

## (Не)опорезивост накнада за рад чланова бирачких одбора у координираном спровођењу избора у 2020. години

Ради актуелних дешавања у вези са координираним изборима у Републици Србији, који су расписани за 21. јун 2020. године, настала је потреба давања објашњења начина обрачуна и исплате накнада за рад бирачких одбора тј. председника, заменика председника, чланова и заменика чланова бирачких одбора, како на републичком тако и локалном нивоу.

### 1. Правни основ за исплату накнада за рад чланова бирачких одбора, комисија (и других трошкова) за спровођење избора

У вези са овим активностима донете су и одговарајуће одлуке надлежних тела и органа.

**Првенствено, донете су:**

- **Одлука о расписивању избора за народне посланике** ("Сл. гласник РС", бр. 19/20 и 68/20), коју је донео Председник Републике, на основу члана 101. став 1. Устава Републике Србије ("Сл. гласник РС", број 98/06) и чл. 25. Закона о избору народних посланика ("Сл. гласник РС", бр. 35/00... 68/20);
- **Одлука о расписивању избора за одборнике скупштина градова и скупштина општина у Републици Србији** ("Сл. гласник РС", бр. 19/20 и 68/20), коју је донела Народна скупштина, односно председник, на основу члана 8. Закона о локалним изборима ("Сл. гласник РС", бр. 129/07, 34/10 - УС, 54/11, 12/20 и 16/20 - аутентично тумачење), којом су расписани избори за одборнике скупштина градова и скупштина општина у Републици Србији за 21. јун 2020. године, осим за одборнике, скупштина градова и општина у којима су одржани ванредни избори у периоду од 2017. до 2019. године, и то:
  - општина: Косјерић, Лучани, Аранђеловац, Неготин, Мајданпек, Мионица, Медвеђа, Прешево, Кула, Дољевац, Кладово и Смедеревска Паланка;
- **Одлука о расписивању избора за посланике у скупштину Аутономне покрајине Војводине** ("Сл. лист АП Војводине", бр. 15/20 и 26/20), коју је донела Скупштина Аутономне Покрајине Војводине, на основу чл. 33. ст. 1. Статута Аутономне покрајине Војводине ("Сл. лист АПВ", број 20/14) и чл. 8. ст. 1. Покрајинске скупштинске одлуке о избору посланика у Скупштину Аутономне покрајине Војводине ("Сл. лист АПВ", бр. 23/14, 12/20 и 14/20 - аутентично тумачење и 25/20).
 

**У складу са претходним, на основу чл. 34. Закона о избору народних посланика, а у складу са чл. 8. и 15. Закона о локалним изборима** ("Сл. гласник РС", бр. 129/07... 68/20), **Републичка изборна комисија**, на седници одржаној 12. маја 2020. године, донела је **Одлуку о координираном спровођењу свих избора расписаних за 21. јун 2020. године** ("Сл. гласник РС", бр. 21/20 и 73/20), према којој је, између осталог, у члану 10. прописано да накнаде за рад чланова бирачких одбора:

  - у сталном саставу, као и за рад чланова бирачких одбора у проширеном саставу који су именовани на предлог подносилаца изборних листа на изборима за народне посланике Народне скупштине обезбеђује Републичка изборна комисија, у складу са посебном одлуком Републичке изборне комисије;
  - у проширеном саставу који су именовани на предлог подносилаца изборних листа на покрајинским и локалним изборима, који се не сматрају подносиоцем изборне листе на изборима за народне посланике Народне скупштине, обезбеђују надлежне изборне комисије.

- градова: Зајечара, Бора и Београда и

**Такође**, у вези са потребама спровођења ових избора, **Републичка изборна комисија**, на седници одржаној 5. марта 2020. године, а на **основу** чл. 34. и 98. Закона о избору народних посланика и члана 95. Упутства за спровођење избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 26. април 2020. године, донела је:

■ **Одлуку о накнадама, материјалним и другим трошковима** за спровођење избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 26. април 2020. године, према којој Републичка изборна комисија врши пренос средстава:

● **на издвојене подрачуне општинских/градских управа** – ради финансирања:

- НАКНАДА ЗА ЗАКУП ПРОСТОРИЈЕ која је у приватној својини, а биће одређена за бирачко место (Општинска/градска управа ће са власником просторије закључити уговор о закупу), у износу од **5.000,00** динара,
- НАКНАДА ЗА НАБАВКУ КАНЦЕЛАРИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА и ГОРИВА за превоз изборног материјала у износу до **5.500,00** динара по бирачком месту,
- НАКНАДА ЗА ТРОШКОВЕ ДОСТАВЕ ОБАВЕШТЕЊА БИРАЧИМА у Републици Србији о дану и времену одржавања избора за народне посланике, са бројем и адресом бирачког места на коме бирач гласа, у износу од **5,40** динара за сваког бирача,
- ЈЕДНОКРАТНА НАКНАДА координатору радног тела за рад на пословима везаним за спровођење избора за народне посланике, у износу од **25.000,00** динара,
- ЈЕДНОКРАТНА НАКНАДА члану радног тела за рад на пословима везаним за спровођење избора за народне посланике, у износу од **15.000,00** динара,
- НАКНАДА ЗА РАД запосленима у општинским/градским управама ангажованим на пословима спровођења избора за народне посланике (на обављању организационих, стручних, финансијских, административно-техничких и других послова), чију висину утврђује начелник општинске/градске управе решењем, а према оствареном увиду у сложеност, обим и квалитет обављених послова – по општинској/градској управи износ представља производ броја бирачких места на територији општине/града и износа од **2.000,00** динара по бирачком месту,
- НАКНАДА ЗА РАД у бирачком одбору председницима, заменицима председника, члановима и заменицима чланова бирачких одбора у сталном саставу и члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу, који су именовани на предлог подносилаца про-

глашених изборних листа за избор народних посланика, и то:

- председницима и заменицима председника по **2.500,00** динара,
- члановима и заменицима чланова по **1.500,00** динара.

