



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

Министарство финансија
Сектор за фискални систем
Кнеза Милоша 20
Београд

Београд, 2.11.2016.
УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ ПРАВА
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 34

ПРИМЉЕНО: 02-11-2016

Поштовани,

Обраћамо Вам се поводом Вашег мишљења бр. 413-00-274/2014-04, од 17.10.2016. године, у вези са пореским третманом накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор.

Наиме, у предметном мишљењу, позивајући се на мишљење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у наставку текста: Министарство рада), бр. 011-00-721/2016-02, од 7.10.2016. године, дато је тумачење да новчана накнада коју послодавац исплаћује запосленом, који у току трајања радног односа није искористио годишњи одмор у целини или делимично, **представља примање запосленог које има карактер зараде.**

Ово тумачење је у супротности са позитивним прописима, као и са ставом Пореске управе изнетим у **Билтену ЦВПО – Наш обвезник бр. 9**, од новембра 2014. године, по којем су порески обвезници поступали од измена и допуна *Закона о раду* („Сл. гласник РС“, бр. 75/14), односно од 29. јула 2014. до дана доношења мишљења, а у којем је наведено да новчана накнада за неискоришћени годишњи одмор представља други приход на који се обрачунава и плаћа порез по стопи 20%, уз признавање нормираних трошкова у висини од 20%.

Указујемо на то да новчана накнада за неискоришћени годишњи одмор никако не може имати карактер зараде, из више разлога:

- 1) Одредбама члана 76. став 2. *Закона о раду* („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, ... и 75/14), прописано је да новчана накнада коју послодавац исплаћује запосленом, који у току трајања радног односа није искористио годишњи одмор у целини или делимично, **има карактер накнаде штете, што значи да је Законом о раду већ опредељен карактер поменуте новчане накнаде, који се не може мењати мишљењем Министарства рада;**
- 2) Министарство рада је, након измена *Закона о раду* дало мишљење по питању опредељења карактера новчане накнаде за неискоришћени годишњи одмор, бр. 011-00-12/2015-02, од 4.6.2015. године, у којем је наведено да ова накнада не представља део зараде запосленог, јер она према *Закона о раду* има карактер накнаде штете;
- 3) Накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор запослени може остварити само у случају престанка радног односа, уколико није искористио годишњи одмор у целини или делимично, што значи да се ова накнада



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Fédération des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board



Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација 3344-404 • Чланство 3343-215 •
• Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-076, 3344-543 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •
• Рачуноводство 3344-405 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • www.srrs.rs • E-mail: info@srrs.rs •
• Текући рачуни • 145-4955-48 • 355-1007841-95 • 170-30005006000-83 •
• Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412

исплаћује запосленом по престанку радног односа и стога не може представљати примање запосленог из радног односа;

- 4) У случају када неко примање не представља зараду према одредбама *Закона о раду* (што је случај са накнадом штете за неискоришћени годишњи одмор), онда се на то примање не плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање;
- 5) Када лице остварује неки приход по престанку радног односа, гледајући радно-правни статус тог лица у моменту остваривања прихода, на то примање обрачунава се и плаћа порез на друге приходе по стопи 20%, сагласно одредбама члана 85. *Закона о порезу на доходак грађана* („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, ... и 5/16), као и релевантним мишљењима надлежног министарства. Међутим, поставља се питање **да ли се уопште плаћа порез на друге приходе** на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор имајући у виду принцип имовинске санкције, по којем лице, које не испуни своју уговорну обавезу, има обавезу да накнади штету коју је причинио на имовини другог лица. Поред тога, одредбама члана 154. тачка (3) *Закона о облигационим односима* („Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, ... и 59/89 и „Сл. гласник РС“, бр. 31/93), прописано је да се за штету, без обзира на кривицу, одговара и у другим случајевима предвиђеним законом. У складу са тим, **има основа да се примене одредбе члана 9. став 1. тачка 8) *Закона о порезу на доходак грађана*, којима је прописано пореско изузимање за накнаду материјалне и нематеријалне штете**, изузев накнаде за измаклу корист и накнаде зараде (плате), односно накнаде за изгубљену зараду (плату).

Поред наведених аргумената, након више од две године од измена *Закона о раду*, министарство даје мишљење, у којем се позива на „најновије“ мишљење Министарства рада (не позива се на претходно дато мишљење из 2015. године, које је у складу са одредбама *Закона о раду*), у којем се накнада штете за неискоришћени годишњи одмор карактерише као зарада, на коју се плаћају порез и доприноси за обавезно социјално осигурање.

У складу са претходно наведеним, сматрамо да би требало да преиспитате мишљење, које сте дали 17.10.2016. године и да исто повучете, јер није засновано на законским одредбама и мишљењу Министарства рада из 2015. године, у којем је наведено да новчана накнада за неискоришћени годишњи одмор има карактер накнаде штете, како је то и прописано одредбама члана 76. став 2. *Закона о раду*, већ на основу другог, „најновијег“ мишљења из 2016. године, које је супротно наведеној законској одредби.

Напомињемо да је Савез рачуновођа и ревизора Србије упутио допис Пореској управи, као и Министарству рада, у којем смо, такође, предлагали да се преиспитају новодонета мишљења и да се иста повуку, јер нису у складу са позитивним прописима, чиме уносе правну несигурност код пореских обвезника.

Обрадио стручни тим
Савеза РР Србије



Генерални секретар
др Перо Шкобић