

# AKTUELNI STATISTIČKI PODACI I INFORMACIJE

Ažurirano dana 12.1.2012. godine

## 1. PROSEČNA MESEČNA ZARADA PO ZAPOSLENOM U REPUBLICI SRBIJI ZA 2011. GODINU

• aktuelni podatak - novembar mesec •

Mesec	Ukupno Republika		"Sl. glasnik RS"
	Zarada	Zarada bez poreza i doprinosa	
Decembar 2010.	54.948	39.580	4/2011
Januar 2011.	47.382	34.009	13/2011
Februar 2011.	49.394	35.358	21/2011
Mart 2011.	49.633	35.777	28/2011
April 2011.	54.532	39.298	36/2011
Maj 2011.	49.064	35.362	47/2011
Jun 2011.	54.616	39.322	55/2011
Jul 2011.	54.164	39.127	63/2011
Avgust 2011.	53.285	38.389	71/2011
Septembar 2011.	53.838	38.763	80/2011
Oktobar 2011.	52.944	38.167	89/2011
<b>Novembar 2011.</b>	<b>53.239</b>	<b>38.363</b>	<b>99/2011</b>
Novembar 2011. Decembar 2010.	96,9	96,9	-
Novembar 2011. Novembar 2010.	111,2	111,4	-
Januar-Novembar 2011. Januar-Novembar 2010.	111,2	111,3	-

### Napomena:

Od 1. januara 2011. godine Republički zavod za statistiku više ne objavljuje podatke o zaradi u privredi Republike Srbije. Dok se ne promene odgovarajući propisi koji određena primanja vezuju za ovaj podatak (npr. posebni kolektivni ugovori), **primenjuje se poslednji objavljen podatak, za decembar 2010. godine, koji iznosi 51.165,00 dinara.**

## 2. MINIMALNA ZARADA ZA 2012. GODINU

Mesec	Broj časova rada	Po času - neto	Minimalna neto zarada za mesec	Bruto minimalna zarada za mesec
Januar	176	102,00	17.952	24.358
Februar	168	102,00	17.136	-

### 3. NAJNIŽA OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE\*

- zaposleni i poslodavci, za period od 1.11.2011. do 31.1.2012. iznosi 18.817 dinara

\* Najnižu mesečnu osnovicu doprinosa čini iznos od 35% prosečne mesečne zarade u Republici Srbiji isplaćene u prethodnom kvartalu za koji su objavljeni podaci Republičkog zavoda za statistiku, u skladu sa odredbom člana 37. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011 i 101/2011).

### 4. NAJVIŠA OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE\*

- zaposleni i poslodavci, za period od 1.1.2012. do 31.1.2012. iznosi 266.195 dinara

\* Najvišu mesečnu osnovicu doprinosa čini petostruki iznos prosečne mesečne zarade isplaćene po zaposlenom u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog zavoda za statistiku, a primenjuje se od prvog u narednom mesecu po objavljivanju podatka o prosečnoj mesečnoj zaradi, u skladu sa odredbom člana 42. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011 i 101/2011).

### 5. NAJNIŽA OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE\*

- sveštenici i verski službenici i samostalni umetnici, za period od 1.1.2011. do 31.12.2011. iznosi 17.571 dinar

\* Najnižu mesečnu osnovicu doprinosa čini iznos od 35% prosečne mesečne zarade u Republici Srbiji isplaćene u četvrtom kvartalu prethodne godine, prema objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, u skladu sa odredbom člana 38. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011 i 101/2011).

## 6. FORMULE ZA PRERAČUN NA BRUTO U ZAVISNOSTI OD VISINE NETO ZARADE

Bruto iznos zarade, odnosno minimalne zarade utvrđuje se po sledećim formulama, i to:

AKO JE NETO MESEČNI IZNOS ZARADE, KOJI SE ISPLAĆUJE ZAPOSLENOM:	
• manji od neto najniže osnovice za plaćanje doprinosa, po formuli	
Bruto zarada =	$\frac{\text{Neto zarada} - 877,20 + (\text{najniža osnovica} \times 17,9\%)}{0,88}$
• veći od neto najniže osnovice, a manji od neto najviše osnovice za plaćanje doprinosa, po formuli	
Bruto zarada =	$\frac{\text{Neto zarada} - 877,20}{0,88}$
• veća od neto najviše osnovice za plaćanje doprinosa, po formuli	
Bruto zarada =	$\frac{\text{Neto zarada} - 877,20 + (\text{Najviša osnovica} \times 17,9\%)}{0,88}$
AKO JE NETO MESEČNI IZNOS MINIMALNE ZARADE KOJI SE ISPLAĆUJE ZAPOSLENOM:	
• manji od neto najniže osnovice za plaćanje doprinosa, po formuli	
Bruto MZ =	$\frac{(\text{časovi rada} \times \text{MZ po času}) - 877,20 + (\text{najniža osnovica} \times 17,9\%)}{0,88}$
• veći od neto najniže osnovice, a manji od neto najviše osnovice za plaćanje doprinosa, po formuli	
Bruto MZ =	$\frac{(\text{časovi rada} \times \text{MZ po času}) - 877,20}{0,701}$

## 7. OSNOVICE OSIGURANJA NA KOJE SE OBRAČUNAVA DOPRINOS PIO ZA LICA UKLJUČENA U OBAVEZNO OSIGURANJE za period od 1.11. do 31.1.2012. - "Sl. glasnik RS", br. 80/2011

R. br.	%	Iznos
1.	35%	18.817
2.	40%	21.505
3.	54%	29.031
4.	65%	34.945
5.	80%	43.010
6.	87%	46.773
7.	115%	61.826

R. br.	%	Iznos
8.	127%	68.278
9.	155%	83.331
10.	200%	107.524
11.	300%	161.286
12.	400%	215.048
13.	500%	268.810

## 8. PREGLED USKLAĐENIH NEOPOREZIVIH IZNOSA POJEDINIH PRIMANJA PREMA ZAKONU O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA za period od 1.2.2011. do 31.1.2012. godine