● **на подрачун Министарства спољних послова** ради даље дознаке ових средстава дипломатско-конзуларним представништвима Републике Србије – ради финансирања:

- НАКНАДА ЗА НАБАВКУ КАНЦЕЛАРИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА, по одређеном бирачком месту у иностранству, у износу до **30** евра по бирачком месту,
- НАКНАДА ЗА ТРОШКОВЕ ДОСТАВЕ ОБАВЕШТЕЊА о дану и времену одржавања избора, за бираче који су се пријавили за гласање у иностранству, у износу од **2,00** евра за сваког бирача који се пријавио за гласање у иностранству,
- НАКНАДА ЗА РАД у бирачком одбору председницима, заменицима председника, члановима и заменицима чланова бирачких одбора у сталном саставу и члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу на бирачким местима у иностранству, и то:
  - председницима и њиховим заменицима по **20** евра,
  - члановима и њиховим заменицима по **15** евра.

#### НАПОМЕНА:

Овом одлуком, уређено је да исплата накнада може се извршити:

- **искључиво лично** и чланови бирачких не могу да на друга лица пренесу овлашћење да у њихово име приме накнаду за рад у бирачком одбору,
- **искључиво уплатом на текуће рачуне** лица.

Међутим, у вези са уређеним искључивим начином исплате (на текуће рачуне лица) наглашавамо да, сходно одредбама члана 4. став 1. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност ("Сл. гласник РС", бр. 68/15), физичка лица која не обављају делатност не морају за извршавање платних трансакција имати текуће и друге платне рачуне код пружалаца платних услуга, утврђених законом којим се уређују платне услуге.

■ **Одлуку о накнадама и другим трошковима** везаним за рад Републичке изборне комисије за спровођење избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 26. април 2020. године којом су прописане накнаде за рад у Републич-

кој изборној комисији и други трошкови, према следећем:

- председнику, заменику председника, члановима, заменицима чланова, члановима радних група и координаторима у управним окрузима Републичке изборне комисије у сталном саставу, секретару и заменику секретара Републичке изборне комисије, за ангажовање на обављању послова и задатака за потребе Републичке изборне комисије припада НАКНАДА ЗА РАД у износу **75.000,00** динара месечно, почев од дана расписивања избора, 4. марта 2020. године, до окончања свих изборних радњи, с тим да се
  - председнику и секретару Републичке изборне комисије и њиховим заменицима накнада, ова накнада, увећава се 30%;
- члановима и заменицима чланова Републичке изборне комисије у проширеном саставу, припада НАКНАДА ЗА РАД сразмерно дужини трајања његовог ангажовања у износу који не може бити већи од **75.000,00** динара месечно, за ангажовање на обављању послова и задатака у Републичкој изборној комисији у периоду од расписивања избора до окончања избора, при чему
  - исплата се врши по окончању свих изборних радњи;
- председнику, заменику председника, члановима и заменицима чланова Републичке изборне комисије у сталном и проширеном саставу, као и секретар и заменик секретара, остварују право на НАКНАДУ ТРОШКОВА КОЈИ НАСТАЈУ У ВЕЗИ С ЊИХОВИМ РАДОМ, на основу евиденције о присутности коју води секретар у Републичкој изборној комисији – сходно:
  - Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС“, бр. 98/07 - пречишћен текст, 84/14 и 84/15), а у складу са Уредбом о накнадама и другим примањима избраних и постављених лица у државним органима („Сл. гласник РС“, број 44/08 - пречишћен текст и 78/12);
- запосленима у Служби Народне скупштине и другим лицима ангажованим за послове Републичке изборне комисије на обављању организационих, стручних, финансијских, административно-техничких и других послова припада НАКНАДА ЗА РАД чију висину утврђује секретар Републичке изборне комисије, према оствареном увиду у сложеност, обим и квалитет обављених послова;
  - МЕСЕЧНИ РАЧУНИ ЗА КОРИШЋЕЊЕ МОБИЛНОГ ТЕЛЕФОНА, на терет средстава Републичке изборне комисије:

- почев од дана расписивања избора, 4. марта 2020. године до окончања свих изборних радњи:
  - за председника, заменика председника, секретара и заменика секретара Републичке изборне комисије, измирују се, у износу од **4.500,00** динара месечно,
  - за чланове и заменике чланова Републичке изборне комисије у сталном саставу, у износу од **4.000,00** динара месечно,
  - за запослене у Служби Народне скупштине, којима су утврђена посебна задужења у оквиру послова Републичке изборне комисије, у износу од **4.000,00** динара месечно,
- почев од дана њиховог именовања у састав Републичке изборне комисије до окончања избора.
  - за чланове и заменике чланова Републичке изборне комисије у проширеном саставу, у износу од **4.000,00** динара месечно.

Не улазећи у анализу врсте и висине накнада и других трошкова који су у вези са радом изборних комисија тј. бирачких одбора, на свим нивоима власти, у овом напису, због исказаних недоумица, објаснићемо обавезу и начин обрачуна пореза и доприноса на овако остварене приходе чланова бирачких одбора физичких лица.

