

Обавештење у вези примене Закључка Владе Републике Србије 05 број 401-6052/2020 о додатним фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19

ПРИМЕР:

И) Послодавац који врши исплату зараде крајем текућег месеца за претходни месец (пример када послодавац исплату зарада врши након уплате директних давања), може директна давања уплаћена у августу да искористи на име исплата зарада за јул 2020. године, а директно давање у септембру да искористи на име исплата зарада за август 2020. године. У том случају обрачун пореза и доприноса, уплата истих, попуњавање пореске пријаве ППП-ПД, и исплата зараде раднику врши на следећи начин:

а) Зарада за **јул 2020. године** раднику који је радио пуно радно време у нето износу од 70.000 динара (брuto 97.532), а коју послодавац исплаћује 31.08.2020. године:

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 31.08.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	176	176	97.532	81.232	8.123	97.532	24.871	10.046	731	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 31.08.2020. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са:

- посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу 60% нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, а који је на наменски рачун послодавца уплаћен у августу 2020. године и

- текућег рачуна послодавца, у износу разлике између нето зараде од 70.000 и износа од 60% минималне нето зараде за март 2020. године.

б) Зарада за **август 2020. године** раднику који је радио пуно радно време у нето износу од 70.000 динара (брuto 97.532), а коју послодавац исплаћује 30.09.2020. године:

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 05.01.2021.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	176	176	97.532	81.232	8.123	97.532	24.871	10.046	731	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 05.01.2021. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са:

- посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу 60% нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, а који је на наменски рачун послодавца уплаћен у септембру 2020. године и

- текућег рачуна послодавца, у износу разлике између нето зараде од 70.000 и износа од 60% минималне нето зараде за март 2020. године.

или, уколико се послодавац определи да не користи фискалне погодности за обрачунски период август 2020. године:

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 30.09.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	176	176	97.532	81.232	8.123	97.532	24.871	10.046	731	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 30.09.2020. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са:

- посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу 60% нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, а који је на наменски рачун послодавца уплаћен у септембру 2020. године и

- текућег рачуна послодавца, у износу разлике између нето зараде од 70.000 и износа од 60% минималне нето зараде за март 2020. године.

II) Послодавац који врши исплату зараде почетком текућег месеца за претходни месец (пример када послодавац исплату зарада врши пре уплате директних давања), може директна давања уплаћена у августу да искористи на име исплата зарада за јул 2020. године, а директно давање у септембру да искористи на име исплата зарада за август 2020. године. У том случају обрачун пореза и доприноса, уплата истих, попуњавање пореске пријаве ППП-ПД, и исплата зараде раднику врши на следећи начин:

а) Зараду за **јул 2020. године** раднику који је радио пуно радно време у нето износу од 70.000 динара послодавац исплаћује из два дела:

- дана 04.08.2020. године, у нето износу 51.779 (брutto 71.540)

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 04.08.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	30	168	168	71.540	55.240	5.524	71.540	18.242	7.368	536	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 04.08.2020. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са текућег рачуна послодавца, у износу 51.779 (разлика између нето зараде од 70.000 и износа од 60% минималне нето зараде за март 2020. године).

- дана 15.08.2020. године, а након уплате директних давања на наменски рачун, у нето износу 18.220 (брutto 25.991)

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 15.08.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	168	168	25.991	25.991	2.599	25.991	6.627	2.677	194	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 15.08.2020. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу 18.220 (60% нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, а који је на наменски рачун послодавца уплаћен у августу 2020. године).

б) Зараду за **август 2020. године** раднику који је радио пуно радно време у нето износу од 70.000 динара послодавац исплаћује из два дела:

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 05.01.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	176	176	97.532	81.232	8.123	97.532	24.871	10.046	731	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 05.01.2021. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се из два дела, и то:

- дана 04.09.2020. године са текућег рачуна послодавца, у износу разлике између нето зараде од 70.000 и износа од 60% минималне нето зараде за март 2020. године.

- дана 15.09.2020. године, а *након уплате директних давања на наменски рачун*, са посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу 60% нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, а који је на наменски рачун послодавца уплаћен у септембру 2020. године и

или, уколико се послодавац определи да не користи фискалне погодности за обрачунски период август 2020. године, исплата се врши на следећи начин:

- дана 04.09.2020. године, у нето износу 51.779 (брutto 71.540)

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 04.09.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	30	168	168	71.540	55.240	5.524	71.540	18.242	7.368	536	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 04.09.2020. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са текућег рачуна послодавца, у износу 51.779 (разлика између нето зараде од 70.000 и износа од 60% минималне нето зараде за март 2020. године).

- дана 15.09.2020. године, а *након уплате директних давања на наменски рачун*, у нето износу 18.220 (брutto 25.991)

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 15.09.2020.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
101 00 0	31	168	168	25.991	25.991	2.599	25.991	6.627	2.677	194	0

Рок доспећа за уплату пореза и доприноса је 15.09.2020. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу 18.220 (60% нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, а који је на наменски рачун послодавца уплаћен у августу 2020. године).

Такође, послодавац може да исплати зараду за јул у целини са свог текућег рачуна, а директна давања која су уплаћена на наменски рачун у августу и септембру да искористи за исплату зарада за обрачунски период август и септембар 2020. године. И у том случају, плаћање пореза и доприноса за обрачунски период август 2020. године послодавац може да одложи до 05.01.2021. године, уколико поднесе пореску пријаву на Обрасцу ППП-ПД, у коме ће у пољу 1.4. - датум плаћања, унети датум плаћања 05.01.2021. године, а порезе и доприносе за обрачунски период септембар 2020. године у обавези је да плати у року који је прописан законом.

III) Послодавац који је обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за јун 2020. године извршио на најнижу месечну основицу доприноса (без исплате зараде) и поднео пореску пријаву са ознаком врсте прихода ОВП 109, а остварио је право на директна давања у августу 2020. године, након уплате директних давања у августу може изврши исплату дела зараде запосленима за јун 2020. године, у износу директног давања, и поднети пореску пријаву са обрачунатим порезом.

Пореска пријава (редни број 1.4 Датум плаћања 15.08.2021.):

3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16	3.17.2	3.17.12
101 00 0	31	168	168	18220	1.920	192	0	0	0	0	0	25.801	25.801

Рок доспећа за уплату пореза је 15.08.2020. године.

Исплата зараде на текући рачун радника врши се са:

- посебног наменског рачуна – исплата директних давања – COVID-19, у износу 60% нето основне минималне нето зараде за март 2020. године, а који је на наменски рачун послодавца уплаћен у септембру 2020. године.

Одлагање доспелости за плаћање пореза и доприноса за обрачунски период август 2020. године привредни субјект може остварити за зараде и накнаде зараде, укључујући и зараду и накнаду зараде за лица за које привредни субјект користи олакшице за запошљавање нових лица и лица са инвалидитетом, као и за обавезе за порезе и доприносе на личну зараду предузетника и предузетника пољопривредника.