



Република Србија  
**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**

Број: 413-00-2/2022-04

4. април 2022. године

Кнеза Милоша 20

Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 30/18-др. закон и 47/18) и члана 17. став 4. и члана 24. Закона о Влади („Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05-исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12-УС, 72/12, 7/14-УС, 44/14 и 30/18-др. закон),

Министар финансија доноси

## **О Б Ј А Ш Њ Е Њ Е**

**у вези са годишњим порезом на доходак грађана за 2021. годину**

### **1. Годишњи порез на доходак грађана**

Годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са одредбама чл. 87. до 89. 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 и 118/21 - у даљем тексту: Закон).

### **2. Порески обвезници**

Сагласно члану 87. став 1. Закона, обвезници годишњег пореза на доходак грађана су физичка лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, и то:

- 1) резиденти за доходак остварен на територији Републике Србије и у другој држави;
- 2) нерезиденти за доходак остварен на територији Републике Србије.

### **3. Неопорезиви износ**

Неопорезиви износ дохотка за 2021. годину је **3.268.224 динара** и једнак је висини троструког износа просечне годишње зараде по запосленом у Републици Србији у 2021. години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Према податку Републичког завода за статистику, објављеном у „Службеном гласнику РС”, број 27/22, просечна годишња зарада по запосленом у Републици Србији за 2021. годину износи **1.089.408 динара**.

#### **4. Приходи који се опорезују**

Према одредбама члана 87. став 2. Закона, предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана за 2021. годину су приходи који су исплаћени (остварени) у периоду од 1. јануара закључно са 31. децембром 2021. године, независно од тога за који су период исплаћени, и то:

- 1) зарада из чл. 13. до 15в Закона;
- 2) опорезиви приход од самосталне делатности из члана 33. став 2. и члана 40. Закона;
- 3) опорезиви приход од ауторских и сродних права и права индустријске својине из чл. 55. и 60. Закона;
- 4) опорезиви приход од непокретности из члана 65в Закона;
- 5) опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари из члана 82. ст. 3. и 4. Закона;
- 6) опорезиви приход спортиста и спортских стручњака из члана 84а Закона;
- 6а) опорезиви приход од пружања угоститељских услуга из члана 84б Закона;
- 7) опорезиви други приходи из члана 85. Закона;
- 8) приходи по основима из тач. 1) до 6) и тачке 7), остварени и опорезовани у другој држави за обвезнике из члана 87. став 1. тачка 1) Закона.

#### **5. Приходи који се умањују за плаћени порез и доприносе за обавезно социјално осигурање**

Према одредби члана 87. став 3. Закона, зарада, опорезиви приход од самосталне делатности за предузетнике паушалце, опорезиви приход од ауторских и сродних права и права индустријске својине, опорезиви приход спортиста и спортских стручњака и опорезиви други приходи из члана 85. Закона, **умањују се за порез и доприносе** за обавезно социјално осигурање (у даљем тексту: доприноси) плаћене у Републици Србији на терет лица које је остварило зараду, односно опорезиве приходе, а остали опорезиви приходи који су предмет опорезивања годишњим порезом - опорезиви приход од самосталне делатности за предузетнике који воде пословне књиге а нису се определили за личну зараду, опорезиви приход од непокретности, опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари и опорезиви приходи од пружања угоститељских услуга - **умањују се за порез** плаћен на те приходе у Републици Србији. За предузетнике који воде пословне књиге а који су се определили за личну зараду, зарада се **умањује за порез и доприносе** плаћене у Републици Србији на терет тог предузетника, а опорезиви приход из члана 33. став 2. Закона који оствари од самосталне делатности **умањује се за порез** плаћен на те приходе у Републици Србији.

