



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
Сектор за фискални систем  
Број: 011-00-502/2017-04  
13. октобар 2017. године  
Кнеза Милоша 20  
Београд

ИНЖЕЊЕРСКА КОМОРА СРБИЈЕ		
Датум:	Број:	Прил:
19.10.2017.	04-2135	/

## ИНЖЕЊЕРСКА КОМОРА СРБИЈЕ

11000 БЕОГРАД  
Ул. Булевар војводе Мишића 37

Размотрили смо ваш захтев број: 04-1562 од 27. јуна 2017. године, који се односи на порески третман накнаде трошкова по основу службених путовања лицима која нису запослена код исплатиоца, са аспекта закона који уређује опорезивање дохотка грађана и закона који уређује опорезивање добити правних лица.

Према наводима из захтева, Инжењерска комора Србије (у даљем тексту: Комора), као правно лице које је основано у циљу унапређења услова за обављање стручних послова у области просторног и урбанистичког планирања, пројектовања, изградње објеката и других области значајних за планирање и изградњу, ради обављања послова упућује своје чланове, који нису у радном односу у Комори, на службена путовања у земљи и иностранству. Наведена службена путовања чланова Коморе су добровољна и поводом позива упућених Комори за сарадњу од стране других комора, савеза, удружења и других организација. Истичете да чланови Коморе на тим службеним путовањима не остварују било коју другу накнаду по основу те сарадње са наведеним организацијама, али остварују накнаду за ангажовање у органима и телима Коморе, као што су одбори, комисије и сл.

С тим у вези, дајемо одговор:

### Са аспекта Закона о порезу на доходак грађана

Одредбом члана 85. став 1. тачка 12) 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 и 112/15 - у даљем тексту: ЗПДГ) прописано је да се осталим приходима, у смислу овог закона, сматрају 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.

Одредбом члана 85. став 6. тачка 5) ЗПДГ прописано је да, изузетно од става 1. тачка 12) овог члана, порез на друге приходе не плаћа се на документоване накнаде трошкова по основу службених путовања у сврху обављања послова за домаћег исплатиоца, односно лице које упућује на пут, највише до износа тих трошкова који су изузети од плаћања пореза на зараде за запослене по члану 18. став 1. тач. 2) до 4) ЗПДГ, ако се исплата врши физичким лицима, односно за физичка лица која нису запослена код исплатиоца, и то: ако добровољно, односно по позиву сарађују у хуманитарне, здравствене, васпитно-образовне, културне, спортске, научно-истраживачке, верске и друге сврхе, односно сарађују у синдикалним организацијама, привредним коморама, политичким странкама, савезима и удружењима, невладиним и у другим недобитним организацијама, при чему не остварују било коју другу накнаду по основу те сарадње, под којом се не подразумева накнада по основу котизације за учешће.

Имајући у виду поменуте законске одредбе као и наводе из дописа, у случају када правно лице - Комора врши накнаду трошкова по основу службених путовања у земљи члановима Коморе који нису код ње у радном односу (тј. нису у радном односу код Коморе која је исплатилац прихода), а који остварују накнаду за радно ангажовање у органима и телима Коморе (као што су одбори, комисије и сл.), таква накнада трошкова има карактер других прихода физичких лица и подлеже плаћању пореза на доходак грађана сагласно одредби члана 85. ЗПДГ, као и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање. Наиме, с обзиром да чланови Коморе остварују накнаду по основу свог радног ангажовања у Комори, која у себи садржи и накнаду трошкова (у висини цене превозне карте за одређена одредишта - од места из којих чланови долазе до седишта Коморе, према ценовнику БАС а.д. као и дневнице чија се висина обрачунава до висине неопорезивог износа за запослене), на целокупан износ накнаде трошкова обрачунава се порез на други приход и припадајући доприноси.

### **Са аспекта Закона о порезу на добит правних лица**

Одредбом члана 1. став 3. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење и 112/15 – у даљем тексту: ЗПДПЛ) прописано је да је порески обвезник, у складу са овим законом, и друго правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је у складу са законом основано ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (у даљем тексту: недобитна организација).

Недобитном организацијом из става 3. овог члана нарочито се сматрају: установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе; политичка организација; синдикална организација; комора; црква и верска заједница; удружење; фондација и задужбина (члан 1. став 4. ЗПДПЛ).

Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 60/14, 41/15 и 53/15 – у даљем

тексту: Правилник) прописан је садржај пореског биланса за недобитне организације из члана 1. став 3. ЗПДПЛ.

Према члану 2. став 1. тачка 2) Правилника, обвезник који примењује контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно контни оквир за друга правна лица, порески биланс саставља на Обрасцу ПБН 1 – Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно контни оквир за друга правна лица за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_ . године.

Сходно одредбама закона који уређује планирање и изградњу, Комора је правно лице основано тим законом у циљу унапређења услова за обављање стручних послова у области просторног и урбанистичког планирања, пројектовања, изградње објеката и других области значајних за планирање и изградњу, заштите општег и појединачног интереса у обављању послова у тим областима, организовања у пружању услуга у наведеним областима, као и ради остваривања других циљева, при чему средства за рад Комора стиче од чланарине, накнаде за утврђивање испуњености услова за одговорне урбанисте, пројектанте, одговорне извођаче радова, као и одговорне планере, донација, спонзорства, поклона и других извора у складу са законом.

Имајући у виду наведено, Комора (као правно лице) обвезник је пореза на добит правних лица у случају када (у пореском периоду) оствари приходе продајом производа или вршењем услуга уз накнаду (нпр. приходи од продаје робе, од закупнине, од камате и др.), при чему основицу за опорезивање (која се утврђује у пореском билансу) представља разлика између прихода остварених на тржишту и расхода који су настали у вези са остварењем тих прихода. У том случају, Комора на редном броју 1. до 3. Обрасца ПБН 1 исказује приходе остварене на тржишту, а на редном броју 5. до 9. тог обрасца (само) оне расходе који су у вези са остварењем тих прихода.

Сагласно наведеном, уколико је расход који Комора евидентира у својим пословним књигама по основу накнаде трошкова за службена путовања у земљи и дневница члановима (Коморе) који нису код ње у радном односу (а који остварују накнаду за радно ангажовање у органима и телима Коморе као што су одбори, комисије и сл.), везан искључиво за обављање делатности Коморе (дефинисане законом који уређује планирање и изградњу), у том случају, предметни расход не исказује се у пореском билансу (на Обрасцу ПБН 1).

В. Д. ПОМОЋНИКА МИНИСТРА  
  
др Наташа Ковачевић



доставити: Пореској управи