У складу са претходним, изборне комисије градова и општина, у којима се одржавају избори 21. јун 2020. године, донеће одговарајуће одлуке о накнадама, материјалним и другим трошковима везаним за спровођење избора за одборнике.

## 2. Основ за (не)опорезивање и плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање

Када је у питању ОПОРЕЗИВОСТ ове врсте прихода, релевантне су одредбе чл. 9. став 1. тачка 29) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01... 5/20 - усклађени дин. изн. – у даљем тексту: ЗПДГ), којом је прописано да:

„Не плаћа се порез на доходак грађана на примања остварена по основу:

... 29) накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва - до 5.353 динара у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва..."

**НАПОМЕНА:**

■ **Изменама ЗПДГ**, објављеним у "Службеном гласнику РС", бр. 113/17, које су ступиле на снагу од **1. јануара 2018.** године, извршено је следеће:

- у тачки 29) чл. 9. ст. 1, додате су речи: „*изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије,*” – што значи да **изузимање од плаћања пореза на доходак грађана до неопорезивог износа** (који је за чланове изборних комисија... сада 5.353 динара – усклађени износ 1. фебруара 2020. године) **више се не односи на чланове Републичке изборне комисије;**
- у новом чл. 85. новододат је став 12, који гласи: „*Опорезиви приход из става 1. тачка 12) овог члана који физичко лице оствари по основу примања из члана 9. овог закона изнад прописаних неопорезивих износа, чини разлика између оствареног примања и неопорезивог износа.* – што значи да **опорезиви приход који оствари члан бирачког одбора** (за спровођење непосредних избора у граду Београду) **чини разлика између оствареног примања и неопорезивог износа од 5.353 динара** (сада важећи, усклађени износ) **без умањења за нормиране трошкове, (20%)** како је то раније било.

Што се тиче обавезе обрачуна и плаћања ДОПРИНОСА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ, на ова примања **премењују се одредбе члана 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање** ("Сл. гласник РС", бр. 84/04... 5/20 - усклађени дин. изн.), према коме:

*„Основница доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана.”*

### **2.1. Обавезе обрачуна пореза и доприноса по врстама прихода**

Наоснову претходног, **у вези са накнадама за радно ангажовање и накнадама трошкова ангажованих лица** на спровођењем избора, **а који нису запослени код исплатиоца**, можемо закључити да:

**1) МОГУЋНОСТ ИЗУЗИМАЊА ОД ОПОРЕЗИВАЊА пореза на доходак грађана накнада за рад до износа од 5.353 динара на примања могу да остваре само чланови изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва (у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва), али морамо водити рачуна да пропи-**

сани неопорезиви износ накнаде за рад **не могу користити друга ангажована лица** која су укључена у наведене активности.

Међутим, ИЗНОС НАКНАДЕ за рад **који се исплаћује члановима** наведених изборних комисија, бирачких и гласачких одбора... ИЗНАД ПРОПИСАНОГ НЕОПОРЕЗИВОГ ИЗНОСА (5.353 динара) **има порески третман других прихода и подлеже плаћању пореза** на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. ЗПДГ, **као и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање**, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се **и допринос за обавезно здравствено осигурање.**

**2) УКУПАН ИЗНОС НАКНАДА ЗА РАД који се исплаћује СВИМ ДРУГИМ АНГАЖОВАНИМ ЛИЦИМА** која су укључена у ове активности (конкретно за изборе у граду Београду: начелницима и заменицима начелника управа градских општина, запослени у у управама градских општина и друга ангажована лица за обављање стручних, административно-техничких, превозничких, угоститељских и свих других потребних послова), **а који нису чланови** изборних комисија, бирачких и гласачких одбора, **има порески третман других прихода и подлеже плаћању пореза** на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. ЗПДГ, **као и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање**, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се **и допринос за обавезно здравствено осигурање.**

**3) Евентуалне НАКНАДЕ ТРОШКОВА**, које одређене локалне самоуправе накнађују и односе се на рачуне за коришћење мобилног телефона, трошкове превоза и хране и др. **СВИХ АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА НА ПОСЛОВИМА ИЗБОРА (који јесу и који нису чланови** изборних комисија, бирачких и гласачких одбора на спровођењу избора), **имају порески третман других прихода и подлежу опорезивању порезом** на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. ЗПДГ, **и плаћању припадајућих доприноса** за обавезно социјално осигурање, **имајући у виду да се сматра делом накнаде коју остварују по основу радног ангажовања.**

**4) ПРИМАЊЕ физичког лица - ПОСМАТРАЧА** који прате изборе, изборне процедуре и правила, које оствари **по основу накнаде** (покриће) **трошкова превоза и хране, од исплатиоца код кога није у радном односу нити је радно ангажован**, подлеже обрачуна плаћању **само пореза** на доходак грађана, сагласно одредбама чл. 85. и 86. ЗПДГ, али **не и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, јер нису радно ангажовани.**

НАПОМЕНА:

С обзиром на то да су предмет нашег написа накнаде за рад лица који нису запослени код исплатиоца, **подсећамо исплатиоце, а нарочито кориснике јавних средстава, да су дужни са ангажованим лицима закључе уговор** (о ангажовању тј. извршењу одређених послова и радњи на спровођењу избора, других облика непосредног изјашњавања грађана и пописа становништва), као и одговарајућом, прописаном, накнадом за извршење тог посла. **Ово је неопходно учинити јер, у овом случају, ради се о послу који има карактер уговора о делу** у смислу чл. 199. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05... 95/18 – аут. тумачење), који се закључује у писаном облику.

Исто тако, **важно је закључити уговор и због опорезивости, односно плаћања доприноса** за обавезно социјално осигурање, које говори о опорезивости уговорених накнада.