R. br.	OPIS	Neoporezivi iznosi
<b>I</b>	<b>Neoporezivi iznos koji se izuzima iz zarade zaposlenog</b>	
1.	Neoporezivi iznos iz zarade (čl. 15a stav 2. i 101a st. 1, 3, 4. i 5. Zakona)	7.310
<b>II</b>	<b>Neoporezivi iznosi iz člana 9. stav 1. Zakona</b>	
1.	Pomoć u slučaju smrti zaposlenog, člana njegove porodice ili penzionisanog radnika - tačka 9)	50.660
2.	Stipendije i krediti učenika i studenata - tačka 12)	8.685
3.	Naknada za ishranu - hranarina koju sportistima amaterima isplaćuju amaterski sportski klubovi, u skladu sa zakonom kojim se uređuje sport - tačka 13)	7.237
<b>III</b>	<b>Neoporezivi iznosi iz člana 18. stav 1. Zakona</b>	
1.	Naknada troškova prevoza u javnom saobraćaju - tačka 1)	2.895
2.	Dnevnica za službeno putovanje u zemlji - tačka 2)	1.737
3.	Naknada troškova prevoza na službenom putovanju sopstvenim vozilom - tačka 4)	5.066
4.	Solidarna pomoć za slučaj bolesti, zdravstvene rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice - tačka 5)	28.949
5.	Poklon deci zaposlenih, starosti do 15 godina, povodom Nove godine i Božića - tačka 6)	7.237
6.	Jubilarna nagrada zaposlenima, u skladu sa zakonom koji uređuje rad - tačka 7)	14.474
<b>IV</b>	<b>Neoporezivi iznos iz člana 21a Zakona i člana 13. st. 3. i 4. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje</b>	
1.	Premija dobrovoljnog dodatnog penzijskog i invalidskog osiguranja i penzijski doprinos u dobrovoljni penzijski fond (usklađeni iznos se isključuje iz osnovice za porez i iz osnovice za doprinose)	4.343
<b>V</b>	<b>Neoporezivi iznos iz člana 83. stav 5. Zakona</b>	
1.	Pojedinačno ostvaren dobitak od igara na sreću	21.712

## 9. KOEFICIJENT ZA IZRAČUNAVANJE VISINE MESEČNE ZAKUPNINE ZA KORIŠĆENJE STANA U DRUŠTVENOJ, DRŽAVNOJ I SVOJINI GRAĐANA\* U 2011. GODINI

Obračunski period	Koeficijent	"Sl. glasnik RS"
januar-jun	0,156696	7/2011
jul-decembar	0,163125	60/2011

\* Na osnovu odredbi člana 32. Zakona o stanovanju ("Sl. glasnik RS", br. 50/92, 76/92, 84/92 - ispr., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - ispr., 48/94, 44/95 - dr. zakon, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001 i 101/2005 - dr. zakon), Ministar životne sredine, rudarstva i prostornog planiranja utvrđuje koeficijent za izračunavanje visine mesečne zakupnine za korišćenje stanova u društvenoj, državnoj i svojnini građana.

## 10. OTKUPNA CENA STANA PREMA ZAKONU O STANOVANJU\*

**bez korektivnih faktora za zahteve podnete u januaru 2011. godine iznosi 51.165 dinara**

\* Otkupna cena stana utvrđuje se na osnovu prosečne mesečne bruto zarade u privredi Republike u mesecu koji prethodi mesecu u kome je podnet pismeni zahtev za otkup stana, u smislu člana 20. Zakona o stanovanju ("Sl. glasnik RS", br. 50/92, 76/92, 84/92 - ispr., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - ispr., 48/94, 44/95 - dr. zakon, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001 i 101/2005 - dr. zakon), uzimajući u obzir i propisane korektivne faktore.

## 11. REVALORIZACIJA RATA ZA OTPLATU STANOVA

Vreme zaključenja ugovora	Koeficijent	Vreme zaključenja ugovora	Koeficijent
do 1.7.1992. godine	0,100	septembar 2010. godine	0,035
do 30.6.2010. godine	0,060	oktobar 2010. godine	0,025
jul 2010. godine	0,056	novembar 2010. godine	0,007
avgust 2010. godine	0,046	decembar 2010. godine	0,000

### Revalorizacija na dan 30.6.2011. godine

Prema odredbama **Zakona o stanovanju ("Sl. glasnik RS", br. 50/92, 76/92, 84/92 - ispr., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - ispr., 48/94, 44/95 - dr. zakon, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001 i 101/2005 - dr. zakon)**, za ugovore o otkupu stanova zaključene posle 19.7.1994. godine, revalorizacija otplatnih rata vrši se dvaput godišnje, i to za šestomesečne periode: januar-jun i jul-decembar. Revalorizacija rata po ovim ugovorima, u skladu sa članom 23. st. 2. i 3. Zakona o stanovanju, vrši se prema rastu cena na malo u Republici, a najviše do visine rasta prosečne mesečne neto zarade u privredi Republike za obračunski period (uzima se uvek manji iznos). Međutim, kao što je poznato, Republički zavod za statistiku od 1.1.2011. godine više ne objavljuje podatke o kretanju cena na malo, kao ni podatke o prosečnim zaradama u privredi Republike. Pošto Zakon o stanovanju nije promenjen, to znači da ne postoje podaci za utvrđivanje koeficijenta za revalorizaciju rata za otkupljene stanove na dan 30.6.2011. godine. Prema tome:

- 1) Pod 30.6.2011. godine ne vrši se revalorizacija otplatnih rata za stanove otkupljene posle 19.7.1994. godine;
- 2) Plaćanje otplatnih rata od 1.7.2011. godine treba nastaviti u iznosu koji je obveznik utvrdio za period januar-jun 2011. godine.

## 12. INDEKS POTROŠAČKIH CENA U 2011. GODINI

Opis	Index	Opis	Index
Januar 2011.	101,4	Avgust 2011.	100,00
Februar 2011.	101,5	Septembar 2011.	100,2
Mart 2011.	102,6	Oktoobar 2011.	100,4
April 2011.	101,1	Novembar 2011.	100,9
Maj 2011.	100,4	<b>Decembar 2011.</b>	<b>99,3</b>
Jun 2011.	99,7	<u>Decembar 2011.</u> Decembar 2010.	107,0
Jul 2011.	99,5	<u>Januar-Decembar 2011.</u> Januar-Decembar 2010.	111,0

### Napomena:

Republički zavod za statistiku u procesu dostizanja standarda Evropske unije počeo je od 2007. godine sa obračunavanjem i objavljivanjem Indeksa potrošačkih cena po COICOP klasifikaciji koji je osnovna mera inflacije u Evropi. Od 2011. godine prestaje se sa izradom Indeksa cena na malo i Indeksa troškova života, a osnovna mera inflacije biće kretanje potrošačkih cena.

Indeksi potrošačkih cena se definišu kao mera prosečne promene maloprodajnih cena robe i usluga koje se koriste za ličnu potrošnju.

Cene ovih proizvoda i usluga u decembru 2011. godine, u odnosu na novembar 2011. godine, u proseku su snižene za 0,7%. Potrošačke cene u decembru 2011. godine, u odnosu na isti mesec 2010. godine, povećane su za 7,0%, dok prosečan godišnji rast iznosi 11,0%.

Posmatrano po glavnim grupama proizvoda i usluga klasifikovanih prema nameni potrošnje u decembru 2011. godine, u odnosu na prethodni mesec, najveći rast cena zabeležen je u grupama Odeća i obuća i Restorani i hoteli (za po 0,8%) i Nameštaj, pokućstvo i tekuće održavanje (0,4%), dok je pad cena zabeležen u grupama Hrana i bezalkoholna pića (-2,0%) i Zdravstvo (-0,2%).

