

АПСТРАКТ

Порез на доходак физичких лица (грађана) спада у најзначајније и свакако најсложеније облике јавних прихода, а посебно пореза. Веома је издашан, билансно непредвидив и погодан за реализацију и фискалних и бројних екстрафискалних циљева опорезивања. Доходак грађана представља једну од три основне економске пореске основице, односно манифестацију економске снаге појединца која може бити предмет опорезивања. Опорезивањем дохотка обезбеђују се порески приходи, којима се финансира обезбеђење добара и услуга од стране државе. Поред пореза, на зараду се плаћају и доприноси за обавезно социјално осигурање. За део доприноса је обвезник запослени, а за други део послодавац. Основица за обрачун доприноса је целокупна бруто зарада (без умањења за неопорезиви део), при чему у случају када је зарада нижа од минималне основице (35% просечне бруто зараде у Србији) доприноси се плаћају на минималну основицу, а када је зарада већа од минималне основице (петострука просечна зарада у Србији) доприноси се плаћају на максималну основицу. У Републици Србији се плаћају доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање и за осигурање за случај незапослености.

Кључне речи: порез на доходак физичких лица, доприноси, порески систем, билансни значај, Република Србија

ABSTRACT

Taxes on income of natural persons (citizens) is one of the most important and certainly the most complex forms of public revenue, especially taxes. It is very generous, unpredictable balance sheet and suitable for the implementation of the fiscal and taxation numerous extrafiscal goals. Personal income tax is one of the three main economic tax base, odnono manifestation of economic empowerment, which may be subject to taxation. Taxation of income provided from tax revenue, which is funded provision of goods and services by the state. In addition to the tax on earnings paid and contributes to the compulsory social insurance. For part of the contribution is subject employee, and for the second part of the employer. The basis for the calculation of the contribution said total gross revenue (without deduction for the tax-free), wherein in the case where the yield is lower than the minimum of the core (35% of the average gross earnings in Serbia) contributes to be paid to the minimum base, and when the yield is greater than the minimum base (five times the average salary in Serbia) contributions are paid on a maximum basis. In the Republic of Serbia paid contributor to the pension and disability insurance, health insurance and unemployment insurance.

Key Words: tax on personal income, contributions, taxation, revenue yield, the Republic of Serbia