На крају, **корисници јавних средстава**, који су исплатиоци ових накнада, сходно одредбама чл. 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09... 72/19) **могу преузимати обавезе тј. вршити плаћања (само) на основу писаног уговора**. Такође, корисници јавних средстава **морају податке и о овој врсти уговора унети у Регистар** запослених, односно лица ангажованих по уговору, код Управе за трезор.

## 2.2. Мишљења надлежних органа

Ради потврде претходно изнетих ставова, у наставку ћемо пренети **четири мишљења** надлежног органа тј. **Министарства финансија:**

**1) Накнада физичким лицима, која су сагласно прописима у саставу Републичке изборне комисије (председник, чланови, секретар и њихови заменици) и нису у радном односу у тој комисији,** коју им Републичка изборна комисија исплаћује по основу њиховог радног ангажовања на обављању послова за потребе Републичке изборне комисије у периоду између избора као и при спровођењу избора, **подлеже опорезивању порезом на доходак грађана на други приход и плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање, као и накнада трошкова за коришћење мобилног телефона наведеним физичким лицима** (лица у саставу Републичке изборне комисије и лица која за потребе Републичке изборне комисије обављају стручно-административне и друге послове), **има порески третман других прохода који подлеже опорезивању порезом на доходак грађана и**

## плаћању припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање

Мишљење МФ, бр. 011-00-197/2017-04,  
од 15.3.2017. године

"Према наводима у допису, Републичка изборна комисија своје редовне активности као и активности у вези са спровођењем избора обавља у Народној скупштини Републике Србије где се, сагласно члану 2. Пословника Републичке изборне комисије, налази и њено седиште. Указујете да се сва средства Републичке изборне комисије планирају посебно и да су исказана у буџету Народне скупштине као издвојена програмска активност - подршка раду РИК-а (редован рад) и као издвојен пројекат за спровођење избора уколико се врше у текућој буџетској години. Дознака средстава врши се преко основног текућег рачуна Народне скупштине и она се преносе на подрачун Републичке изборне комисије, који потпуно самостално располаже средствима на свим планираним позицијама.

Према одредби члана 85. став 1. тачка 15) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015 - даље: ЗПДГ), осталим приходима у смислу овог закона **сматрају се и други приходи (који по својој природи чине доходак физичког лица) који нису опорезовани по другом основу или нису изузети од опорезивања или ослобођени плаћања пореза по том закону.**

Порез на друге приходе плаћа се по стопи од 20%, која се примењује на основицу коју чини опорезиви приход као бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20% (члан 85. став 4. и члан 86. став 1. ЗПДГ).

Према одредби члана 99. став 1. тачка 8) ЗПДГ, порез на остале приходе утврђује се и плаћа по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода ако је исплатилац правно лице или предузетник.

Порез по одбитку за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако ЗПДГ није друкчије прописано (члан 101. ЗПДГ).

Сагласно одредби члана 6. тачка 17) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015 - даље: ЗДОСО) лице које остварује уговорену накнаду је физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду, односно накнаду за рад (даље: уговорена накнада).

Уговорена накнада је накнада за рад у којој су садржани порез и доприноси који се плаћају на терет лица која остварују ту накнаду (тачка 18) члана 6. ЗДОСО).

Одредбом члана 12. став 1. ЗДОСО прописано је да када осигураник остварује приходе по више различитих основа (радни однос, самостална делатност, уговори и др.), допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање обрачунава се и плаћа по свим тим основима, до износа највише годишње основице доприноса, у складу са овим законом.

Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана (члан 28. ЗДОСО).

Накнада физичким лицима, која су сагласно прописима у саставу Републичке изборне комисије (председник, чланови, секретар и њихови заменици) и нису у радном односу у тој комисији, коју им Републичка изборна комисија исплаћује по основу њиховог радног ангажовања на обављању послова за потребе Републичке изборне комисије у периоду између избора као и при спровођењу избора, подлеже опорезивању порезом на доходак грађана на други приход и плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање. Наведени приход опорезује се по стопи од 20% која се примењује на основицу коју чини опорезиви приход као бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%. По основу наведеног прихода обрачунава се и плаћа допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 26%, а уколико лице није осигурано по другом основу обрачунава се и плаћа и допринос за обавезно здравствено осигурање по стопи од 10,3%.

Накнада физичким лицима, која су у радном односу у Народној скупштини РС а за

потребе Републичке изборне комисије обављају стручно-административне и друге послове, коју им Републичка изборна комисија исплаћује по основу њиховог радног ангажовања на обављању послова за потребе Републичке изборне комисије у периоду између избора као и при спровођењу избора, подлеже опорезивању порезом на доходак грађана на други приход и плаћању доприноса за пензијско инвалидско осигурање.

Накнада трошкова за коришћење мобилног телефона наведеним физичким лицима (лица у саставу Републичке изборне комисије и лица која за потребе Републичке изборне комисије обављају стручно-административне и друге послове), коју им Републичка изборна комисија исплаћује по основу и у вези са њиховим радним ангажовањем на обављању послова за потребе Републичке изборне комисије у периоду између избора као и при спровођењу избора, има порески третман других прохода који подлеже опорезивању порезом на доходак грађана и плаћању припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање, имајући у виду да се сматра делом накнаде коју остварују по основу радног ангажовања."