По основу прихода од самосталне делатности за предузетнике паушалце опорезиви приход умањује се за порез и доприносе који су у Републици Србији плаћени на паушално утврђени приход за који се утврђује годишњи порез. За предузетнике који воде пословне књиге, а нису се определили за личну зараду, опорезиви приход од самосталне делатности умањује се за порез који је у Републици Србији плаћен на приход од самосталне делатности за који се утврђује годишњи порез, а за предузетнике који воде пословне књиге и определили су се за личну зараду, опорезиви приход од самосталне делатности умањује се за порез плаћен у Републици

Србији на приход од самосталне делатности за који се утврђује годишњи порез и увећава се за износ исплаћене личне зараде (умањене за порез и доприносе плаћене у Републици Србији на терет тог предузетника) која је предмет опорезивања годишњим порезом.

Дакле, за порез на доходак грађана и доприносе плаћене у Републици Србији на терет лица које је остварило приход, умањују се:

- зарада, односно лична зарада предузетника и предузетника пољопривредника,
- опорезиви приход од самосталне делатности за предузетнике паушалце,
- опорезиви приход од ауторских и сродних права и права индустријске својине,
- опорезиви приход спортиста и спортских стручњака, и
- опорезиви други приходи из члана 85. Закона.

За порез на доходак грађана који је плаћен у Републици Србији умањују се следећи приходи:

- опорезиви приход од самосталне делатности за предузетнике који воде пословне књиге,
- опорезиви приход од непокретности,
- опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари,
- опорезиви приходи од пружања угоститељских услуга, и
- опорезиви други приходи из члана 85. Закона.

Приходи физичког лица - резидента Републике Србије који су остварени и опорезовани у другој држави, умањују се за порез плаћен у тој другој држави (члан 87. став 7. Закона).

У случају да су доприноси у току 2021. године плаћени из основице која прелази износ највише годишње основице доприноса од 4.869.000 динара, обвезник има право на повраћај више плаћеног износа доприноса сагласно Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14-др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21 и 118/21).

Износ највише годишње основице доприноса за 2021. годину износи **4.869.000 динара** („Службени гласник РС”, број 154/20).

Према одредби члана 87. став 6. Закона, доходак који се опорезује годишњим порезом увећава се за износ који се, у календарској години за коју се утврђује годишњи порез, обвезнику исплати по основу повраћаја доприноса у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање. Сагласно томе, износ који је у 2021. години обвезнику исплаћен по основу повраћаја више плаћених доприноса (нпр. повраћај више плаћених доприноса за 2020. годину), урачунава се у доходак који се опорезује годишњим порезом за 2021. годину.

#### **6. Приходи који се додатно умањују обвезницима који имају мање од навршених 40 година живота**

Према одредби члана 87. став 4. Закона, обвезницима који последњег дана календарске године за коју се утврђује годишњи порез на доходак грађана имају мање од навршених 40 година живота (у даљем тексту: обвезници млађи од 40 година), годишњи збир зарада и опорезивих прихода из члана 87. став 2. тач. 1) до 3) Закона, претходно умањених у складу са одредбом члана 87. став 3. Закона, додатно се

**умањује за износ три просечне годишње зараде** по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Сагласно одредби члана 87. став 5. Закона, умањење не може бити веће од износа годишњег збира зарада, опорезивог прихода од самосталне делатности из члана 33. став 2. и члана 40. Закона и опорезивог прихода од ауторских и сродних права и права индустријске својине из чл. 55. и 60. Закона, претходно умањених за порез и доприносе у складу са чланом 87. став 3. Закона.

Дакле, обвезницима млађим од 40 година, годишњи збир зарада из чл. 13. до 15в Закона, опорезивог прихода од самосталне делатности из члана 33. став 2. и члана 40. Закона и опорезивог прихода од ауторских и сродних права и права индустријске својине из чл. 55. и 60. Закона, који су претходно умањени за порез и доприносе сагласно члану 87. став 3. Закона, додатно се умањује за износ три просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује годишњи порез (за 2021. годину додатно се умањује за 3.268.224 динара).

