene javne prihode.

Ukoliko imate bilo kakvih pitanja ili vam je potrebna podrška naših stručnjaka, slobodno nam se obratite na tax@kpmg.rs

KPMG Poresko-pravno odeljenje

KPMG d.o.o. Beograd
Kraljice Natalije 11
11 000 Beograd, Srbija
T: +381 11 20 50 500
F: +381 11 20 50 550
tax@kpmg.rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2020 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.