**2) На примање до висине неопорезивог износа које физичко лице у оквиру истог изборног циклуса оствари по основу накнаде за рад као члан општинске изборне комисије, не плаћа се порез на доходак грађана. Износ који се исплаћује изнад прописаног неопорезивог износа има порески третман других прихода и подлеже плаћању пореза на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. ЗПДГ, као и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање.**

Мишљење МФ, бр. 430-00-193/2016-04,  
од 23.5.2016. године

"Одредбом члана 9. став 1. тачка 29) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015 - даље: ЗПДГ) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног из-

јашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва - до 5.000 динара у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва.

Основица пореза на други приход је опорезиви приход који чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%, сагласно одредби члана 85. став 4. ЗПДГ.

Порез на доходак грађана на друге приходе плаћа се по стопи од 20%, сагласно одредби члана 86. став 1. ЗПДГ.

Одредбом члана 99. став 1. тачка 9) ЗПДГ прописано је да по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђују се и плаћају порези на остале приходе, ако је исплатилац прихода правно лице или предузетник.

Сагласно одредби члана 101. ЗПДГ, порез по одбитку из члана 99. овог закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Одредбом члана 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015 - даље: ЗДОСО) прописано је да се овим законом уређују доприноси за обавезно социјално осигурање (даље: доприноси), обвезници доприноса, основице доприноса, стопе доприноса, начин обрачунавања и плаћања доприноса, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање доприноса.

Одредбом члана 6. тачка 17) ЗДОСО прописано је да лице које остварује уговорену накнаду је физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду, односно накнаду за рад (даље: уговорена накнада).

Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање по основу уговорене накнаде обрачунава се и плаћа по стопи од 26%, сагласно члану 7. став 1. тачка 9) и члану 44. став 1. тачка 1) ЗДОСО, а за лица која нису осигурана по другом основу на уговорену накнаду плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање по стопи од 10,3%, сагласно члану 8. став 1. тачка 16) и члану 44. став 1. тачка 2) тог закона.

Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана (члан 28. ЗДОСО).

Допринос за лица која остварују уговорену накнаду, сагласно одредби члана 57. ЗДОСО, исплатилац је дужан да обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде.

Када осигураник остварује приходе по више различитих основа (радни однос, самостална делатност, уговори и др.), сагласно одредби члана 12. став 1. ЗДОСО, допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање обрачунава се и плаћа по свим тим основима, до износа највише годишње основице доприноса, у складу са тим законом.

Имајући у виду наведено, на примање до висине неопорезивог износа до 5.000 динара које физичко лице у оквиру истог изборног циклуса оствари по основу накнаде за рад као члан општинске изборне комисије, не плаћа се порез на доходак грађана. Износ који се исплаћује изнад прописаног неопорезивог износа има порески третман других прихода и подлеже плаћању пореза на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. ЗПДГ, као и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање."

**3) Новчана накнада коју физичка лица – чланови радних тела општинске изборне комисије, запослена у управи градске општине и која сагласно одредбама закона којима се уређује избор народних посланика, односно локални избори нису чланови општинске изборне комисије, по основу свог радног ангажовања у вези са спровођењем избора остваре од, како наводите, Републичке изборне комисије (исплатилац код кога нису у радном односу), сматра се другим приходом физичког лица сходно одредбама ЗПДГ. На предметну новчану накнаду обрачунавају се и плаћају порез на доходак грађана и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање.**

Мишљење МФ, бр. 430-00-214/2016-04 од 26.5.2016. године

"Одредбом члана 9. став 1. тачка 29) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 -

испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015 - даље: ЗПДГ) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва - до 5.000 динара у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва.

Основица пореза на други приход је опорезиви приход који чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%, сагласно одредби члана 85. став 4. ЗПДГ.

Порез на доходак грађана на друге приходе плаћа се по стопи од 20%, сагласно одредби члана 86. став 1. ЗПДГ.

Према одредби члана 99. став 1. тачка 9) ЗПДГ, по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђује се и плаћа порез на остале приходе, ако је исплатилац прихода правно лице или предузетник.

Сагласно одредби члана 101. ЗПДГ, порез по одбитку из члана 99. овог закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Одредбом члана 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015 - даље: ЗДОСО) прописано је да се овим законом уређују доприноси за обавезно социјално осигурање (даље: доприноси), обвезници доприноса, основице доприноса, стопе доприноса, начин обрачунавања и плаћања доприноса, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање доприноса.

Одредбом члана 6. тачка 17) ЗДОСО прописано је да лице које остварује уговорену накнаду је физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду, односно накнаду за рад (даље: уговорена накнада).

Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање по основу уговорене накнаде обрачунава се и плаћа по стопи од 26%, сагласно члану 7. став 1. тачка 9) и члану 44. став 1. тачка 1) ЗДОСО, а за лица која нису осигурана по другом основу на уговорену накнаду плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање по стопи од 10,3%, сагласно члану 8. став 1. тачка 16) и члану 44. став 1. тачка 2) тог закона.

Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана (члан 28. ЗДОСО).

Допринос за лица која остварују уговорену накнаду, сагласно одредби члана 57. ЗДОСО, исплатилац је дужан да обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде.

Када осигураник остварује приходе по више различитих основа (радни однос, самостална делатност, уговори и др.), сагласно одредби члана 12. став 1. ЗДОСО, допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање обрачунава се и плаћа по свим тим основима, до износа највише годишње основице доприноса, у складу са тим законом.

Одредбом члана 11. став 1. Закона о локалним изборима ("Сл. гласник РС", бр. 129/2007, 34/2010 - одлука УС и 54/2011) прописано је да су органи за спровођење избора изборна комисија јединице локалне самоуправе (даље: изборна комисија) и бирачки одбори.