Када обвезник млађи од 40 година оствари доходак (годишњи збир опорезивих прихода остварених у календарској години за коју се утврђује годишњи порез, који приходи су предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана) који је већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује годишњи порез (за 2021. годину неопорезиви износ је 3.268.224 динара), постоји обавеза подношења пореске пријаве за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за ту годину.

Пореска пријава подноси се на Обрасцу ППДГ-2Р - Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за \_\_\_\_ годину, сагласно Правилнику о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на доходак грађана који се плаћа по решењу („Службени гласник РС”, бр. 90/17, 38/18, 20/19, 19/21, 67/21 и 33/22).

Под ред. бр. 3.7 Свега, у Обрасцу ППДГ-2Р, за обвезника млађег од 40 година исказује се збир опорезивих прихода остварених у 2021. години **по основу** зараде из чл. 13. до 15в Закона, ауторских и сродних права и права индустријске својине из члана 55. Закона, самосталне делатности из чл. 33. и 40. Закона, ауторских права из члана 60. Закона, прихода из чл. 13. до 14б, 15а и 55. Закона за које је обвезник дужан да обрачуна и плати порез и доприносе самоопорезивањем и прихода из чл. 13. до 14б, 33, 40. и 55. Закона за које је обрачунат и плаћен порез у другој држави, умањених за порез и доприносе на терет примаоца прихода.

Под ред. бр. 3.8 Износ додатног умањења за обвезника који има мање од навршених 40 година живота, у Обрасцу ППДГ-2Р, за обвезника млађег од 40 година исказује се податак о додатном умањењу у износу од три просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез (за 2021. годину уписује се износ 3.268.224 динара). За обвезника који на дан 31. децембра 2021. године има навршених 40 и више година живота, на овом редном броју уписује се нула.

Под ред. бр. 3.9 Свега после додатног умањења, у Обрасцу ППДГ-2Р, за обвезника млађег од 40 година уноси се износ који представља позитивну разлику између износа са ред. бр. 3.7 и 3.8, а уколико је разлика негативна на овом редном броју уписује се нула. За обвезника који на дан 31. децембра 2021. године има навршених 40 и више година живота, на овом редном броју уноси се износ са ред. бр. 3.7.

## 7. Доходак за опорезивање

Сагласно одредби члана 87. став 8. Закона, доходак за опорезивање чини разлика између дохотка утврђеног у складу са ст. 2. до 7. овог члана и неопорезивог износа из става 1. истог члана Закона.

То значи да се доходак за опорезивање утврђује као **разлика између годишњег збира прихода** (остварених у 2021. години, који су предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана, увећаних за износ који се обвезнику исплати по основу повраћаја доприноса) умањеног за порез и доприносе плаћене на приход који је остварен у тој календарској години и додатно умањеног за износ три просечне годишње зараде за обвезнике који имају мање од навршених 40 година живота, **и неопорезивог износа од 3.268.224 динара.**

## 8. Пореска основица

Пореску основицу за годишњи порез на доходак грађана представља **опорезиви доходак**, сагласно одредбама члана 88. Закона. Опорезиви доходак чини разлика између дохотка за опорезивање и личних одбитака из члана 88. став 1. Закона.

Према члану 88. став 1. Закона, обвезник годишњег пореза на доходак грађана има право на **личне одбитке** који износе:

- за обвезника - **40%** од просечне годишње зараде по запосленом, што износи **435.763 динара;**

- за издржаваног члана породице - **15%** од просечне годишње зараде по запосленом, по члану, што износи **163.411 динара.**

Укупан износ личних одбитака не може бити већи од 50% дохотка за опорезивање.

Ако су два или више чланова породице обвезници годишњег пореза на доходак грађана, одбитак за издржаване чланове породице може да оствари само један обвезник.

## 9. Пореска стопа

Према одредбама члана 89. Закона, годишњи порез на доходак грађана обрачунава се и плаћа по прописаној пореској стопи.

