



Економске мере COVID-19: Фискалне погодности и директна давања



април 2020. године

Информације садржане у овом документу су опште природе и нису намењене околностима одређеног појединца или правног лица. Иако настојимо да пружимо тачне и правовремене информације, не можемо гарантовати да су те информације тачне онда када су примљене нити да ће остати тачне у будућности. Не би требало деловати на основу таквих информација без претходног одговарајућег стручног савета датог након детаљног испитивања одређене ситуације.

Економске мере Владе Србије и НБС због COVID-19

- Тромесечни мораторијум на отплату кредита
- Смањење стопе затезне камате за кашњење у плаћању пореза за 10 процентних поена на ниво референтне каматне стопе НБС (тренутно 1,5% годишње)
- Програм финансијске подршке преко Фонда за развој Републике Србије
- Издавање корпоративних обвезница

- Програм финансијске подршке путем гарантне шеме коју ће Република Србија обезбедити пословним банкама (у изради)

- **Уредба о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19 (на снази од 10. априла 2020.године)**

Ко има право на фискалне погодности и директна давања?

Врста лица	Додатни услови
Микро правна лица	Порески резидент Републике Србије и Основан и регистрован код надлежног органа пре 15. марта 2020. године.
Мала правна лица	
Средња правна лица	
Одређена велика правна лица	
Предузетници	
Огранци страних правних лица	Основан и регистрован код надлежног органа пре 15. марта 2020. године.
Представништва страних правних лица	

Разврставање привредних субјеката на микро, мала, средња и велика за потребе примене ове уредбе врши се на основу финансијских извештаја за 2018. годину.

Лица основана током 2019. и 2020. године сматрају се малим правним лицима.



Ко нема право на фискалне погодности и директна давања?

— Лица која су смањивала број запослених

- Привредни субјекти који су у периоду од 15. марта 2020. године до 10. априла 2020. године, смањили број запослених за више од 10%
- Код обрачуна процента смањења броја запослених не узимају се у обзир запослени ангажовани по основу уговора о раду на одређено време пре 15. марта 2020. године, а којима је период ангажовања истекао до 10. априла 2020. године

— Корисници јавних средстава

— Предузетници престали са пословањем

— Одређена велика правна лица:

- Банке
- Друштва за осигурање
- Друштва за реосигурање
- Друштва за управљање добровољним пензијским фондовима
- Даваоци финансијског лизинга
- Платне институције и институције електронског новца

Фискалне погодности

- Одлагање плаћања пореза и доприноса на зараде
- Одлагање плаћања пореза на добит



Фискалне погодности: Одлагање плаћања пореза и доприноса на зараде

- Примењује се на сва лица независно од величине
- Одлаже се плаћање пореза и доприноса (на терет запосленог и на терет послодавца) на зараде и накнаде зарада
 - за март, април и мај 2020. године, **ИЛИ**
 - април, мај и јун 2020. године, ако је мартовска зарада исплаћена, делом или у целости, до 10. априла 2020. године
- **Период одлагања: 4. јануар 2021. године** (тада се обавеза сматра доспелом)
- **Отплата: највише на 24 једнаке месечне рате, без плаћања камате**

Иако је плаћање доприноса одложено, запослени ће моћи да остварују права из социјалног осигурања као да су они и плаћени



Фискалне погодности: Одлагање плаћања пореза на добит

- Одлагање плаћања аконтације пореза на добит за март, април и мај месец 2020. године, односно аконтација које доспевају 15. априла, 15. маја и 15. јуна 2020. године
- **Период одлагања:** до предаје коначне пореске пријаве за порески период обухваћен одлагањем (тада се обавеза сматра доспелом)
- **Отплата:** највише на 24 једнаке месечне рате, без плаћања камате

Отплаћују се аконтације пореза на добит, а највише у висини коначне обавезе по основу пореза на добит