Изборна комисија, сагласно члану 13. став 1. Закона о локалним изборима, ради у сталном саставу (именовани чланови) и у проширеном саставу (опуномоћени чланови). У проширеном саставу ради од дана утврђивања тог састава до завршетка избора (члан 13. став 2. тог закона).

Изборну комисију у сталном саставу чине председник и најмање шест чланова које именује скупштина јединице локалне самоуправе, на предлог одборничких група у скупштини јединице локалне самоуправе, сразмерно броју одборника а у проширеном саставу - и по један опуномоћени представник подносилаца изборне листе који је предложио најмање две трећине кандидата од укупног броја одборника који се бира (члан 14. став 1. Закона о локалним изборима).

Одредбом члана 57. Закона о локалним изборима прописано је да средства за спровођење избора и финансирање изборне активности за избор одборника скупштине јединице локалне самоуправе обезбеђују се у буџету јединице локалне самоуправе.

Имајући у виду наведено, на примање до висине неопорезивог износа до 5.000 динара које физичко лице у оквиру истог изборног циклуса оствари по основу накнаде за рад као члан општинске изборне комисије, не плаћа се порез на доходак грађана. Износ који се исплаћује изнад прописаног неопорезивог износа има порески третман других прихода и подлеже плаћању пореза на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. ЗПДГ, као и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање.

Новчана накнада коју физичка лица - чланови радних тела општинске изборне комисије, запослена у управи градске општине и која сагласно одредбама закона којима се уређује избор народних посланика, односно локални избори нису чланови општинске изборне комисије, по основу свог радног ангажовања у вези са спровођењем избора остваре од, како наводите, Републичке изборне комисије (исплатилац код кога нису у радном односу), сматра се другим приходом физичког лица сходно одредбама ЗПДГ. На предметну новчану накнаду обрачунавају се и плаћају порез на доходак грађана и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање."

**4) Примање физичког лица - посматрача који прате изборе, изборне процедуре и правила, које оствари по основу накнаде трошкова превоза и хране, од исплатиоца код кога није у радном односу, подлеже плаћању пореза на доходак грађана.**

Мишљење МФ, бр. 430-00-139/2016-04,  
од 11.4.2016. године

"Одредбом члана 9. став 1. тачка 29) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015 и 5/2016 - усклађени дин. изн. - даље: Закон) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва - до 5.000 динара у

оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва.

Према одредби члана 85. став 1. тачка 12) Закона осталим приходима, у смислу овог закона, сматрају се и други приходи физичког лица, који нису опорезиви по другом основу у складу са овим законом, а нарочито накнаде трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца.

Основица пореза на други приход је опорезиви приход који чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%, сагласно одредби члана 85. став 4. Закона.

Порез на доходак грађана на друге приходе плаћа се по стопи од 20%, сагласно одредби члана 86. став 1. Закона.

Одредбом члана 99. став 1. тачка 9) Закона прописано је да по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђују се и плаћају порези на остале приходе, ако је исплатилац прихода правно лице или предузетник.

Сагласно одредби члана 101. Закона, порез по одбитку из члана 99. овог закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Сходно наведеном, имајући у виду наводе у предметном случају, примање физичког лица - посматрача који прате изборе, изборне процедуре и правила, које оствари по основу накнаде трошкова превоза и хране, од исплатиоца код кога није у радном односу, подлеже плаћању пореза на доходак грађана сагласно одредбама чл. 85. и 86. став 1. Закона."

**3. Преглед обрачуна пореза и доприноса за чланове комисија и одбора**

Дакле, на НАКНАДЕ ЗА РАД ЧЛАНОВА ИЗБОРНИХ КОМИСИЈА, осим чланова Републичке изборне комисије, БИРАЧКИХ И ГЛАСАЧКИХ ОДБОРА (у сталном саставу, као и за рад чланова бирачких одбора у проширеном саставу који су именовани на предлог подносилаца изборних листа) за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, односно одборника Скупштине општине/града или скупштине градске општине (у проширеном саставу који су именовани на предлог подносилаца изборних листа) за целокупан изборни циклус – ОБАВЕЗА ОБРАЧУНА И ПЛАЋАЊЕ

ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА, врши се према следећим условима:

- Ако је уговорена **накнада до 5.353,00** динара – онда се НЕ ОБРАЧУНАВАЈУ и не плаћају:
  - **порез** на доходак грађана, сходно одредбама члана 9. став 1. тачка 29) Закона о порезу на доходак грађана, јер уговорени износ накнаде не прелази прописани износ до кога се не плаћа порез на доходак грађана;
  - **доприноси** за обавезно социјално осигурање, сходно одредбама члана 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, јер „не постоји“ опорезиви приход као основица за обрачунавање доприноса.
- Када је уговорена **накнада изнад 5.353,00** динара – онда се **на износ накнаде који прелази неопорезиви износ**, од 5.353,00 динара, ОБРАЧУНАВАЈУ и плаћају:
  - **порез** на доходак грађана **по стопи од 20%**, на основицу која **чини**, сходно одредбама члана 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана, **разлику између оствареног примања и неопорезивог износа од 5.353 динара** (сада важећи, усклађени износ), без умањења за нормиране трошкове од 20% (како је то било раније тј. до 1. јануара 2018. године);
  - **доприноси** за:
    - **обавезно пензијско и инвалидско осигурање (ПИО)** по стопи од **25,5%**, сходно одредбама члана 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
    - **обавезно здравствено осигурање** по стопи од **10,3%**, сходно одредбама члана 44. Закона о доприносима за обавезно, **ако лице није осигурано по другом (примарном) основу.**

