



# ADVISER

RAČUNOVODSTVENA AGENCIJA

## BILTEN 2/2013

U OVOM BROJU PIŠEMO O:

Zakonu o sportu, porezu na donacije, sponzorstvu



2013.

# ADVISER računovodstvo i porezi

računovodstvo • porezi • kontroling • konsalting

[www.adviser.rs](http://www.adviser.rs)

[office@adviser.rs](mailto:office@adviser.rs)

## S A D R Ź A J

ZAKON O SPORTU .....	3
Kategorije sportista.....	3
Fizička lica u sistemu sporta .....	3
Ostala fizička lica u sistemu sporta .....	3
Organizacija u oblasti sporta .....	4
Imovina sportskog udruženja .....	4
Opšte obaveze svakog sportskog udruženja.....	5
PRIHODI PO OSNOVU DONACIJA I SPONZORSTAVA.....	6
AKTUELNE informacije.....	7

## ZAKON O SPORTU

Novi Zakon o sportu stupio je na snagu pre gotovo dve godine (11. aprila 2011. godine), ali je proces njegove primene (preregistracije sportskih udruženja) počeo tek od 11. aprila prošle godine, a stvarna primena se može očekivati tek od ove godine kada bi trebalo da budu usvojeni i podzakonski akti. Takođe, ono što nam još nedostaje – jeste niz odgovora na pitanja iz života sportskih udruženja (a, odnedavno i sportskih privrednih subjekata), a koja nisu do kraja razjašnjena u novom Zakonu, kao ni odgovarajućim podzakonskim aktima. No, nezavisno od toga, smatramo da je potrebno da sve naše klijente i saradnike još jednom podsetimo na neke ključne odredbe iz ovog Zakona.

### KATEGORIJE SPORTISTA

Zakonom je definisan pojam sportiste kao “lice koje se bavi sportskim aktivnostima”. Takođe, definisan je i pojam **sportiste amatera** kao lica kome zarada nije cilj bavljenja sportskim aktivnostima i tim aktivnostima se ne bavi u vidu zanimanja, dok je **profesionalni sportista** ono lice koje se bavi sportskom aktivnošću kao jedinim ili osnovnim zanimanjem. Znači, suštinska razlika između sportiste amatera i profesionalnog sportiste je u razlogu bavljenja sportom.

### FIZIČKA LICA U SISTEMU SPORTA

Fizička lica – sportisti mogu da se bave sportskim aktivnostima (amaterski ili profesionalno) samostalno ili u okviru neke sportske organizacije. Da bi mogao učestvovati na sportskom takmičenju, neophodno je da sportisti – takmičaru (učesniku takmičenja), u periodu od šest meseci pre održavanja takmičenja, bude utvrđena opšta zdravstvena sposobnost za obavljanje sportskih aktivnosti, odnosno delatnosti.

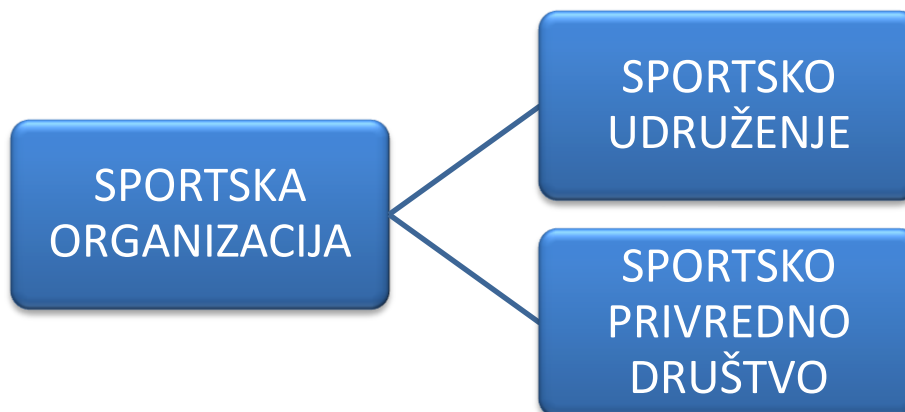
### OSTALA FIZIČKA LICA U SISTEMU SPORTA

Sportski stručnjaci i stručnjaci u sportu predstavljaju ostala fizička lica u sistemu sporta. Sportski stručnjaci su, kako je to definisano Zakonom: “lica koja imaju odgovarajuće visoko obrazovanje u oblasti sporta, odnosno fizičke kulture ili su osposobljena za obavljanje određenih stručnih poslova u sportu”, dok su stručnjaci u sportu “lica drugih zanimanja koja imaju odgovarajuće obrazovanje za te vrste poslova i doprinose ostvarivanju sportskih aktivnosti i sportskih delatnosti u skladu sa (ovim) Zakonom”. Na osnovu navedenog jasno se prepoznaje razlika između sportskih stručnjaka i stručnjaka u sportu. Zakonom je predviđeno da sportskih stručnjaci i stručnjaci u sportu mogu da zasnuju radni odnos sa sportskom organizacijom ili da zaključe ugovor o stručnom angažovanju. Takođe, zakonom je predviđena mogućnost i da ova lica budu samo članovi sportskog udruženja, bez obaveze da se sa istim zasnuje radni odnos ili sklopi ugovor o stručnom angažovanju. Bitno je napomenuti i da je propisano da je u nadležnosti nacionalnog granskog saveza i

visokoškolskih ustanova izdavanje, obnavljanje i oduzimanje dozvola za rad sportskim stručnjacima.

## ORGANIZACIJA U OBLASTI SPORTA

Sportske organizacije se mogu osnovati kao sportska udruženja (SU) ili kao sportska privredna društva (SPD).



Zakonom su propisana četiri uslova koja svaka sportska organizacija mora da ispuni da bi se mogla baviti sportskim aktivnostima i sportskom delatnošću. Propisano je da sportska organizacijama mora da ima:

- 1) učlanjenje ili ugovorom angažovane sportiste;
- 2) angažovane sportske stručnjake u zavisnosti od vrste delatnosti;
- 3) obezbeđen odgovarajući prostor, odnosno sportske objekte i sportsku opremu;
- 4) Odgovarajuću unutrašnju organizaciju i finansijska sredstva, ako učestvuje u sportskim takmičenjima.

Suštinska razlika između SU i SPD definisana je članom 97. Zakona, gde je određeno da one sportske organizacije kojima je **pretežna** delatnost sportsko osposobljavanje i sportsko usavršavanje trećih lica, a ne članova (škole fudbala, tenisa, odbojke) ili omogućavanje sportskog vežbanja (fintes centri, teretane, sportski centri i slično) mogu se osnovati samo u obliku privrednog društva, odnosno odgovarajućem obliku preduzetništva i ne mogu u nazivu imati reč “klub” ili reč “savez”.

## IMOVINA SPORTSKOG UDRUŽENJA

Gotovo da nema izvora iz kojeg sportsko udruženje ne može da stiče prihode, tako je zakonom propisano da SU može prihode sticati po osnovu priloga, članarina, donacija i poklona, subvencija, nasleđa, kamata na uloge, zakupnina, dividendi, usluga, sponzorstava i drugih komercijalnih, marketinških, poslovnih i privrednih delatnosti i aktivnosti. Zakon strogo ograničava pravo korišćenja imovine samo za potrebe udruženja (odnosno ciljeva koji

su propisani statutom), kao i da za svoje obaveze, sportsko udruženje odgovara celokupnom svojom imovinom. Takođe, propisano je i da članovi SU odgovaraju solidarno za štetu koju svojom odlukom prouzrokuju sportskom udruženju, ako je takva odluka doneta namerno ili sa "krajnjom nepažnjom", ali iz ove odgovornosti isključuju se članovi koji su bili protiv donošenja takve odluke ili su se uzdržali od glasanja.

#### OPŠTE OBAVEZE SVAKOG SPORTSKOG UDRUŽENJA

- a) Mora postojati Opšti akt kojim se uređuje prava, obaveze i odgovornosti sportista amatera, a da ista budu usklađena sa granskim pravilima i Zakonom; (član 9)
- b) Saradnja sa sportistima koji nemaju punu poslovnu sposobnost (do 14 godina starosti) može biti uspostavljena samo uz pismenu saglasnost roditelja, odnosno staratelja; (član 9);
- c) Ugovor između sportiste i sportske organizacije mora se zaključiti u pismenoj formi i registrovati kod nadležnog granskog sportskog saveza inače je ništavan; (član 11)
- d) Profesionalni sportista zaključuje ugovor sa sportskog organizacijom na neodređeno vreme najduže na pet godina. Po isteku ovog perioda, može se zaključiti novi ugovor; (član 12)
- e) Sportska organizacija u obavezi je da zaključi ugovor o osiguranju svojih vrhunskih sportista od posledica nesrećnog slučaja, inače je u obavezi da nastalu povredu plati u celosti iz svojih sredstava; (član 19)
- f) Mora se obezbediti pravo svakom članu da dobije po jedan primerak statuta i da bude upoznat sa svim aktima sportskog udruženja; (član 38)
- g) Visina mesečne članarine ne sme biti veća od 1/10 prosečne bruto zarade u prethodnoj godini, sem u posebnim slučajevima kada su opravdano potrebna visoka ulaganja; (član 38)
- h) Sportsko udruženje je obavezno da vodi knjigu članova; (član 47)
- i) Sportsko udruženje sa više od 20 članova mora imati nadzorni odbor za kontrolu finansijskog poslovanja sportskog udruženja i godišnjeg završnog računa; (član 58)
- j) Sportsko udruženje mora imati knjigu odluka u koju se unose sve odluke svih organa udruženja (ovde posebno napominjemo da je sportsko udruženje u obavezi da sve odluke isprati u skladu sa odredbama svog statuta, a to znači da se sve odluke moraju sačiniti u skladu sa statutom, odštampati i čuvati u papirnom obliku potpisane od strane zakonskog zastupnika. To se odnosi i na zapisnike sa sednica organa uprave sportskog udruženja); (član 59)
- k) Svaka promena podataka, Sportsko udruženje dužno je da prijavi Agenciji za privredne registre najkasnije 15 dana od dana nastanka promene; (član 64)
- l) Sportsko udruženje mora da vodi poslovne knjige i podnosi finansijske izveštaje u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji; (član 73)
- m) Sportsko udruženje koje se takmiči u nacionalnom, odnosno profesionalnom sportskom takmičenju vodi poslovne knjige i podnosi finansijske izveštaje u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji koji se odnose na privredne društva; (član 74)
- n) Imovina SU ne može se deliti članovima (direktno raspodeljivati); (član 76)

## PRIHODI PO OSNOVU DONACIJA I SPONZORSTAVA

Najveći broj sportskih udruženja svoje prihode ostvaruje putem donacija i sponzorstava. Suštinska (sa poreskog stanovišta) razlika između donacije i sponzorstva je sledeća:

<b>DONACIJA</b>	<b>SPONZORSTVO</b>
U pitanju je poklon, tj. davalac donacije ne traži protivuslugu (i to mora tako biti regulisano ugovorom). Dakle, u pitanju je <b>NETRŽIŠNI</b> prihod.	U pitanju je tržišno priznat prihod o (najčešće) reklame koje se regulišu ugovorom gde sponzor uplaćuje ugovorenu sumu novca primaocu sa protivuslugom reklamiranja sponzora.
Na donaciju se plaća direktan porez na poklon u visini od 2,5% na sve one poklone (donacije) koje primalac primi, a iznose preko 30.000 RSD zbirno u toku kalendarske godine od istog darodavca (vidi primer 1). Takođe, porez se ne plaća ukoliko je darodavac država.	Na sponzorstvo PRIMALAC sredstava ne plaća porez direktno, već sponzorstvo ulazi u oporezivi tržišni prihod na kraju godine kada se utvrđuje porez na dobit (vidi Bilten 1/2013). Ovo ne važi za SPONZORA: ukoliko je sponzor u sistemu PDV-a platiće 20% poreza ( <b>dakle, SPONZOR plaća PDV, a ne PRIMALAC!</b> )
Ukoliko primilac donacije primi iznos donacije veći od 30.000 od istog darodavca u toku jedne godine, u obavezi je da u roku od 10 dana od dana zaključenja ugovora o donaciji podnese Poreskoj upravi poresku prijavu i kopiju ugovora, kako bi Poreska uprava obračunala porez	Pošto PRIMALAC sponzorstva ne plaća direktan porez, on nema obavezu podnošenja poreske prijave Poreskoj upravi

**Primer 1**

Sportsko društvo "SPORT" primilo je **sponzorstvo** u iznosu od 60.000,00 RSD od sponzora "PREDUZEĆE" 1.3.2013. godine, a zatim je SD "SPORT" odlučilo da 10.3.2013. godine **donira** 20.000,00 RSD sportskom udruženju "KOŠARKA" koji je član SD "SPORT". Takođe, SD "Sport" je 20.3.2013. godine **doniralo** još 20.000,00 RSD isto SU "KOŠARKA".

SD "Sport" nema obavezu obračunavanja i plaćanja poreza na iznos od 60.000,00 RSD, jer je u pitanju SPONZORSTVO, ali će na kraju godine, kada bude računalo porez na dobit, ovaj prihod tretirati kao TRŽIŠNI prihod. Kod sportskog udruženja "Košarka" je druga situacija: ovo sportsko udruženje za prvu uplatu (donaciju) nema obavezu obračunavanja i plaćanja poreza na 20.000 RSD koje je primilo 10.3.2013. godine, jer je to iznos ispod granice oporezivanja donacije (30.000 RSD) od istog donatora koji je primljen u toku jedne godine. No, pošto je SU "Košarka" od istog donatora u istoj kalendarskoj godini primilo još 20.000 RSD (20.3.2013) onda je ono u obavezi da podnese poresku prijavu Poreskoj upravi sa prilogom izvoda gde se vide uplate. Poreska uprava će obračunati porez na 40.000 (20.000 iz prve uplate + 20.000 iz druge uplate), što znači da će SU "Košarka" platiti ukupno 1.000 RSD poreza (40.000 x 2,5%).

## AKTUELNE INFORMACIJE

*Prema poslednjim objavljenim podacima Republičkog zavoda za Statistiku i poreskim propisima*

*U RSD*

Iznos poreskog oslobođenja za obračun poreza na dohodak zaposlenih lica	<b>8.776,00</b>
Minimalna neto cena radnog časa (period: IV 2012 – II 2013)	<b>115,00</b>
Minimalna neto zarada za ostvareni radni učinak, odnosno puno radno vreme za mesec februar 2013	<b>18.400,00</b>
Minimalna osnovica za obračun doprinosa za socijalno osiguranje	<b>21.216,00</b>
Neoporezivi iznos dnevnice u zemlji (po putu)	<b>2.086,00</b>
Neoporezivi deo naknade za prevoz radnika (mesečno)	<b>3.476,00</b>
Naknada troškov smeštaja i ishrane na terenu	<b>U celini neoporezivo</b>
Neoporezivi iznos troškova korišćenja sopstvenog vozila za poslovne svrhe (mesečno)	<b>6.082,00</b>
Neoporezivi deo primljenih poklona/donacija (za jednu godinu od istog donatora). Preko ovog iznosa plaća se porez 2,5%.	<b>30.000,00</b>
Neoporezivi deo stipendija (mesečno)	<b>10.427,00</b>
Neoporezivi deo hranarine sportistima (mesečno)	<b>8.689,00</b>
Prosečna bruto zarada u Republici za februar 2013	<b>60.199,00</b>
Prosečna neto zarada u Republici za februar 2013	<b>43.371,00</b>