

**Mišljenje Ministarstva finansija:
Prenosivost olakšica kvalifikovanog
novozaposlenog lica u slučaju promene
poslodavca u toku trajanja olakšica**

Imajući u vidu sporna tumačenja odredaba člana 21ž Zakona o porezu na dohodak građana, te člana 45đ Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, sa aspekta mogućnosti da kvalifikovana novozaposlena lica, u slučaju promene poslodavca za vreme korišćenja olakšica, i dalje zadržavaju takav status, Ministarstvo finansija (u daljem tekstu: **Ministarstvo**) je izdalo mišljenje broj 011-00-59/2020-04 od 11.02.2020. godine, objavljeno u Biltenu stručnih mišljenja za mesec februar 2020. godine, a u kojem mišljenju je Ministarstvo zauzelo sledeći stav:

U slučaju da je licu, koje je steklo svojstvo kvalifikovanog novozaposlenog lica kod jednog poslodavca, u periodu trajanja olakšica, prestao radni odnos kod tog poslodavca, a da je potom to isto lice zasnovalo radni odnos kod drugog poslodavca, okolnost promene poslodavca nije od značaja za njegov status kvalifikovanog novozaposlenog lica, koji je to lice inicijalno steklo zasnivanjem radnog odnosa kod prvog poslodavca.


Iz navedenog se može zaključiti da je mišljenje Ministarstva da jednom stečen status kvalifikovanog novozaposlenog lica ostaje kod zaposlenog sa tim statusom za sve vreme trajanja olakšica, bez obzira na promene poslodavaca tog lica u ovom periodu.

**Opinion of Ministry of Finance:
Transferring privileges of qualified new
employees in the event of changing the
employer within the period of privileges
usage**

Bearing in mind different interpretations of Article 21ž of Law on Personal Income Tax and Article 45đ of Law on Compulsory Social Insurance Contributions, regarding the aspect of possibility that qualified new employees sustain this status in the event they change their employer, within the period of privileges usage, Ministry of Finance (hereinafter referred to as: **Ministry**) issued the Opinion no. 011-00-59/2020-04 dated 11 February 2020, announced in Expert Opinion Bulletin for February 2020, in which opinion Ministry takes the following stance:

In the event that an employee, which had maintained the status of qualified new employee with one employer, terminated its employment with the same employer, and later on, the same person commence employment with another employer, the fact of employer changes would not affect the status of qualified new employee for this person, which status it had obtained by employment with the first employer.

This further means that Ministry is of the opinion that once maintained status of qualified new employee sustains with its carrier (person with this status) for all the period in which the privileges would be used, notwithstanding the changes of employers of this person within the subject period of time.



Ovim mišljenjem, Ministarstvo je dalo svoje tumačenje kojim se u izvesnoj meri otklanja nedoslednost zakonske formulacije, iz čijeg jezičkog tumačenja se može izvesti i suprotan zaključak - da ona lica, koja su stekla status osigurnanika zaposlenog nakon 30. aprila 2020. godine, a koja su taj status imala u periodu 2019. godine, odnosno u periodu od 1. januara 2020 do 30. aprila 2020. godine (što bi obuhvatalo i kvalifikovana novozaposlena lica koja su ovaj status stekla u navedenom periodu), ne mogu steći status kvalifikovanog novozaposlenog lica ni kod jednog drugog poslodavca – naime, Ministarstvo je stava da jednom stečeno svojstvo kvalifikovanog novozaposlenog lica, kod bilo kog poslodavca, u skladu sa zakonom, ostaje u pogledu zaposlenog sa tim statusom, bez obzira na kasnije promene poslodavaca, te da svaki naredni poslodavac ipak ima pravo da, na ime zapošljavanja tog istog lica, koristi propisane olakšice.

Podsećamo da su mišljenja Ministarstva finansija obavezujuća za postupanje poreske uprave, shodno odredbi člana 11. stav 3. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji.

U prilogu dostavljamo navedeno mišljenje u izvornom obliku.

By issuing the subject opinion, Ministry provided its interpretation of vague law provisions, which could be interpreted otherwise – that persons who have obtained the status of insured employees after 30 April 2020, as well as within period from 1 January 2020 to 30 April 2020 (which would include qualified new employees who obtained this status within the mentioned period of time), would not be eligible to maintain the status of qualified new employee with any other employer – namely, Ministry is of the opinion that once maintained status of qualified new employee with any employer, in accordance with law, sustains regarding the employee which is the carrier of the subject status, notwithstanding the future changes of employers of this person, which leads to the conclusion that any further employer would however have the right to use prescribed privileges regarding the same person as qualified new employee.

It shall be noted that opinions issued by Ministry of Finance are binding on tax administration, according to Article 11(3) of Law on Tax Procedure and Tax Administration.

The subject opinion is enclosed in the attachment of this document.

2. Примена олакшице по основу радног односа са квалификованим новозапосленим лицем у случају да је квалификованом новозапосленим лицу у периоду трајања олакшице престао радни однос код једног послодавца и да је засновао радни однос код наредног послодавца

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-59/2020-04 од 11.02.2020. год.)

Одредбом члана 21ж став 1. 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, 112/15, 113/17, 95/18 и 86/19, у даљем тексту: Закон) прописано је да се послодавац који заснује радни однос са лицем које се у складу са одредбама овог члана може сматрати квалификованим новозапосленим (у даљем тексту: квалификовано новозапослено лице), ослобађа обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде новозапосленог лица, за зараду исплаћену закључно са 31. децембром 2022. године.

Према одредби члана 21ж став 2. Закона, послодавац из става 1. овог члана је послодавац, правно или физичко лице, који у било ком тренутку у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2022. године са квалификованим новозапосленим лицем закључи уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи и који је квалификовано новозапослено лице пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања.

Квалификованим новозапосленим лицем сматра се лице које у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године није имало статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан, а које је статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан стекло у периоду

од 1. јануара 2020. године до 30. априла 2020. године заснивањем радног односа код послодавца из става 1. овог члана или код другог послодавца (члан 21ж став 3. Закона).

Када физичко лице испуни Законом прописане услове да се сматра квалификованим новозапосленим лицем (а то је да од 1. јануара до 31. децембра 2019. године није имало статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан, а радни однос са послодавцем заснује у периоду од 1. јануара до 30. априла 2020. године), током периода трајања олакшице (од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године) има статус квалификованог новозапосленог лица независно од околности да је током тог периода долазило до промене послодавца са којима је заснивао радни однос. Наиме, у случају да је квалификованом новозапосленим лицу у периоду трајања олакшице престао радни однос код једног послодавца и да је засновао радни однос код наредног послодавца, околност промене послодавца није од значаја за његов статус квалификованог новозапосленог који (статус) је иницијално стекао заснивањем радног односа са послодавцем сагласно одредби става 3. члана 21ж Закона.

У случају када физичко лице испуни Законом прописане услове да се сматра квалификованим новозапосленим лицем, па током трајања олакшице раскине радни однос са послодавцем и након одређеног времена заснује радни однос са другим послодавцем, тај други послодавац (као и сваки наредни послодавац) може да оствари право на коришћење олакшице заснивањем радног односа са тим квалификованим новозапосленим лицем за периода трајања олакшице (од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2022. године) сагласно члану 21ж Закона.

Напомињемо да је истоврсна олакшица са становишта доприноса прописана одредбама члана 45ђ Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18 и 86/19).