

TAX HIGHLIGHTS



GODIŠNJI POREZ NA DOHODAK GRAĐANA ZA 2021.
GODINU 2

ANNUAL PERSONAL INCOME TAX FOR THE YEAR
2021 2

GODIŠNJI POREZ NA DOHODAK GRAĐANA ZA 2021. GODINU - obaveza podnošenja poreske prijave

12.04.2022. godine Ministarstvo finansija je objavilo na svom sajtu Objašnjenje u vezi sa godišnjim porezom na dohodak građana za 2021. godinu (u daljem tekstu: Objašnjenje), u kojem se između ostalog navodi kako postoji obaveza podnošenja poreske prijave ukoliko je godišnji zbir oporezivih prihoda koje je poreski obveznik ostvario u 2021. godini veći od propisanog neoporezivog iznosa (RSD 3.268.224).

To znači da je broj poreskih obveznika koji dužni da podnesu poresku prijavu značajno proširen, odnosno, da je, suprotno dosadašnjoj praksi, i lice koje nije u obavezi da plati godišnji porez za 2021. godinu, u obavezi da podnese poresku prijavu, u slučaju da je godišnji zbir njegovih oporezivih prihoda, bez umanjenja za porez i doprinosa plaćenih na teret primaoca prihoda, veći od RSD 3.268.224.

Napominjemo da obaveza u ovom slučaju postoji nezavisno od godina starosti obveznika, što je posebno i naglašeno u Objašnjenju za lica koja su do 31.12.2021. godine imala manje od navršenih 40 godina.

Prema navedenom, poreski obveznik utvrđuje da li je dužan da podnese poresku prijavu za godišnji porez tako što sabira poreske osnovice za sve prihode koji podležu oporezivanju godišnjim porezom, a zatim taj zbir upoređuje sa propisanim neoporezivim iznosom od RSD 3.268.224. Obaveza postoji ukoliko je utvrđeni zbir osnovica veći od neoporezivog iznosa, čak i u slučaju da je poreska obaveza za godišnji porez nula.

Smatramo da će ovakvo tumačenje Ministarstva finansija bespotrebno nametnuti dodatni administrativni teret kako obveznicima, tako i Poreskoj upravi, a bez pozitivnog efekta na prihode države.

ANNUAL PERSONAL INCOME TAX FOR THE YEAR 2021 - obligation for filing of tax return

On 12 April 2022 the Ministry of Finance has published on its website an Explanation regarding the annual personal income tax for 2021 (hereinafter: Explanation), which states, among other things, that there is an obligation to file a tax return if the annual sum of taxable income earned by the taxpayer in 2021 is higher than the prescribed non-taxable amount (RSD 3,268,224).

This means that the number of taxpayers who are required to file a tax return has significantly expanded, ie, that, contrary to current practice, a person who is not obliged to pay annual tax for 2021, is obliged to file a tax return, in case the annual sum of its taxable income, without reduction by tax and contributions paid at the expense of the recipient of income, is higher than RSD 3,268,224.

We note that the obligation in this case exists regardless of the age of the taxpayer, which is especially emphasized in the Explanation for persons who were under 40 years of age on 31 December 2021.

According to the above, the taxpayer determines whether he/she is obliged to file a tax return for annual tax by summation of the tax bases for all revenues subject to annual tax, and then compares that sum with the prescribed non-taxable amount of RSD 3,268,224. An obligation exists if the determined sum of bases is greater than the non-taxable amount, even if the tax liability for the annual tax is zero.

We consider that this interpretation of the Ministry of Finance will unnecessarily impose an additional administrative burden on both taxpayers and the Tax Administration, without a positive effect on state revenues.



Branka Marković
Partner
branka.markovic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 13



Uroš Preočanin
Director
uros.preocanin@bdo.co.rs
+381 64 823 23 99



Dragana Simić
Senior manager
dragana.simic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 79



Ivana Balandžić
Manager
ivana.balandzic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 86



Milena Peković
Manager
milena.pekovic@bdo.co.rs
+381 64 827 23 73

Knez Mihailova 10
11000 Beograd
+381 11 3281 399
tax@bdo.co.rs

Follow us on:



BDO Business Advisory d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.

BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu

Copyright ©2022 BDO. Sva prava zadržana.

www.bdo.co.rs