Cene ostalih proizvoda i usluga nisu se bitnije menjale.

## 13. MESEČNE STOPE ZATEZNE KAMATE

Mesec	Zatezna kamata
Januar	1,2035%
Februar	1,2035%
Mart	1,2035%
April	1,2035%
Maj (zaključno sa 16.5.2011.)	1,2035%
Maj (17.5. - 31.5.2011.)	0,9020%
Jun	0,5000%*
Jul	0,5000%*
Avgust	0,5000%*
Septembar	0,7010%
Oktoibar	0,9020%
Novembar	1,4045%
<b>Decembar</b>	<b>0,5000%*</b>
Januar 2012.	0,5000%**

\* Prema članu 3. stav 3. Zakona o visini stope zatezne kamate ("Sl. list SRJ", br. 9/2001, "Sl. list SGG", br. 1/2003 - Ustavna povelja i "Sl. glasnik RS", br. 31/2011), u mesecu za koji je stopa rasta potrošačkih cena jednaka nuli ili je negativna, mesečna stopa zatezne kamate jednaka je fiksnoj stopi od 0,5% mesečno.

\*\* Podatak se primenjuje do objavljivanja podatka o indeksu potrošačkih cena za januar 2012. godine.

## 14. ESKONTNA STOPA, REFERENTNA KAMATNA STOPA I STOPA KAMATE ZA NEBLAGOVREMENA PLAĆANJA JAVNIH PRIHODA

Izvršni odbor Narodne banke Srbije (dalje: NBS) je na sednici od 8.12.2011. godine **odlučio da smanji referentnu kamatnu stopu za 0,25 procentnih poena, tako da ona od 8.12.2011. iznosi 9,75%.**

Zbog ove promene, od 8.12.2011. godine menjaju se i visine eskontne stope i kamate za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda. U narednoj tabeli dat je pregled kretanja navedenih kamata od početka 2011. godine i njihovi novi iznosi:

## Kretanje kamata u 2011. godini

Period važenja	Referentna kamatna stopa	Kamata za neblagovremeno plaćene javne prihode - na godišnjem nivou -	Eskontna stopa NBS - na godišnjem nivou -
1.1.2011. - 16.1.2011.	11,50%	21,50%	11,50%
17.1.2011. - 9.3.2011.	12,00%	22,00%	12,00%
10.3.2011. - 6.4.2011.	12,25%	22,25%	12,25%
7.4.2011. - 8.6.2011.	12,50%	22,50%	12,50%
9.6.2011. - 6.7.2011.	12,00%	22,00%	12,00%
7.7.2011. - 7.9.2011.	11,75%	21,75%	11,75%
8.9.2011. - 5.10.2011.	11,25%	21,25%	11,25%
6.10.2011. - 9.11.2011.	10,75%	20,75%	10,75%
10.11.2011. - 7.12.2011.	10,00%	20,00%	10,00%
<b>od 8.12.2011.</b>	<b>9,75%</b>	<b>19,75%</b>	<b>9,75%</b>

## Napomena:

1) Eskontna stopa se utvrđuje u visini 100% referentne kamatne stope NBS;

2) Od 1.1.2011. godine kamata za neplaćene i neblagovremeno plaćene javne prihode jednaka je godišnjoj referentnoj stopi centralne emisije banke uvećanoj za deset (10) procentnih poena (shodno članu 75. stav 1. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji).

Naredna sednica Izvršnog odbora NBS održaće se 19.1.2012. godine.

## 15. UČEŠĆE U FINANSIRANJU ZARADA OSOBA SA INVALIDITETOM - ZA 2012. GODINU

Mesec	Visina učešća u finansiranju zarada osoba sa invaliditetom
Januar 2012.	25.582,50
Februar 2012.	25.582,50
Mart 2012.	25.582,50
April 2012.	25.582,50
Maj 2012.	25.582,50
Jun 2012.	25.582,50
Jul 2012.	25.582,50
Avgust 2012.	25.582,50
Septembar 2012.	25.582,50
Oktobar 2012.	25.582,50
Novembar 2012.	25.582,50
Decembar 2012.	25.582,50

### Napomena:

Od 1. januara 2011. godine Republički zavod za statistiku više ne objavljuje podatke o zaradi u privredi Republike Srbije. Dok se ne izmeni zakonska regulativa kojom će se utvrditi način izračunavanja iznosa učešća u finansiranju zarada osoba sa invaliditetom, primenjavaće se poslednji objavljeni podatak, za decembar 2010. godine koji iznosi 51.165,00 dinara.

## 16. VISINA PENALA ZA NEIZVRŠENJE OBAVEZE ZAPOŠLJAVANJA OSOBA ZA INVALIDITETOM

Mesec	Prosečan broj radnih sati u mesecu	Minimalna neto zarada po radnom satu	Visina penala
Januar 2011.	174	95,00	49.590,00
Februar 2011.	174	95,00	49.590,00
Mart 2011.	174	95,00	49.590,00
April 2011.	174	95,00	49.590,00
Maj 2011.	174	95,00	49.590,00
Jun 2011.	174	102,00	53.244,00
Jul 2011.	174	102,00	53.244,00
Avgust 2011.	174	102,00	53.244,00
Septembar 2011.	174	102,00	53.244,00
Oktobar 2011.	174	102,00	53.244,00
Novembar 2011.	174	102,00	53.244,00
Decembar 2011.	174	102,00	53.244,00

### Napomena:

Poslodavac koji ne izvrši obavezu zapošljavanja osoba sa invaliditetom, dužan je da uplati penale u visini tri minimalne zarade (neto) za svaku nezaposlenu osobu sa invaliditetom, mesečno, prilikom isplate zarada i naknada zarade, a najkasnije do 30. u mesecu za prethodni mesec, u skladu sa članom 29. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba sa invaliditetom („Sl. glasnik RS”, br. 36/2009 - dalje: Zakon).

Poslodavac koji je izvršio obavezu zapošljavanja osoba sa invaliditetom u skladu sa Zakonom, odnosno poslodavac koji uplati penale u Budžetski fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, dokazuje izvršenje obaveze dostavljanjem Izveštaja o izvršenju obaveze zapošljavanja osoba sa invaliditetom na Obrascu IOSI, u skladu sa članom 12. Pravilnika o načinu praćenja izvršavanja obaveze zapošljavanja osoba sa invaliditetom i načinu dokazivanja izvršavanja te obaveze („Sl. glasnik RS”, br. 33/2010 i 48/2010 - ispr.).

Prosečan broj radnih sati u mesecu dobija se tako što se ukupan broj radnih sati u godini podeli sa brojem meseci.

Za 2011. godinu prosečan broj radnih sati u mesecu je 174 (2088/12).

Minimalna cena rada utvrđena je Odlukom o visini minimalne zarade za 2011. godinu („Sl. glasnik RS”, br. 35/2011), i to:

- za period januar - maj u iznosu od 95,00 dinara,

- za period jun - decembar u iznosu od 102,00 dinara.