Наиме, за пореског обвезника који је у календарској години остварио опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде, стопа годишњег пореза је 10%.

Уколико је порески обвезник остварио опорезиви доходак који је виши од шестоструке просечне годишње зараде, на износ који је виши од шестоструке просечне годишње зараде примењује се стопа годишњег пореза од 15%.

Према томе, **ако је порески обвезник остварио опорезиви доходак у износу:**  
- до **6.536.448 динара** - примењује се пореска стопа од 10%;  
- преко **6.536.448 динара** - примењује се пореска стопа од 10% на износ до **6.536.448 динара**, а пореска стопа од 15% на износ преко **6.536.448 динара.**

## 10. Пореска пријава

Према одредби члана 92. Закона, обвезник годишњег пореза на доходак грађана дужан је да за остварени доходак у години за коју се врши утврђивање пореза поднесе пореску пријаву са тачним подацима надлежном пореском органу по истеку те године, а најкасније до 15. маја наредне године.

Када обвезник оствари доходак (годишњи збир опорезивих прихода остварених у календарској години за коју се утврђује годишњи порез, који приходи су предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана) који је већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује годишњи порез (за 2021. годину неопорезиви износ је 3.268.224 динара), постоји обавеза подношења пореске пријаве за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за ту годину сагласно члану 92. Закона.

Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана подноси се на Обрасцу ППДГ-2Р - Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за \_\_\_\_ годину, који је прописан Правилником о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на доходак грађана који се плаћа по решењу.

Пореску пријаву на Обрасцу ППДГ-2Р порески обвезник може да поднесе у електронском облику или у писменом облику - непосредно или путем поште.

У електронском облику пореска пријава се подноси употребом електронских сервиса Пореске управе, на начин прописан правилником којим се уређује подношење пореске пријаве електронским путем.

У писменом облику пореску пријаву обвезник - резидент може да подноси непосредно или путем поште, организационој јединици Пореске управе надлежној за територију на којој има пребивалиште, односно боравиште.

Нерезидентни обвезник преко пореског пуномоћника одређеног у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02-исправка, 23/03-исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др. закон, 62/06-др. закон, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12-исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20 и 96/21), пореску пријаву у писменом облику подноси организационој јединици Пореске управе надлежној за територију на којој је место остваривања прихода, односно боравиште обвезника, односно пребивалиште или седиште пореског пуномоћника.

Пореску пријаву у писменом облику може поднети порески обвезник или лице које је порески обвезник овластио за подношење пореске пријаве и предузимање радњи које су у вези са поднетом пријавом.

Пореска пријава за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2021. годину подноси се најкасније до **16. маја 2022. године**. Како је последњи дан законског рока 15. мај 2022. године недеља, рок истиче када протекне први наредни радни дан (понедељак 16. мај 2022. године).

Годишњи порез на доходак грађана утврђује решењем надлежни порески орган, на основу података из пореске пријаве, пословних књига и других података који су од значаја за утврђивање пореске обавезе.

НАПОМЕНА: Обвезници годишњег пореза на доходак грађана за 2021. годину, по основу чијих зарада, односно прихода од самосталне делатности је привредни субјект остварио право на одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса и право на одлагање плаћања у прописаним роковима, сагласно Уредби 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 („Службени гласник РС”, бр. 54/20 и 60/20), Закључку Владе 05 број 401-6052/2020 („Службени гласник РС”, бр. 104/20 и 106/20) и Уредби о поступку и начину одлагања плаћања дугованог пореза и доприноса у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19 („Службени гласник РС”, број 156/20), за потребе утврђивања годишњег пореза на доходак грађана на Обрасцу ППДГ-2Р под ред. бр. 3.1.2, 3.2.2, 3.2.3. и 3.2.5. исказују податке о порезу и доприносима, који подаци у себи садрже и износ пореза и доприноса за које је привредни субјект остварио право на одлагање доспелости за плаћање и право на одлагање плаћања у прописаним роковима.

Пример начина обрачуна годишњег пореза за обвезника који је остварио приход по основу зараде код једног послодавца (уз примену неопорезивог износа од 16.300 динара за зараду за децембар 2020. године исплаћену у јануару 2021. године, а почев од зараде за јануар 2021. године уз примену неопорезивог износа од 18.300 динара), уговора о ауторском делу, од непокретности и коме је извршен повраћај доприноса за обавезно социјално осигурање за 2020. годину:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Бруто зарада	7.000.000
2.	Неопорезиви износ зараде (16.300 д. + 18.300 д. x 11)	217.600
3.	Пореска основица (р.б. 1 - р.б. 2)	6.782.400
4.	Порез (р.б. 3 x 10%)	678.240
5.	Највиша годишња основица доприноса	4.869.000
6.	Доприноси на терет запосленог (р.б. 5 x 19,9%)	968.931
7.	Укупно порез и доприноси (р.б. 4 + р.б. 6)	1.647.171
8.	Приход за опорезивање (р.б. 3 - р.б. 7)	5.135.229
9.	Бруто ауторски хонорар	6.000.000
10.	Нормирани трошкови (р.б. 9 x 43%)	2.580.000
11.	Опорезиви приход (р.б. 9 - р.б. 10)	3.420.000
12.	Порез (р.б. 11 x 20%)	684.000
13.	Допринос за ПИО на терет примаоца (р.б. 11 x 25,5%)	872.100
14.	Укупно порез и доприноси (р.б. 12 + р.б. 13)	1.556.100
15.	Приход за опорезивање (р.б. 11 - р.б. 14)	1.863.900

16.	Бруто приход од издавања непокретности		11.200.000
17.	Нормирани трошкови (р.б. 16 x 25%)		2.800.000
18.	Опорезиви приход (р.б. 16 - р.б. 17)		8.400.000
19.	Порез (р.б. 18 x 20%)		1.680.000
20.	Приход за опорезивање (р.б. 18 - р.б. 19)		6.720.000
21.	Износ по основу повраћаја доприноса		100.000
22.	<b>Свега (р.б. 8 + р.б. 15 + р.б. 20 + р.б. 21)</b>		<b>13.819.129</b>
23.	Збир прихода који се додатно умањује за обвезника млађег од 40 година (р.б. 8 + р.б. 15)		6.999.129
24.	Износ додатног умањења за обвезника млађег од 40 година		3.268.224
25.	<b>Свега после додатног умањења (р.б. 23 - р.б. 24) <math>\geq 0</math></b>		<b>3.730.905</b>
		<b>млађи од 40 година</b>	<b>40 година и старији</b>
26.	<b>Укупно</b> за обвезника млађег од 40 година (р.б. 20 + р.б. 21 + р.б. 25), односно за обвезника који има 40 година или је старији (р.б. 22)	<b>10.550.905</b>	<b>13.819.129</b>
27.	Неопорезиви износ	3.268.224	3.268.224
28.	<b>Доходак за опорезивање (р.б. 26 - р.б. 27)</b>	<b>7.282.681</b>	<b>10.550.905</b>
29.	Лични одбици (за обвезника и једног члана)	599.174	599.174
30.	<b>Опорезиви доходак - пореска основица за годишњи порез (р.б. 28 - р.б. 29)</b>	<b>6.683.507</b>	<b>9.951.731</b>
31.	Опорезиви доходак до шестоструке просечне годишње зараде	6.536.448	6.536.448
32.	Опорезиви доходак преко шестоструке просечне годишње зараде (р.б. 30 - р.б. 31)	147.059	3.415.283
33.	Порез по стопи од 10% (р.б. 31 x 10%)	653.645	653.645
34.	Порез по стопи од 15% (р.б. 32 x 15%)	22.059	512.292
35.	<b>Годишњи порез (р.б. 33 + р.б. 34)</b>	<b>675.704</b>	<b>1.165.937</b>