**НАПОМЕНА:** Ако је прималац накнаде лице коме је од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, посебним, **Решњем признато право на престанак плаћања доприноса** за обавезно социјално осигурање – онда се (само) **на износ накнаде која прелази неопорезиви износ** од 5.353,00 динара, **обрачунава и плаћа само порез** на доходак грађана по стопи од 20%, на основицу која чини разлику између оствареног примања и неопорезивог износа од 5.353,00 динара, сходно одредбама члана 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана

С обзиром на то да се ради о уговарању нето износа накнаде, подсећамо да је за израчунавање бруто накнаде за обрачун и плаћање припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, **када не постоји право на нормиране трошкове – потребно је применити следеће коефицијенте** (Нето приход за опорезивање / коефицијент):

- **0,800** – када се обрачунава и плаћа **само порез** на доходак грађана;
- **0,545** – када се обрачунавају и плаћају **порез** на доходак грађана, и допринос за ПИО;
- **0,442** – када се обрачунавају и плаћају **порез** на доходак грађана, допринос за ПИО и допринос за **здравствено осигурање.**

#### 4. Примери обрачуна

У наставку ћемо дати примере обрачуна накнада за рад у бирачким одборима чланова бирачких одбора, као и других лица ангажованих на пословима везаним за спровођење непосредних избора у локалној самоуправи.

##### 4.1. Обрачун накнаде за рад чланова бирачких одбора (без права на одбитак нормираних трошкова)

С обзиром на то да су за спровођење избора из нашег примера тј. **Одлуке о накнадама, материјалним и другим трошковима** за спровођење избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 26. април 2020. године (у наставку: Одлука о накнадама, материјалним и другим трошковима) одређени износи накнада за рад у бирачким одборима **у износу од 2.500,00** динара, **председницима и заменицима председника, односно 1.500,00** динара, **члановима и заменицима чланова бирачких одбора** у проширеном саставу, **можемо закључити да НЕ ПОСТОЈИ ОБАВЕЗА ОБРАЧУНА И ПЛАЋАЊА:**

- **ПОРЕЗА** на доходак грађана **јер су утврђени износи**, Одлуком о накнадама, материјалним и другим трошковима, мањи од износа који је утврђен као неопорезив износ (5.353 динара), сходно одредбама чл. 9. став 1. тачка 29) Закона о порезу на доходак грађана;
- **ДОПРИНОСА** за обавезно социјално осигурање, **јер не постоји основица тј. опорезиви приход**, зато што се на ова примања премењују одредбе члана 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање према којем: „*Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана.*“

Код исплате накнада за рад у бирачким одборима у износу од **2.500,00** динара, председнику бирачких одбора, обрачун треба извршити на следећи начин:

Р. бр.	Опис	Износ
1	2	3
1.	<b>Нето припадајућа</b> накнада	<b>2.500,00</b>
2.	Неопорезиви износ накнаде	5.353,00
3.	Део нето приход за опорезивање (р.бр. 1 - 2)	0,00
4.	Коефицијент за прерачун	0,00000000
5.	Бруто приход за опорезивање (р.бр. 3 / 4)	<b>0,00</b>
6.	<b>Бруто опорезиви приход</b> (р.бр. 5 - 6)	<b>0,00</b>
7.	<b>Порез</b> (р.бр. 6 x 20%)	0,00
8.	Допринос за ПИО (р.бр. 6 x 25,5%)	0,00
9.	Допринос за здравствено осигурање ( р.бр. 67 x 10,30%)	0,00
10.	<b>Нето износ дела опорезиве накнаде</b> (р.бр. 5 - 7 - 8 - 9)	0,00
11.	<b>Укупна нето накнада за исплату</b> (р.бр. 1 + р.бр. 10)	<b>2.500,00</b>
12.	<b>Свега трошак</b> за припадајућу накнаду за рад у бирачком одбору (р.бр. 7 + 8 + 9 + 11)	<b>2.500,00</b>

Из претходног обрачуна **закључујемо да:**

- **Испуњени су услови за примену неопорезивог износа** од 5.353,00 динара (чл. 9. тач. 29) ЗПДГ), јер ради се о исплати накнаде **председнику бирачког одбора;**
- **Не обрачунавају се нормирани трошкови**, сходно одредбама чл. 85. ст. 12. ЗПДГ, јер ради се о исплатама накнада изнад неопорезивог износа из чл. 9. ЗПДГ;
- **Није обрачунат порез**, на доходак грађана, **нити доприноси**, за обавезно социјално осигурање, јер **не постоји опорезиви приход** – што је у складу са претходно споменутим одредбама ЗПДГ, односно *Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.*

**Што се тиче рачуноводствене евиденције**, а с обзиром на то да се у овом примеру ради само о исплати нето накнаде председнику бирачког одбора, **њу ћемо приказати у следећем примеру, за начелника управе градске општине, у којем се врши обрачун и исплата (свих) пореза и доприноса.**

**Ако би претпоставили да је Одлуком (града Београда) припада накнада за рад у бирачким одборима у износу од 10.000,00 динара, председнику бирачких одбора, за којег се обрачунавају сви доприноси**, за обавезно социјално осигурање – **обрачун би требао да се изврши на следећи начин:**