Директна давања: микро, мала и средња правна лица

30.367,04 динара (минимална нето зарада за март 2020. године)	X	Број запослених
--	----------	------------------------

Број запослених= број запослених са пуним радним временом
+ сразмеран број запослених са непуним радним временом
- број запослених чију зараду/накнаду зараде плаћају други исплатиоци

Динамика уплате средстава (зараде и накнаде зарада)

Исплата	Износ
мај 2020	према броју запослених из ППП ПД поднете за март 2020.
јун 2020	према броју запослених из ППП ПД поднете за април 2020.
јул 2020	према броју запослених из ППП ПД поднете за мај 2020.



Директна давања: квалификована велика правна лица

15.183,52 динара (50% минималне нето зараде за март 2020. године)	X	Број запослених са решењем о прекиду рада
--	----------	--

— Запослени са решењем о прекиду рада:

- запослени са пуним радним временом за којег је донето решење о прекиду рада почев од 15. марта 2020. године у складу са чл. 116 и 117 Закона о раду
- списак се у папирном облику доставља Пореској управи и Управи за трезор најкасније до 20-ог у месецу за исплату у наредном месецу, на обрасцу који ће бити прописан

Динамика уплате средстава (накнаде зарада)

Исплата	Обрачунски период
мај 2020	март 2020, према подацима из ППП ПД поднете до краја априла
јун 2020	април 2020, према подацима из ППП ПД поднете до краја маја
јул 2020	мај 2020, према подацима из ППП ПД поднете до краја јуна

Напомена: датум плаћања у свим ППП ПД је 4. јануар 2021.



Ко су запослени са решењем о прекиду рада?

— Запослени са пуним радним временом за којег је донето решење о прекиду рада почев од 15. марта 2020. године у складу са чл. 116 и 117 Закона о раду. Овде треба разликовати две ситуације:

1. Право на накнаду зараде за време прекида рада и смањења обима рада без кривице запосленог

Запослени има право на накнаду зараде најмање у висини 60% просечне зараде у претходних 12 месеци, с тим да не може бити мања од минималне зараде, за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло без кривице запосленог, најдуже 45 радних дана у календарској години. Изузетно, уколико прекид или смањење обима рада захтева дуже одсуство, послодавац може упутити запосленог на одсуство дуже од 45 радних дана, уз претходну сагласности министра. Поједностављена је процедура добијања сагласности, која се сада може добити електронским путем.

2. Прекид рада због наредбе државног органа или органа послодавца због необезбеђивања безбедности и заштите живота и здравља

Запослени има право на накнаду зараде у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за време прекида рада до кога је дошло наредбом државног органа или органа послодавца због необезбеђивања безбедности и заштите живота и здравља на раду, а која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица. **У конкретном случају по основу решења надлежног државног органа донетог у вези са болешћу COVID-19.**

Директна давања: порески третман

— Порези и доприноси на зараду и накнаду зараде

- Уплаћена бесповратна средства се морају у целости исплатити запосленом што значи да представљају део нето зараде запосленог.
- Уредбом није прописано ослобођење од плаћања пореза и доприноса по основу ове исплате, те се истовремено
 - ✓ припадајући порез и доприноси обрачунавају на брутирани износ примљеног нето износа
 - ✓ примењује одлагање плаћања до 4. јануара 2021. године

— Порез на добит

- Ефекат евидентиран кроз биланс успеха по основу директног давања се укључује у пореску основицу за порез на добит



Поступак код фискалних погодности и директних давања

- Лице које се определи да користи фискалне погодности и директна давања подноси одвојено пореску пријаву на обрасцу ППП-ПД за приходе из радног односа и приходе ван радног односа
- У пореској пријави ППП-ПД за обрачунски период за који се користи фискална погодност у пољу 1.4. - датум плаћања уноси се датум 4. јануар 2021. године
- Не постоји формална могућност опредељивања само за фискалне погодности или само за директна давања
- Да би се фискална погодност и директно давање користили за сва три месеца, потребно је прву пореску пријаву ППП-ПД са датумом 4. јануар 2021. године поднети до краја априла 2020. године. Ако се пореска пријава попуњена на начин дефинисан Уредбом први пут поднесе до краја маја, односно јуна, погодности ће се користити два, односно један месец



Наменски рачун

- Отвара се посебан наменски рачун – исплата директних давања – COVID-19 код пословне банке која води текући рачун привредног субјекта
- Привредни субјекти који имају отворене текуће рачуне код више банака дужни су да најкасније 25. априла 2020. године доставе податак о називу банке код које ће бити отворен посебан рачун посредством електронских сервиса Пореске управе
- По налогу НБС банка је дужна да отвори наменски рачун у року од седам дана од дана када су банци достављени ти подаци, а најкасније до 30. априла 2020. године
- Средства на посебном рачуну изузета су од принудне наплате и могу се користити за преносе на текуће рачуне запослених
- Банка гаси посебан рачун:
 - а) због престанка програма директног давања,
 - б) није стечено право на коришћење директног давања или
 - с) губитка права на коришћење директног давања
- Новчана средства која нису пренета са наменског рачуна до дана гашења наведеног рачуна, се преносе (враћају) на посебан рачун Трезора. Пренос врши пословна банка

Наменски рачун

Пореска управа - eПорези: И... x +

Not secure | eporezi.purs.gov.rs/taxes.html

☆ M Paused

ЕПОРЕЗИ

- Избор пријаве
- Упит стања
- Уверења
- Пренос овлашћења
- Пореско сандуче
- Калкулатор паушалног пореза и доприноса

Избор пријаве

ИПБ	(Избор пословне банке)	Избери
ПДВ		
ПП-ПДВ	(Пореска пријава - Порез на додату вредност)	Избери
ПДВ Регистар	(Евиденција, измена података и брисање из евиденције ПДВ обвезника)	Избери
ППО-ПДВ	(Потврда о пореском ослобађању за обвезника ПДВ, који врши промет добара или услуга, односно увоз добара, уз пореско ослобађање (дрнације))	Избери
МППО-ПДВ	(Потврда о пореском ослобађању за обвезника ПДВ, који врши промет добара или услуга, односно увоз добара, уз пореско ослобађање (међународни уговори))	Избери
ЗПО-ПДВ	(Захтев - Потврда о пореском ослобађању за обвезника ПДВ који врши промет добара или услуга, односно увоз добара, уз пореско ослобађање (кредити))	Избери
РЕФ 1	(Захтев страног обвезника за рефакцију)	Избери
РЕФ 2	(Захтев хуманитарне организације за рефакцију)	Избери
РЕФ ЗА	(Захтев традиционалне цркве, односно верске заједнице за рефакцију)	Избери
РЕФ 5	(Захтев дипломатског и конзуларног представништва и међународне организације за рефакцију)	Избери

Губитак права на фискалне погодности и директна давања

- Ако се у периоду од 15. марта 2020. године па до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања (нпр. најкасније до 31. октобра 2020. године) смањи број запослених за више од 10% не рачунајући запослене на одређено време са којима је уговор закључен пре 15. марта 2020. године а истиче до нпр. 31. октобра 2020. године
- Ако лице корисник фискалних погодности и директних давања исплати дивиденду у периоду од 10. априла 2020. године до 31. децембра 2020. године
- **Последице:** плаћање пореза и доприноса за које је одобрено одлагање са припадајућом каматом за неблаговремено плаћене јавне приходе и повраћај добијених директних давања са каматом за неблаговремено плаћене јавне приходе најкасније у току од пет дана од дана престанка права



Шта сагледати додатно...?

- Обавезе по основу исплате дивиденди од 10. априла 2020. године
- Директне и индиректне трошкове примене мера (нпр. немогућност смањења броја запослених)
- Интерне процесе када је у питању обрачун и исплата зарада (динамика исплате зарада: у две рате или одједном)
- Ефекат мера у погледу одлагања плаћања аконтација пореза на добит у контексту пореске године која се примењује
- ...





Најчешћа ПИТАЊА

Најчешћа питања (1/2)

1. Да ли мере могу да се користе селективно: само фискалне погодности или само директна давања?
2. Зарада за март 2020. године је исплаћена. Да ли друштво може да користи фискалне погодности и директна давања за период април – мај 2020, уместо март – мај 2020?
3. Да ли може да се умањи редовна нето зарада запосленог за износ директног давања које се преноси том запосленом? Ако да, зарада за који период се умањује?
4. Забрана исплате дивиденди: да ли се односи и на забрану исплате удела у добити?
5. Можемо ли одредбе Уредбе тумачити на начин да је њима само одређен начин на који се израчунавају директна давања у мају, јуну и јулу (према броју запослених у марту, априлу и мају), а не да је њима одређен обрачунски период за исплату?
6. Да ли се стиче право на фискалне погодности и директна давања за лица ангажована ван радног односа (привремени и поверемени послови, уговор о допунском раду и сл)?
7. Да ли имамо права на директна давања за запослене који користе подстицаје за запошљавање?

Најчешћа питања (2/2)

8. Да ли се мере односе и на осниваче који су са пуним радним временом пријављени у радни однос у свом привредном друштву и плаћају порез и доприносе на своје зараде?
9. Ако послодавац није исплатио зараду за март до дана ступања Уредбе о фискалним погодностима на снагу и исплати је нпр. 13.04., да ли је могуће да користи фискалне погодности и директна давања по избору за април, мај и јун?
10. Шта ако је запослени дао отказ (отказ уговор о раду од стране запосленог) или закључио споразум о престанку радног односа?
11. Рад са непуним радним временом у априлу. Да ли утиче на износ директних давања?
12. Постоји могућност да се одлучимо за директна давања, али да не користимо одлагање плаћања пореза на добит и пореза и доприноса на зараде. У ППП-ПД попунили би датум 4.1.2021. и затим поднели захтев за прекњижавање са ПДВ на порез на добит/порез на зараде/доприносе за обавезно социјално осигурање. Да ли ће исти бити одбијен будући да обавеза неће бити доспела све до 4.1.2021. године?
13. Веза Уредбе и уредби о државној помоћи.



АНКЕТА



Хвала



Игор Лончаревић

*партнер
пореско-правно одељење*



iloncarevic@kpmg.com

Тел. +381 (11) 20 50 570

Моб. +381 (60) 20 55 570

Милица Бисић

*директор
пореско-правно одељење*



mbisic@kpmg.com

Тел. +381 (11) 20 50 541

Моб. +381 (60) 20 55 541

Биљана Бујић

*партнер
пореско-правно одељење*



bbujic@kpmg.com

Тел. +381 (11) 20 50 511

Моб. +381 (60) 20 55 511

Ненад Нешовановић

*директор
пореско-правно одељење*



nesovanovic@kpmg.com

Тел. +381 (11) 20 50 543

Моб. +381 (60) 20 55 543



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

Информације садржане у овом документу су опште природе и нису намењене околностима одређеног појединца или правног лица. Иако настојимо да пружимо тачне и правовремене информације, не можемо гарантовати да су те информације тачне онда када су примљене нити да ће остати тачне у будућности. Не би требало деловати на основу таквих информација без претходног одговарајућег стручног савета датог након детаљног испитивања одређене ситуације.

© 2020 КПМГ д.о.о. Београд, српско друштво с ограниченом одговорношћу, члан КПМГ мреже независних фирми чланица повезаних са KPMG International Cooperative („KPMG International“), швајцарским правним лицем. Сва права заштићена.

КПМГ име и лого су регистровани заштитни знаци или заштитни знаци KPMG International.