Visina penala koju poslodavac treba da plati ukoliko ne izvrši obavezu zapošljavanja lica sa invaliditetom dobija se kada se prosečan broj radnih sati u mesecu pomnoži sa minimalnom cenom rada i uveća za tri puta.

## 17. PORESKI TRETMAN I USKLAĐENI NEOPOREZIVI IZNOSI ZA ODREĐENA PRIMANJA ZAPOSLENIH I OSTALIH FIZIČKIH LICA

Na bazi prosečne zarade po zaposlenom u novembru 2011. godine

• Ukupno za Republiku Srbiju 53.239,00 dinara

### Napomene:

- 1) Opšti kolektivni ugovor ("Sl. glasnik RS", br. 50/2008, 104/2008 - Aneks I i 8/2009 - Aneks II - dalje: OKU) je 17. maja 2011. godine prestao da važi. Prema tome, počev od 18. maja 2011. godine, poslodavci nisu dužni da primenjuju OKU. To takođe znači da od 18. maja 2011. godine u ostvarivanju prava, obaveza i odgovornosti iz radnog odnosa primenjuje se Zakon o radu, drugi propisi, poseban kolektivni ugovor u grani, odnosno delatnosti u kojoj posluje poslodavac (ako je zaključen), opšti akt (kolektivni ugovor kod poslodavca ili pravilnik o radu), odnosno ugovor o radu.
- 2) Od 1. januara 2011. godine Republički zavod za statistiku više ne objavljuje podatke o zaradi u privredi Republike Srbije. Dok se ne promene odgovarajući propisi koji određena primanja vezuju za ovaj podatak (posebni kolektivni ugovori), primenjuje se poslednji objavljen podatak, za decembar 2010. godine. Poslodavci treba u svojim opštim aktima, odnosno ugovorima o radu, takođe da prilagode svoju regulativu, tako što će navedena lična primanja vezati za neki drugi poznat podatak (npr. prosek zarade na nivou Republike, sopstveni prosek i sl.).

### a) Isplate sa karakterom zarade

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate
MESEČNA NAKNADA ZA ISHRANU U TOKU RADA („TOPLI OBROK“)	Član 118. tačka 5) Zakona o radu („Sl. glasnik RS“, br. 24/2005, 61/2005 i 54/2009)	Prema Zakonu o radu, isplata je obavezna a visina isplate se utvrđuje opštim aktom, odnosno ugovorom o radu. Primer: Ako je poslodavac utvrdio da se „topli obrok“ isplaćuje u visini 20% prosečne mesečne zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, trenutno: $20\% \times 53.239 = 10.647,80$ dinara. Prema članu 4. stav 2. Zakona o platama u državnim organima i javnim službama („Sl. glasnik RS“, br. 34/2001, 62/2006 - dr. zakon, 63/2006 - ispr. dr. zakona i 116/2008 - dr. zakoni), koeficijent kao element plata, sadrži dodatak na ime naknade za ishranu u toku rada.
REGRES ZA GODIŠNJI ODMOR	Član 118. tačka 6) Zakona o radu	Prema Zakonu o radu, isplata je obavezna a visina isplate se utvrđuje opštim aktom, odnosno ugovorom o radu. Primer: Ako je poslodavac utvrdio da se „regres“ isplaćuje u visini jedne prosečne mesečne zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, iznos regresa trenutno je 53.239,00 dinara. Prema članu 4. stav 2. Zakona o platama u državnim organima i javnim službama („Sl. glasnik RS“, br. 34/2001, 62/2006 - dr. zakon, 63/2006 - ispr. dr. zakona i 116/2008 - dr. zakoni), koeficijent kao element plata, sadrži dodatak na ime regresa za korišćenje godišnjeg odmora.
UVEĆANA ZARADA ZA RAD NA DAN PRAZNIKA koji je neradni dan	Član 108. stav 1. tačka 1) Zakona o radu	Prema Zakonu o radu, najmanje 110% na osnovnu zaradu zaposlenog.
UVEĆANA ZARADA ZA RAD NOĆU (između 22.00 i 6.00 časova narednog dana), ako takav rad nije vrednovan prilikom utvrđivanja osnovne zarade	Član 108. stav 1. tačka 2) Zakona o radu	Prema Zakonu o radu, najmanje 26% na osnovnu zaradu zaposlenog.
UVEĆANA ZARADA ZA RAD U SME-NAMA, ako takav rad nije vrednovan prilikom utvrđivanja osnovne zarade	član 108. stav 1. tačka 2) Zakona o radu	Najmanje 26% na osnovnu zaradu zaposlenog.
UVEĆANA ZARADA ZA PREKOVRE-MENI RAD	član 108. stav 1. tačka 3) Zakona o radu	Najmanje 26% na osnovnu zaradu zaposlenog.

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate
UVEĆANA ZARADA PO OSNOVU VREMENA PROVEDENOG NA RADU („minuli rad“)	član 108. stav 1. tačka 4) Zakona o radu	Prema Zakonu o radu, 0,4% za svaku punu godinu rada ostvarenu u radnom odnosu na osnovnu zaradu zaposlenog.
TERENSKI DODATAK (dnevna naknada zaposlenog za povećane troškove rada i boravka na terenu)	nije propisan Zakonom o radu, ali ga poslodavci mogu utvrditi svojim opštim aktom, odnosno ugovorom o radu, na osnovu člana 105. stav 3. Zakona o radu	Prema Zakonu o radu, u visini koji se predviđi opštim aktom, odnosno ugovorom o radu. Primer: Ako je poslodavac utvrdio da se terenski dodatak isplaćuje u visini 3% prosečne mesečne zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, iznos terenskog dodatka je $53.239 \times 3\% = 1.597,17$ dinara.
DRUGI SLUČAJEVI u kojima je poslodavac utvrdio pravo zaposlenog na UVEĆANU ZARADU (posebni uslovi rada, rad nedeljom, rad u drugoj smeni i sl.)	član 108. stav 3. Zakona o radu	Prema opštem aktu, odnosno ugovoru o radu kod poslodavca.
DODATAK ZA ODVOJENI ŽIVOT	nije propisan Zakonom o radu, ali ga poslodavci mogu utvrditi svojim opštim aktom, odnosno ugovorom o radu, na osnovu člana 120. stav 1. tačka 4) Zakona o radu	Prema opštem aktu, odnosno ugovoru o radu kod poslodavca.
OSTALE ISPLATE SA KARAKTEROM ZARADE: • davanja zaposlenima u robi ili novcu za praznike; • stimulativna otpremnina pri sporazumnom prestanku radnog odnosa ili otkaza od strane zaposlenog (čl. 177. i 178. Zakona o radu); • sva druga primanja koja nisu izuzeta iz zarade shodno članu 105. stav 3. Zakona o radu.	član 105. stav 3, čl. 177. i 178. Zakona o radu	Prema opštem aktu, odnosno ugovoru o radu kod poslodavca.

Sva primanja navedena u prethodnoj tabeli imaju karakter zarade, pa se na njih plaća: porez po stopi od 12%, doprinosi za obavezno socijalno osiguranje na teret zaposlenog po zbirnoj stopi od 17,9%, doprinosi za obavezno socijalno osiguranje na teret poslodavca po zbirnoj stopi od 17,9% i članarina komorama.

### b) Isplate sa karakterom naknade troškova zaposlenima

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
NAKNADA TROŠKOVA ZA DOLAZAK I ODLAZAK SA RADA	član 118. stav 1. tačka 1) Zakona o radu i član 3. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika („Sl. glasnik RS“, br. 98/2007 - prečišćen tekst)	Prema Zakonu o radu, u visini cene prevozne karte u javnom saobraćaju. Državnom službeniku i namešteniku naknađuju se troškovi prevoza za dolazak na rad i za odlazak s rada u visini cene mesečne pretplatne karte u gradskom, prigradskom, odnosno međugradskom saobraćaju.	Ne oporezuje se do visine cene mesečne pretplatne karte, odnosno do visine stvarnih troškova prevoza ako ne postoji mogućnost da se obezbedi mesečna pretplatna karta, a najviše do 2.895 dinara (član 18. stav 1. tačka 1) Zakona o porezu na dohodak građana) a na iznos preko toga plaća se porez po stopi od 12%.

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
DNEVNICE ZA SLUŽBENO PUTOVANJE U ZEMLJI	<p>član 118. stav 1. tačka 2) Zakona o radu, Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u osnovnim i srednjim školama, domovima učenika, Poseban kolektivni ugovor za visoko obrazovanje, član 9. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika</p>	<p>Prema Zakonu o radu, do visine propisane opštim aktom, odnosno ugovorom o radu kod poslodavca.</p> <p>Za zaposlene u osnovnim i srednjim školama i domovima učenika: 5% prosečne mesečne zarade po zaposlenom u Republici, trenutani iznos je  <math>5\% \times 53.239 = 2.661,95</math> dinara.</p> <p>Za zaposlene u visokom obrazovanju: 5% prosečne mesečne zarade po zaposlenom u Republici, trenutani iznos je:  <math>5\% \times 53.239 = 2.661,95</math> dinara.</p> <p>Državnom službeniku i namešteniku isplaćuje se dnevnicu za službeno putovanje u zemlji koja iznosi 5% prosečne mesečne zarade po zaposlenom u privredi Republike, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike na dan polaska na službeno putovanje (trenutno na bazi podatka za decembar 2010. godine: <math>5\% \times 51.165 = 2.558,25</math> dinara), a ako mu je obezbeđena besplatna ishrana, dnevnicu za službeno putovanje u zemlji umanjuje se za 80%.</p>	<p>Ne oporezuje se po jednoj dnevnicu do 1.737 dinara (član 18. stav 1. tačka 2) Zakona o porezu na dohodak građana) a na iznos preko toga plaća se porez po stopi od 12%.</p>
NAKNADA TROŠKOVA SMEŠTAJA NA SLUŽBENOM PUTU (zemlja i inostranstvo)	<p>član 118. stav 1. tač. 2) i 3) Zakona o radu i čl. 8. i 19. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika</p>	<p>Prema Zakonu o radu, do visine propisane opštim aktom, odnosno ugovorom o radu kod poslodavca.</p> <p>Državnom službeniku i namešteniku naknađuju se troškovi smeštaja u zemlji prema priloženom hotelskom računu za prenočište i doručak, izuzev za prenočište i doručak u hotelu prve kategorije (pet zvezdica), a ako su mu obezbeđeni besplatno prenočište i doručak ne naknađuju se troškovi smeštaja.</p> <p>Državnom službeniku i namešteniku na službenom putovanju u inostranstvo naknađuju se troškovi smeštaja u visini plaćenog hotelskog računa za prenočište i doručak, izuzev za prenočište i doručak u hotelu prve kategorije (pet zvezdica), kad se naknađuju troškovi smeštaja u iznosu koji je jednak iznosu dnevnice.</p>	<p>Ne oporezuje se do visine troškova prema priloženom računu (član 18. stav 1. tačka 3) Zakona o porezu na dohodak građana), bez obzira na kategoriju smeštaja.</p>
NAKNADA TROŠKOVA PREVOZA NA SLUŽBENOM PUTU (zemlja i inostranstvo)	<p>član 118. stav 1. tač. 2) i 3) Zakona o radu i član 11. stav 1. i član 26. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika</p>	<p>Priznaju se u celini prema podnetim računima.</p> <p>Državnom službeniku i namešteniku naknađuju se:</p> <p>a) za službeni put u zemlji, troškovi prevoza od mesta rada do mesta gde treba da se izvrši službeni posao i za povratak do mesta rada, u visini stvarnih troškova prevoza u javnom saobraćaju;</p> <p>b) za službeni put u inostranstvo, u visini cene iz putničke tarife za prevoz sredstvom one vrste i razreda koji se, prema nalogu za službeno putovanje, koristi.</p>	<p>Ne oporezuje se do visine podnetih računa prevoznika u javnom saobraćaju (član 18. stav 1. tačka 4) Zakona o porezu na dohodak građana).</p>
DNEVNICA ZA SLUŽBENI PUT U INOSTRANSTVO	<p>član 118. stav 1. tačka 3) Zakona o radu</p>	<p>Najmanje u visini utvrđenoj posebnim propisima.</p>	<p>Ne oporezuje se do iznosa propisanog Uredbom o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika.</p>

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
NAKNADA ZA KORIŠĆENJE SOPSTVENOG AUTOMOBILA U SLUŽBENE SVRHE (u zemlji i inostranstvu)	član 118. stav 1. tač. 2) i 3) Zakona o radu i član 11. stav 2. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	Prema Zakonu o radu utvrđuje se opštim aktom ili ugovorom o radu kod poslodavca. Državnom službeniku ili namešteniku koji, po pismenom odobrenju ovlašćenog lica, koristi sopstveni automobil isplaćuje se naknada od 10% propisane cene za litar pogonskog goriva po pređenom kilometru.	Ne oporezuje se do 30% cene litra super benzina po pređenom kilometru, najviše do 5.066 dinara mesečno (član 18. stav 1. tačka 4) Zakona o porezu na dohodak građana) a preko tog iznosa plaća se porez po stopi od 12%.
TERENSKI DODATAK - za državne službenike i nameštenike	član 44. stav 1. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	Državnom službeniku i namešteniku isplaćuje se naknada troškova rada i boravka na terenu (terenski dodatak) koja iznosi 3% prosečne mesečne zarade zaposlenog u privredi Republike prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike na dan isplate (na bazi podatka za decembar 2010. godine: $51.165 \times 3\% = 1.534,95$ dinara). Ako za rad i boravak na terenu nisu obezbeđeni besplatni smeštaj i ishrana, terenski dodatak uvećava se za troškove smeštaja i ishrane: za troškove smeštaja - najviše do iznosa naknade za troškove smeštaja na službenom putovanju u zemlji a za troškove ishrane - najviše za dnevnicu za službeno putovanje u zemlji.	U skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 7.10.2011. godine, ova isplata ima karakter troškova, pa se na nju ne obračunavaju porez i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje
DODATAK ZA ODVOJENI ŽIVOT - za državne službenike i nameštenike	član 45. do 49. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	Državnom službeniku i namešteniku naknađuju se troškovi za odvojeni život od porodice ako zbog toga što je premešten u drugo mesto rada koje je više od 30 km udaljeno i od mesta njegovog prebivališta i od prethodnog mesta rada, živi odvojeno od porodice, a nema rešeno stambeno pitanje u novom mestu rada, a mesečna naknada troškova za odvojeni život od porodice iznosi 75% prosečne mesečne zarade po zaposlenom u privredi Republike, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike na dan isplate (na bazi podatka za decembar 2010. godine: $51.165 \times 75\% = 38.373,75$ dinara).	U skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 7.10.2011. godine, ova isplata ima karakter troškova, pa se na nju ne obračunavaju porez i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje
NAKNADA TROŠKOVA SMEŠTAJA I ISHRANE ZA RAD I BORAVAK NA TERENU, ako poslodavac nije zaposlenom obezbedio smeštaj i ishranu bez naknade	član 118. stav 1. tačka 4) Zakona o radu i član 44. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	Utvrđuje se opštim aktom ili ugovorom o radu kod poslodavca, u visini troškova smeštaja i ishrane. Državnom službeniku i namešteniku, ako za rad i boravak na terenu nisu obezbeđeni besplatni smeštaj i ishrana, terenski dodatak se uvećava za troškove smeštaja i ishrane, prema priloženom hotelskom računu za prenočište i doručak, izuzev za prenočište i doručak u hotelu prve kategorije (pet zvezdica), i za ishranu u visini dnevnice u zemlji.	Ne plaćaju se poreske obaveze.
NAKNADA TROŠKOVA PRIVREMENOG ILI TRAJNOG PREMEŠTAJA U DRUGO MESTO RADA DRŽAVNOG SLUŽBENIKA I NAMEŠTENIKA (troškovi selidbe, troškovi posete porodici)	čl. 46. i 47. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	1. Troškovi selidbe nadoknađuju se: - troškovi prevoza pokućstva - u visini koja odgovara najekonomičnijem prevozu stvari, prema tarifi prevoznika; - troškovi pakovanja pokućstva - u paušalnom iznosu od 5.000 dinara. 2. Troškovi prevoza radi posete porodici - najviše za četiri putovanja mesečno, naknađuju se u visini stvarnih troškova prevoza u međugradskom saobraćaju.	Ove isplate imaju karakter naknade troškova, pa se na njih ne obračunavaju nikakve poreske obaveze.

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
NAKNADA TROŠKOVA SELIDBE U IN-OSTRANSTVO ZA DRŽAVNE SLUŽBENIKE I NAMEŠTENIKE	čl. 37. do 42. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	Prema uslovima iz čl. 37. do 42. Uredbe.	Neoporezivo do iznosa isplate prema čl. 37. do 42. Uredbe.
NAKNADA TROŠKOVA POGREBNIH USLUGA ZAPOSLENOM u slučaju smrti člana uže porodice, a članovima uže porodice u slučaju smrti zaposlenog	član 119. stav 1. tačka 2) Zakona o radu	Prema Zakonu o radu, poslodavac je dužan da isplati zaposlenom naknadu troškova pogrebnih usluga u slučaju smrti člana uže porodice, a članovima uže porodice u slučaju smrti zaposlenog, u visini pogrebnih usluga. Za zaposlene u državnim organima, u visini troškova pogrebnih usluga.	Ne oporezuje se do 50.660 dinara (član 9. stav 1. tačka 9) Zakona o porezu na dohodak građana) a iznos preko toga oporezuje se po stopi od 20% po odbitku 20% normiranih troškova.
POMOĆ PORODICI ZA SLUČAJ SMRTI PENZIONISANOG RADNIKA	član 120. tačka 1) Zakona o radu	Isplaćuje se ukoliko je opštim aktom ili ugovorom o radu poslodavac utvrdio pravo na ovu pomoć	Ne oporezuje se do 50.660 dinara (član 9. stav 1. tačka 9) Zakona o porezu na dohodak građana) a iznos preko toga oporezuje se po stopi od 20% po odbitku 20% normiranih troškova.
SOLIDARNA POMOĆ ZA SLUČAJ BOLESTI, zdravstvene rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice	član 120. tačka 1) Zakona o radu	Poslodavac opštim aktom ili ugovorom o radu može da utvrdi pravo na ovu isplatu, ali nije obavezan.	Ne oporezuje se do 28.949 dinara (član 18. stav 1. tačka 5) Zakona o porezu na dohodak građana), a na iznos preko toga plaća se porez po stopi od 12%.
SOLIDARNA POMOĆ ZAPOSLENOM ZA SLUČAJ SMRTI DRUGIH ČLANOVA PORODICE ZAPOSLENOG (koji nisu bračni drug, deca, roditelji, usvojenik i usvojilac zaposlenog)	član 120. tačka 1) Zakona o radu	Poslodavac opštim aktom ili ugovorom o radu može da utvrdi pravo na ovu isplatu, ali nije obavezan.	Na ceo iznos isplate plaća se porez po stopi od 12%.
DRUGI POJEDINAČNI VIDOVI SOLIDARNE POMOĆI zaposlenima po namenu koje poslodavac utvrdi svojim aktom	član 120. tačka 1) Zakona o radu	Utvrđuje se konkretno po kriterijumima i iznosima opštim aktom ili ugovorom o radu kod poslodavca.	Na ceo iznos plaća se porez po stopi od 12%.
SOLIDARNA POMOĆ PORODICI LICA KOJE NIJE ZAPOSLENO KOD POSLODAVCA	član 120. tačka 1) Zakona o radu	Poslodavac opštim aktom ili ugovorom o radu može da utvrdi pravo na ovu isplatu, ali nije obavezan.	Prema članu 85. Zakona o porezu na dohodak građana, na ceo iznos isplate plaća se samo porez po stopi od 20% po umanjenju za 20% normiranih troškova.

**c) Druga primanja zaposlenih**

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
OTPREMNINA PRI ODLASKU U PENZIJU	član 119. stav 1. tačka 1) Zakona o radu i član 51. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	Prema Zakonu o radu, najmanje u visini tri prosečne zarade u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku (trenutno: $3 \times 53.239 = 159.717$ dinara) Državnom službeniku ili namešteniku koji odlazi u penziju isplaćuje se otpremnina u visini jedne i po plate koju bi ostvario za mesec koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, s tim što ona ne može biti niža od tri prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike na dan isplate (trenutno: $3 \times 53.239 = 159.717$ dinara) Za zaposlene u javnim službama (zdravstvo, obrazovanje, nauka, kultura, socijalna zaštita i dr.), najmanje u visini tri prosečne zarade u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike (trenutno: $3 \times 53.239 = 159.717$ dinara)	Ne oporezuje se do iznosa trostruke mesečne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici, prema poslednjem podatku ( $3 \times 53.239 = 159.717$ ) (član 9. stav 1. tačka 18) Zakona o porezu na dohodak građana), a na iznos preko toga plaća se porez po stopi od 20% na osnovicu umanjenu za 20% normiranih troškova.
JUBILARNA NAGRADA	član 120. tačka 1) Zakona o radu	Prema Zakonu o radu, isplaćuje se u skladu sa opštim aktom, odnosno ugovorom o radu.	Ne oporezuje se do 14.474 dinara godišnje (član 18. stav 1. tačka 7) Zakona o porezu na dohodak građana), a na iznos preko tog iznosa se plaća porez po stopi od 12%.
OTPREMNINA PRI OTKAZU UGOVORA O RADU AKO USLED TEHNOLOŠKIH, EKONOMSKIH ILI ORGANIZACIONIH PROMENA PRESTANE POTREBA ZA OBAVLJANJEM ODREĐENOG POSLA ILI DOĐE DO SMANJENJA POSLA	Član 158. u vezi sa članom 179. tačka 9) i član 159. Zakona o radu	Isplaćuje se u visini utvrđenoj opštim aktom ili ugovorom o radu, a ne može biti niža od zbira trećine zarade zaposlenog za svaku navršenu godinu rada u radnom odnosu za prvih 10 godina provedenih u radnom odnosu i četvrtine zarade zaposlenog za svaku narednu navršenu godinu rada u radnom odnosu preko 10 godina provedenih u radnom odnosu. Zaradom se smatra prosečna mesečna zarada zaposlenog isplaćena za poslednja tri meseca koja prethode mesecu u kojem se isplaćuje otpremnina.	Neoporezivo do najnižih iznosa isplate iz prethodne kolone (član 9. stav 1. tačka 19) Zakona o porezu na dohodak građana) a preko tog iznosa plaća se porez po stopi od 20% po umanjenu za 20% normiranih troškova.
JEDNOKRATNA NOVČANA NAKNADA ZAPOSLENIMA za čijim je radom prestala potreba	Odeljak IV Odluke o utvrđivanju Programa za rešavanje viška zaposlenih u procesu racionalizacije, restrukturiranja i pripreme za privatizaciju („Sl. glasnik RS”, br. 64/2005, 89/2006, 85/2008, 90/2008 - ispr. i 15/2009)	Prema Programu, zaposleni se opredeljuje za jednu od sledećih isplata: 1) deset prosečnih zarada u privredi Republike (trenutno na bazi podatka za decembar 2010. godine - 511.650 dinara) za zaposlene koji imaju više od 10 godina staža osiguranja, ili 2) u visini dinarske protivvrednosti 100 evra po godini staža osiguranja, ili 3) otpremnina u skladu sa članom 158. Zakona o radu	Ne oporezuje se do isplaćenog iznosa iz prethodne kolone, a za lica starija od 50 godina života - bez ograničenja iznosa (član 9. stav 1. tačka 20) Zakona o porezu na dohodak građana) a na iznos preko neoporezivog plaća se porez po stopi od 20% po umanjenu za 20% normiranih troškova.
POSEBNA NOVČANA NAKNADA ZAPOSLENIMA ZA ČIJIM JE RADOM PRESTALA POTREBA, a kojima do ispunjavanja prvog uslova za ostvarivanje prava na penziju nedostaje do pet godina	Odeljak IV stav 3. Programa za rešavanje viška zaposlenih u procesu racionalizacije, restrukturiranja i pripreme za privatizaciju	Isplaćuje se u iznosu koji predstavlja zbir šestostruke prosečne mesečne zarade ostvarene u privredi Republike, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike i proizvoda preostalog broja meseci do ispunjavanja prvog uslova za ostvarivanje prava na penziju i 60% prosečne mesečne zarade ostvarene u privredi Republike, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.	Ne oporezuje se do isplaćenog iznosa iz prethodne kolone, a za lica starija od 50 godina života - bez ograničenja iznosa (član 9. stav 1. tačka 20. Zakona o porezu na dohodak građana).

Vrsta isplate	Osnov isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
OTPREMNINA DRŽAVNOM SLUŽBENIKU kome prestane radni odnos zbog protoka šest meseci otkad je postao neraspoređen i namešteniku kome je otkazan ugovor o radu jer ne postoji nijedno radno mesto na koje može biti premešten ili raspoređen	član 50. Uredbe o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika i nameštenika	Isplaćuje se za svaku navršenu godinu rada u radnom odnosu u visini trećine njegove plate, s tim da se platom smatra njegova prosečna mesečna plata koja mu je isplaćena za poslednja tri meseca koja prethode mesecu u kome je doneseno rešenje kojim je utvrđeno da je postao neraspoređen, odnosno rešenje o otkazu ugovora o radu.	Ne oporezuje se do isplaćenog iznosa iz prethodne kolone, a preko tog iznosa plaća se porez po stopi od 20% po odbitku 20% normiranih troškova.
POMOĆ ZBOG UNIŠTENJA ILI OŠTEĆENJA IMOVINE usled elementarnih nepogoda ili drugih vanrednih događaja	član 9. stav 1. tačka 10) Zakona o porezu na dohodak građana	U skladu sa aktom poslodavca, a ne više od iznosa stvarne štete.	Ne plaća se porez na ceo iznos prema uslovima iz člana 2. Pravilnika o ostvarivanju prava na poreska izuzimanja za primanja po osnovu pomoći zbog uništenja ili oštećenja imovine, organizovane socijalne i humanitarne pomoći, stipendija i kredita učenika i studenata, hranarina sportista amatera i prava na poresko oslobođenje za primanja po osnovu solidarne pomoći za slučaj bolesti („Sl. glasnik RS”, br. 31/2001 i 5/2005), u suprotnom, na ceo iznos pomoći plaća se porez po stopi od 20% po umanjenju 20% normiranih troškova.

#### d) Isplate licima koja nisu zaposlena kod poslodavca

Vrsta isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
STIPENDIJE I KREDITI UČENIKA srednjih škola i studenata viših škola i fakulteta	U skladu sa ugovorom poslodavca i korisnika.	Ne oporezuje se do 8.685 dinara mesečno (član 9. stav 1. tačka 12) Zakona o porezu na dohodak građana) a preko tog iznosa plaća se porez po stopi od 20% po umanjenju 20% normiranih troškova.
STIPENDIJE I KREDITI UČENIKA osnovnih škola - ako je staralac lice van radnog odnosa kod isplatioca	U skladu sa ugovorom poslodavca i korisnika.	Isplata ima karakter drugih prihoda i na ceo iznos se plaća porez po stopi od 20% po umanjenju 20% normiranih troškova.
STIPENDIJE I KREDITI UČENIKA osnovnih škola - ako je staralac lice zaposleno kod isplatioca	U skladu sa ugovorom poslodavca i korisnika.	Isplata ima karakter zarade, na ceo iznos plaća porez po stopi od 12% i doprinosi kao na zaradu
HRANARINA I STIPENDIJE koje sportistima isplaćuju amaterski sportski klubovi	Prema propisima kojima se uređuje sport.	Ne oporezuje se do 7.237 dinara mesečno (član 9. stav 1. tačka 13) Zakona o porezu na dohodak građana) a preko tog iznosa plaća se porez po stopi od 20% po umanjenju za 20% normiranih troškova.
DNEVNICA I OSTALI TROŠKOVI SLUŽBENOG PUTA (prevoz, prenočište) LICIMA KOJA NISU U RADNOM ODNOSU KOD POSLODAVCA	Do visine propisane opštim aktom kod poslodavca.	Na ceo iznos isplate plaća se porez po stopi od 20% na osnovicu koju čini bruto ugovoren prihod umanjen za 20% normiranih troškova i doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje na teret izvršioca poslova po stopi od 22% na osnovicu na koju se plaća porez na dohodak građana (ne primenjuje se najniža osnovica - Tumačenje Ministarstva rada, zapošljavanja i socijalne politike br. 414-00-10/2005-07 od 20.6.2005. godine).

Vrsta isplate	Način izračunavanja i iznos isplate	Poreski tretman
NOVČANA NAKNADA ČLANU UPRAVNOG ILI NADZORNOG ODBORA	Isplaćuje se u skladu sa aktom poslodavca.	Ima karakter „drugih prihoda” - plaća se porez po stopi od 20% na bruto naknadu umanjenu za 20% normiranih troškova, a na istu osnovicu se obračunava doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje po stopi od 22% (ako je član odbora osiguran po drugom osnovu). Ako član odbora nije osiguran po drugom osnovu, na naknadu se plaća i doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 12,3%, na osnovicu na koju se plaća porez. Ako je član odbora samostalni umetnik ili strani državljanin, plaća se porez po stopi od 20% na bruto naknadu umanjenu za 20% normiranih troškova.
ISPLATA POMOĆI PENZIONISANIM RADNICIMA (regres, jubilarna nagrada, pokloni za praznike)	Isplaćuje se u skladu sa aktom poslodavca.	Ima karakter „drugih prihoda” - porez je 20% na bruto isplatu umanjenu za 20% normiranih troškova.
NAKNADA KOJU NADLEŽNI DRŽAVNI ORGAN ISPLAĆUJE VOJNICIMA (na služenju vojnog roka u Vojsci i u civilnoj službi), studentima vojnih akademija, učenicima srednjih vojnih škola i slušaocima škola za rezervne vojne oficire (član 9. stav 1. tačka 22) Zakona o porezu na dohodak građana)	U skladu sa propisima kojima je uređena Vojska Srbije.	Isplata novčanih naknada licu na civilnom služenju vojnog roka se ne oporezuje ali prema članu 34. stav 2. Zakona o civilnoj službi („Sl. Glasnik RS” broj 88/2009), lice u civilnoj službi ima pravo i na zdravstvenu zaštitu, zdravstveno osiguranje i prava usled povrede na radu
NAKNADE KOJE SE ISPLAĆUJU STUDENTIMA VISOKOŠKOLSKE USTANOVE OSNOVANE ZA OSTVARIVANJE STUDIJSKIH PROGRAMA ZA POTREBE POLICIJSKOG OBRAZOVANJA (član 9. stav 1. tačka 23) Zakona o porezu na dohodak građana)	U skladu sa propisima kojima se uređuju unutrašnji poslovi.	Ne oporezuje se.
PRIMANJA OSTVARENA PO OSNOVU PREMIJA, SUBVENCIJA, REGRESA I DRUGIH SREDSTAVA koja se u svrhu podsticanja razvoja poljoprivrede, iz budžeta Republike, autonomne pokrajine i lokalne samouprave plaćaju, odnosno isplaćuju na poseban namenski račun obveznicima poreza na prihode od poljoprivrede i šumarstva, odnosno poljoprivrednicima upisanim u Registar poljoprivrednih gazdinstava (član 9 stav 1. tačka 24. Zakona o porezu na dohodak građana)	U skladu sa posebnim propisima.	Ne oporezuje se.
PDV NADOKNADE, KOJE SE ISPLAĆUJU LICIMA KOJA SU OBVEZNICI POREZA NA PRIHODE OD POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA NA KATAstarski PRIHOD, NOSIOCI ILI ČLANOVI POLJOPRIVREDNOG GAZDINSTVA	U skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrednost	Ne oporezuje se (član 9. stav 1. tačka 25) Zakona o porezu na dohodak građana)
NAGRADA UČENICIMA I STUDENTIMA OSTVARENIM ZA POSTIGNUTE REZULTATE TOKOM ŠKOLOVANJA I OBRAZOVANJA, KAO I OSVOJENIH NA TAKMIČENJIMA U OKVIRU OBRAZOVNOG SISTEMA		Ne oporezuje se (član 9. stav 1. tačka 26) Zakona o porezu na dohodak građana)
NAKNADA TROŠKOVA VOLONTIRANJA KOJU OSTVARUJE VOLONTER	U skladu sa zakonom koji uređuje volontiranje	Ne oporezuje se (član 9. stav 1. tačka 27) Zakona o porezu na dohodak građana)
JEDNOKRATNA NOVČANA NAKNADA IZ PROGRAMA REŠAVANJA VIŠKOVA ZAPOSLENIH U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE I GRADSKIM OPŠTINAMA (Dopuna Programa za rešavanje viška zaposlenih u procesu racionalizacije, restrukturiranja i pripreme za privatizaciju („Sl. glasnik RS”, br. 15/2009)	Isplaćuje se zaposlenima u jedinicama lokalne samouprave, koji se izjasne za sporazumni prestanak radnog odnosa i ako imaju navršenih 5 do 30 godina provedenih u radnom odnosu, a naknada iznosi 550.000 dinara fiksno + 15.000 dinara za svaku godinu rada provedenu u radnom odnosu.	Ne plaćaju se poreske obaveze
POKLON DECI ZAPOSLENIH DO 15 GODINA STAROSTI POVODOM NOVE GODINE I BOŽIĆA	Na osnovu člana 119. stav 2. Zakona o radu, u skladu sa opštim aktom poslodavca	Neoporezivo do 7.237,00 po jednom detetu, isplata preko tog iznosa ima karakter zarade