Р. бр.	Опис	Износ
1	2	3
1.	<b>Нето припадајућа</b> накнада	<b>10.000,00</b>
2.	Неопорезиви износ накнаде	5.353,00
3.	Део нето приход за опорезивање (р.бр. 1 - 2)	4.647,00
4.	Коефицијент за прерачун	0,44200000
5.	Бруто приход за опорезивање (р.бр. 3 x 4)	<b>10.513,57</b>
6.	<b>Бруто опорезиви приход</b> (р.бр. 5 - 6)	<b>10.513,57</b>
7.	<b>Порез</b> (р.бр. 6 x 20%)	2.102,71
8.	Допринос за ПИО (р.бр. 6 x 25,5%)	2.680,96
9.	Допринос за здравствено осигурање ( р.бр. 67 x 10,30%)	1.082,90
10.	<b>Нето износ дела опорезиве накнаде</b> (р.бр. 5 - 7 - 8 - 9)	4.647,00
11.	<b>Укупна нето накнада за исплату</b> (р.бр. 2 + р.бр. 10)	<b>10.000,00</b>
12.	<b>Свега трошак</b> за припадајућу накнаду за рад у бирачком одбору (р.бр. 7 + 8 + 9 + 11)	<b>15.866,57</b>

#### 4.2. Обрачун накнаде за ангажовање лица који нису чланови бирачких одбора (са правом на одбитак нормираних трошкова)

##### Пример:

За рад П. Петровића, начелника управе градске општине, на пословима везаним за спровођење избора за одборнике у градској општини (града Београда) на чијој територији има 70 бирачких места, закључен је уговор према коме именованом припада једнократна накнада за рад у износу од 30.000,00 динара, сходно одговарајућег одлуци Скупштине града Београда.

Након обављеног целокупног изборног циклуса, извршен је обрачун пореза и доприноса, у складу са законом, као и плаћање и пренос нето накнаде на текући рачун извршиоца, и о томе добијен извод Управе за трезор.

- Обрачун пореза и доприноса, за ангажовање на пословима везаним за спровођење избора, **врши се без права на неопорезиви износ** (као за чланове бирачких одбора, сходно чл. 9. став 1. тачка 29) *Закона о порезу на доходак грађана* – сада 5.353,00 динара), али **са правом на одбитак нормираних трошкова од 20%** (као и "обичан" уговор о делу):

Р. бр.	Опис	Износ
1	2	3
1.	<b>Нето уговорена</b> накнада	<b>30.000,00</b>
2.	Неопорезиви износ накнаде	0,00
3.	Део нето приход за опорезивање (р.бр. 1 - 2)	30.000,00
4.	Коефицијент за прерачун	1,80635838
5.	Бруто приход за опорезивање (р.бр. 3 x 4)	<b>54.190,75</b>
6.	Нормирани трошкови (р.бр. 5 x 20%)	10.838,15
7.	<b>Бруто опорезиви приход</b> (р.бр. 5 - 6)	<b>43.352,60</b>
8.	<b>Порез</b> (р.бр. 7 x 20%)	8.670,52
9.	Допринос за ПИО (р.бр. 7 x 25,5%)	11.054,91
10.	Допринос за <b>здравствено</b> осигурање ( р.бр. 7 x 10,30%)	4.465,32
11.	<b>Нето износ дела опорезиве накнаде</b> (р.бр. 5 - 8 - 9 - 10)	30.000,00
12.	<b>Укупна нето накнада за исплату</b> (р.бр. 2 + р.бр. 11)	<b>30.000,00</b>
13.	<b>Свега трошак</b> за уговорену накнаду (р.бр. 8 + 9 + 10 + 12)	<b>54.190,75</b>

##### Књижење:

Р. бр.	Кonto		Назив субаналитичког конта / Опис	Износ	
	Д	П		Д	П
1)	423591		Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија (Градска изборна комисија)	54.190,75	
		237311	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		30.000,00
		237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		8.670,52
		237511	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		11.054,91
		237611	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		4.465,32
– Евиденција обрачуна уговорене накнаде начелника управе градске општине, на пословима везаним за спровођење избора за одборнике ЈЛС					
2)	237311		Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	30.000,00	
	237411		Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	8.670,52	
	237511		Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	11.054,91	
	237611		Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	4.465,32	
		121112	Текући рачуни		54.190,75
– Плаћени су порез и доприноси, и извршен пренос нето накнаде начелнику управе градске општине, на пословима везаним за спровођење избора за одборнике ЈЛС - Извод Управе за трезор					

#### **4.3. Ознаке врсте прихода, за исплате члановима бирачких и гласачких одбора**

У наставку преносимо ознаке врсте прихода, из Каталога врсте прихода, за накнаде за рад чланова бирачких и гласачких одбора које исплатилац прихода уноси у Образац ППП-ПД - Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима, после измена и допуна Правилника о пореској пријави за порез по одбитку ("Сл. гласник РС", бр. 74/13... 96/19) које су објављене у "Сл. гласник РС", бр. 20/2018, а које су ступиле на снагу 17. марта 2018. године:

Дакле, због измена и допуна Закона о порезу на доходак грађана, које су ступиле на снагу 1. јануара 2018. године (о чему смо дали објашњење у 2. делу овог написа) овим изменама и допунама правилника ДОДАТЕ СУ НОВЕ ознаке врсте прихода **ОВП 635, 636 и 637**, које се примењују на исплате накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, која се исплаћује од 1. јануара 2018. године – **што је сада применљиво:**

635	00	0	Накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, <b>која се исплаћује од 1. јануара 2018. године</b> , када је прималац прихода осигуран по другом основу.
636	00	0	Накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, <b>која се исплаћује од 1. јануара 2018. године</b> , када прималац прихода није осигуран по другом основу.
637	00	0	Накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, <b>која се исплаћује од 1. јануара 2018. године</b> , када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса, јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса.