



Република Србија
ФИСКАЛНИ САВЕТ

ОЦЕНА СЕТА ПОРЕСКИХ ЗАКОНА

- Предлога закона о изменама о допунама Закона о порезу на доходак грађана;
- Предлога закона о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезима на имовину;
- Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица;
- Предлога закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Београд, 22. мај 2013. године

ОЦЕНА ПРЕДЛОЖЕНОГ СЕТА ИЗМЕНА ПОРЕСКИХ ЗАКОНА

Фискални савет позитивно оцењује измене и допуне *Закона о порезу на доходак грађана* и *Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање* које ће помоћи да се поново успостави фискална равнотежа између централног и локалних нивоа власти. Како ове измене могу продубити хоризонталне неравнотеже између локалних самоуправа, тај проблем је потребно додатно анализирати. Предложене измене ће омогућити унапређење пореске правичности, смањење административних трошкова примене пореза на доходак, као и утаје пореза.

Фискални савет позитивно оцењује измене и допуне *Закона о порезима на имовину* које ће побољшати правичност, издашност и економску ефикасност овог пореског облика. Фискални савет указује да предложено повећање обима пореских олакшица у оквиру *пореза на добит* – носи ризик умањења буџетских прихода без опипљивих ефеката на повећање конкурентности привреде. Фискални савет подржава даљу модернизацију Пореске управе, али изражава дозу резерве према неким од амбициозно постављених рокова за увођење електронског пословања у оквиру *Закона о пореском поступку и пореској администрацији* за чије су остварење неопходне опсежне припреме и обвезника и Пореске управе.

Оцена Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

Предложене законске измене предвиђају промену структуре фискалних намета на зараде: порез на зараде би се смањio са 12 на 10%, износ неопорезивог цензуса би се повећао са 8.776 динара на 11.000 динара месечно, док би се стопа ПИО доприноса на терет запосленог повећала са 11 на 13%. Предложене измене ће променити расподелу јавних прихода у оквиру сектора опште државе – приходи ПИО фонда ће се повећати, док ће се смањити приходи локалних самоуправа и делимично буџета Републике.

Фискални савет подржава предложену промену структуре намета на зараде која ће омогућити елиминисање највећег дела фискалне неравнотеже између централног и локалних нивоа власти. Изменама Закона о финансирању локалних самоуправа 2011. године створена је велика фискална неравнотежа између централног и локалних нивоа власти, пошто је локалним самоуправама пребачен знатан део средстава из буџета Републике, без одговарајућег трансфера додатних надлежности. Фискални савет процењује да несклад средстава и обавеза између Републике и локалних самоуправа тренутно износи 25 млрд динара годишње, на штету републичког буџета.¹ Предложене законске измене ће омогућити да се највећи део ове фискалне неравнотеже отклони – 20 од укупних 25 млрд динара неравнотеже између централног и локалних нивоа власти на

¹За више детаља видети извештај Фискалног савета: „Стање и перспективе фискалне децентрализације у 2013. години“, март 2013. године.

годишњем нивоу. Приходи ПИО фонда би се повећали за 27 млрд динара годишње, док би се приходи локалних самоуправа смањили за 20 млрд динара и на тај би се начин приближили нивоу прихода који је био прописан иницијалним Законом о финансирању локалних самоуправа из 2007. године. Повећање прихода од пензијских доприноса ће омогућити да буџет Републике смањи своје трансфере према ПИО фонду за поменутих 27 млрд динара годишње, што ће омогућити релаксирање фискалне позиције републичког буџета у нето износу од 20 млрд динара (27 млрд смањење трансфера ПИО фонду и 7 млрд смањење прихода од пореза на зараде). Поменуте измене ће допринети стабилизацији фискалне позиције централног нивоа власти, што ће омогућити поновно успостављање интерне равнотеже различитих нивоа власти у оквиру општег сектора државе.

Указујемо на могућност настанка/продубљивања хоризонталних неравнотежа између локалних самоуправа различитог степена развијености и величине. У Прилогу овог документа Фискални савет даје процену ефеката пореских измена на приходе појединачних градова и општина. Можемо приметити да ће развијене општине у просеку осетити веће смањење прихода, услед већег броја запослених радника. Важно је приметити да ће готово све локалне самоуправе и након смањења прихода од пореза на зараде имати на располагању већи износ средстава него што је било прописано иницијалним Законом о финансирању локалних самоуправа из 2007. године.² Укупно посматрано, и након смањења пореза на зараде локалне самоуправе ће остваривати близу 10 млрд динара годишње више него што је било прописано иницијалним Законом о финансирању локалне самоуправе, што је више него довољан износ средстава да се апсорбују губици 5 до 6 млрд динара прихода од укидања тзв. квази-фискалних накнада на локалном нивоу у јесен 2012. године. Међутим, у наредном периоду је потребно детаљније анализирати фискалне позиције појединачних локалних самоуправа и евентуалне случајеве хоризонталних неравнотежа (релативног вишка прихода у појединим општинама и мањка у другим) потенцијално отклонити другачијом расподелом ненаменских трансфера у оквиру Закона о финансирању локалних самоуправа. При томе, кључно је да се у сваком случају у наредном периоду даље не повећава износ укупних (ненаменских) трансфера који се за локалне самоуправе одвајају из републичког буџета.

Фискални савет оцењује да ће предложене законске измене унапредити правичност у оквиру пореза на доходак грађана, смањити трошкове администрације и позитивно деловати на подизање пореског морала у друштву. Предложене измене подразумевају уједначавање ефективне пореске стопе на приходе из различитих извора, што ће унапредити хоризонталну пореску правичност и омогућити да порески обвезници исте економске плаћају идентичне пореске обавезе. Такође, повећање неопрезивог цензуса на зараде са 8.776 динара на 11.000 динара месечно повећаће (маргинално) пореску прогресију и појачати вертикалну правичност при опорезивању дохотка од рада. Предлаже се низ процедуралних измена које ће смањити административне трошкове спровођења законских норми, како за пореске обвезнике тако и за пореске власти – тако што ће се проширити број пореских форми у којима ће се примењивати метод самоопорезивања. Очекује се да ће предложене процедуралне промене позитивно утицати и на подизање укупног пореског морала у друштву – јер се предлаже законско

²Израдом иницијалног Закона о финансирању локалне самоуправе из 2007. године руководила је Стална конференција градова и општина, па се овај закон може сматрати релевантном референтном тачком при анализи адекватности буџетских средстава на локалном нивоу.

ономогућавање високо-квалификованим професијама (правне, рачуноводствене, здравствене и др) да плаћају порез на паушално утврђен приход. Наиме, очигледни примери злоупотреба паушалног опорезивања у претходним годинама, када су читаве професије попут адвоката или консултаната успевале да избегну велики део својих пореских обавеза путем (зло)употреба паушалног опорезивања, допринеле су ниском нивоу пореског морала у српском друштву. Очекује се да ће предложене законске измене позитивно утицати на подизање нивоа друштвене свести у погледу неопходности плаћања пореза сразмерно стварној економској снази обвезника.

Фискални савет процењује да су предложене измене у начину опорезивања прихода од самосталне делатности и пољопривреде у највећем делу економски оправдане, али да постоје ризици у вези с њиховом применом, због чега је неопходно извршити правовремену техничко-организациону припрему. Најзначајније измене у начину опорезивања доходака од самосталне делатности односе се на раздвајање укупног дохотка по овом основу на доходак од рада и доходак од капитала, увођење концепта самоопорезивања у случају предузетника који воде пословне књиге и повећање лимита за паушално опорезивање. Раздвајање дохотка од самосталне делатности на доходак од рада (лична зарада предузетника) и доходак од капитала, те увођење обавезе плаћања пореза на зараде и доприноса за социјално осигурање само на део који се односи на доходак од рада оцењује се као оправдано. Процењује се да ова измена неће имати израженије негативне фискалне ефекте, будући да је већина предузетника до сада плаћала порез на доходак и доприносе на основицу која је приближна минималној заради у Србији. Потребно је напоменути да ће се главни изазови повезани са применом ових измена односити на начин утврђивања личне зараде предузетника, те да је у том погледу неопходно развити одговарајуће методолошко упутство, које би предузетници и Пореска управа примењивали код одређивања висине личне зараде предузетника. Увођење концепта самоопорезивања код прихода од самосталне делатности у случају када обвезник води пословне књиге оправдано је из перспективе трошкова администрирања пореза, али може довести до раста утаје и неплаћања ове врсте пореза, због чега је неопходно да примена ове одредбе буде повезана с појачаним активностима Пореске управе на контроли ове групе пореских обвезника.

Повећање лимита у погледу годишњег прихода до којег је могуће одабрати опцију паушалног опорезивања предузетника са три на шест милиона динара, мотивисано је смањењем трошкова администрирања овог пореза. Будући да се истовремено предлаже проширење листе делатности код којих паушално опорезивање није могуће, кроз укључивање оних група обвезника код којих су злоупотребе овог режима опорезивања биле највеће, процењује се да предложена промена лимита неће имати знатније негативне фискалне ефекте. Укључивање прихода од пољопривреде у групу прихода од самосталне делатности, те имплицитно активирање пореза на приход од пољопривреде, као врсте пореза на приход од самосталне делатности, оцењује се као исправно, јер ће подстаћи економско активирање необрађеног пољопривредног земљишта.

Оцена Предлога Закона о изменама и допунама закона о порезима на имовину

Предложене измене и допуне Закона о порезу на имовину имају за циљ да елиминишу велике дисторзије и неправичности услед различитог пореског третмана имовине у власништву физичких и правних лица, као и да омогуће реалистичније

вредновање пореске основице, нарочито у случају правних лица и пољопривредног земљишта. У оквиру постојећег Закона, многи елементи и процедуре при одређивању пореске основице у случају физичких лица нису у складу с реалном тржишном вредности некретнине, тако да је пореска основица често осетно нижа од стварне вредности објекта који се опорезује. У случају пољопривредног земљишта, пореска обавеза је потпуно обесмишљена јер пореска основица (петоструки катастарски приход) није ревалоризована од 1994. године. Ситуација је нарочито проблематична у сегменту правних лица која пореску обавезу обрачунавају у односу на књиговодствену вредност некретнине, која је најчешће вишеструко нижа од стварне тржишне вредности. Велике дисторзије које постоје у тренутном пореском третману имовине потребно је отклонити како би се успоставила (хоризонтална) пореска правичност и како би се локалним самоуправама омогућило да наплаћују адекватан ниво прихода по овом основу. Тим пре што од 1. јануара 2014. године престаје могућност наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта, која је представљала (нетранспарентни) додатни облик *de facto* пореза на имовину на основу којег је током 2012. године укупно прикупљено 14,6 млрд динара прихода локалних самоуправа (11,7 млрд динара од правних лица и 2,9 млрд динара од физичких лица). Такође, предложене измене и допуне Закона садрже одредбе којима ће се унапредити економска ефикасност и пореска правичност у специфичним областима, као што је могућност да се инвеститори ослобађају пореза на имовину за непродате непокретности само током једне календарске године или да се прошири основица при опорезивању земљишта укључивањем и првих 10 ари.

Фискални савет позитивно оцењује предложене измене и допуне Закона које ће знатно поједноставити процес процењивања вредности имовине у власништву физичких лица и омогућити да процењене вредности објективније осликавају стварну вредност имовине. Законским изменама се прописује да вредност имовине, некретнина и пољопривредног и шумског земљишта, за пореске сврхе процењује јединица локалне самоуправе на основу релевантних чињеница, првенствено реализованог промета упоредивих некретнина током протекле године(или одговарајућим процедурама у одсуству промета релевантних некретнина). Фискални савет подржава ове Законске измене које ће омогућити једноставнију и објективнију процену вредности некретнина физичких лица и нарочито реалистичнију вредност пореске обавезе у случају пољопривредног и шумског земљишта, јер је у овом сегменту опорезивање практично обесмишљено вишедеценијским одсуством ревалоризације релевантне вредности пољопривредног и шумског земљишта. Објективније вредновање имовине ће имати вишеструко позитивне ефекте: унапредиће се (хоризонтална) пореска правичност тако да обвезници исте економске моћи плаћају исте пореске обавезе, а унапредиће се и ефикасна алокација економских ресурса јер ће се појачати мотиви за искоришћавање до сада некоришћене имовине, попут необрађиваног пољопривредног земљишта..

Фискални савет позитивно оцењује законске измене којима се порески третман имовине у власништву физичких лица проширује и на правна лица, што ће значајно унапредити (хоризонталну) пореску правичност и издашност овог пореског облика. Прописивањем једнаког третмана при вредновању пореске основице без обзира да ли се имовина/непокретност налази у власништву физичког или правног лица знатно ће се унапредити (хоризонтална) пореска правичност и елиминисати извор великих дисторзија и могућности за избегавање пореза које постоје у важећем закону. Фискални савет предлаже да се до почетка примене измена Закона спроведу детаљнија истраживања о

фискалним ефектима интегрисања накнаде за коришћење грађевинског земљишта у порез на имовину, како би се предупредили било какви негативни ефекти на фискалну позицију (појединих) локалних самоуправа у 2014. години. Уколико се процени да (поједине) локалне самоуправе неће бити у могућности да приходе од накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта адекватно надоместе порезом на имовину (правних лица), могуће је размотрити опцију да се стопа пореза на имовину додатно повећа.

Оцена Предлога Закона о изменама и допунама закона о порезу на добит правних лица

Фискални савет оцењује да је предложено повећање обима пореских олакшица у оквиру Закона о порезу на добит начелно у супротности са добром пореском праксом, те да носи ризик губитка буџетских прихода, док су позитивни ефекти на повећање конкурентности привреде и/или привлачење страних инвестиција веома неизвесни. У економској теорији је опште познато да различити облици пореских олакшица и изузећа урушавају алокативну неутралност пореског система и на тај начин поткопавају ефикасно привредно окружење. Такође, емпиријска истраживања, нарочито из земаља у развоју, показују да у условима ниских стопа пореза на добит, као што је случај у Србији, пореске олакшице нису продуктивно оруђе за привлачење страних директних инвеститора, који више цене квалитет, сигурност и предвидљивост пословног окружења. Отуда је Министарство финансија и привреде у јесен 2012. године представило план да елиминира највећи број олакшица у случају пореза на добит које се нису показале као ефикасно оруђе за привлачење страних инвеститора, а проузрокују знатан мањак буџетских прихода. Међутим, иако су поједине „мале“ пореске олакшице елиминисане, највеће олакшица за улагања у основна средства („порески инвестициони кредит“ - члан 48 Закона), која је у 2010. години чинила преко три четвртине укупног износа пореских олакшица, није ни укинута нити смањена (у апсолутном износу) законским изменама крајем 2012. године. Најновије предложене измене имају за циљ да додатно прошире дејство ове пореске олакшице и на трошкове које фирме имају за улагања у развој нових производа, материјала или технологија.³ Осим тога, слобода коју Међународни рачуноводствени стандарди остављају код капитализације расхода за истраживање и развој као основног средства, отвара могућност да се кроз овај канал врши додатно избегавање плаћања пореза, тако што би се као релевантни приказивали и трошкови који нису директно и нераскидиво допринели настанку неког проналазка (што намеће знатно усавршавање контроле Пореске управе). Отуда Фискални савет препоручује да се одустане од проширивања пореских подстицаја за улагања фирми у основна средства, и, супротно предлогу, да се ови подстицаји укину, или барем њихов обим смањи и период коришћења скрати.

³Уколико је жеља законодавца да се приватни сектор стимулише да издваја средства за истраживање, развој и иновације које могу имати позитивних екстерних ефеката, онда је ефикаснији приступ одобравање директних буџетских субвенција за ову намену. Наравно, средства за субвенције овог типа требало би обезбедити прерасподелом у оквиру постојећих средстава, како не би дошло до повећања буџетског дефицита.

Оцена Предлога Закона о изменама и допунама закона о пореском поступку и пореској администрацији

Фискални савет подржава процес модернизације Пореске управе, али исказује резерву према неким од амбициозно постављених циљева у оквиру увођења електронског пословања. Наиме, Закон о пореском поступку и пореској администрацији подразумева да сва правна лица и сви предузетници у Србији пређу на искључиво електронско подношење пореских пријава до 1. јула 2014. година (уз прописане казне од 100.000 до 600.000 динара за непоштовање овог рока у случају правних лица, односно 50.000 до 300.000 динара у случају предузетника). Имајући у виду степен информатичке писмености у Србији, као и чињеницу да се и најразвијеније државе, света попут САД или Велике Британије, још увек нису одважиле да пропишу обавезу пријављивања пореских обавеза искључиво електронским путем (нарочито у случају „малих“ пореских обвезника и предузетника), Фискални савет предлаже да се размотри увођење прелазног и/или комплементарног система пријављивања пореза у случају да динамика преласка на електронско пословање у Србији не буде била у складу са очекивањима законодавца.⁴ Тим пре што најновије предложене законске измене подразумевају прелазак са збирних на појединачне пријаве на месечном нивоу за запослене раднике од 1. јануара 2014. године, што се не може спровести без потпуног преласка на електронско пословање. У овом контексту, Фискални савет указује на то да је постојеће пореске формуларе могуће знатно поједноставити и униформисати и пре преласка на искључиво електронско пословање, док је процес плаћања пореза и доприноса могуће поједноставити и у оквиру постојећих збирних месечних пријава – тако што би се порез (на зараде) плаћао на један рачун а доприноси за обавезно социјално осигурање на други, при чему би Управа за трезор аутоматски усмеравала одговарајуће износе средстава на рачуне локалних самоуправа и социјалних фондова.⁵ Уколико се, ипак, задрже рокови преласка на електронску комуникацију, указујемо да је неопходно спровести обухватне припреме, укључујући обуку и обвезника и запослених у Пореској управи, као и лица која пружају рачуноводствене услуге, без којих ова промена тешко може имати успеха.

⁴Иако је процес увођења електронске управе битан сегмент повећања ефикасности Пореске управе и смањења регулаторних трошкова, за суштинско унапређење ефикасности рада Пореске управе неопходно је интензивирати активности на:

а) унапређењу (пре свега квалификационе) структуре запослених и повећању броја запослених који се баве контролом,

б) унапређењу методологије за процену ризика пореске евазије (начин избора обвезника који ће бити предмет контроле, на основу процене вероватноће утаје) и

в) унапређење механизма за управљање ненаплаћеним пореским дуговима.

⁵Тренутан систем плаћања пореза и доприноса захтева (без икакве потребе) да послодавци уплаћују доприносе месечно на шест различитих рачуна (ПИО, здравство, незапосленост, посебно на терет послодавца и терет запосленог), односно да порез на зараде уплаћују на различите рачуне у зависности од регистрованих пребивалишта запослених. На основу доступних података (из ППП или М-4 формулара), могуће је вршити аутоматску расподелу средстава у оквиру Управе за трезор, тако да послодавци све обавезе на основу доприноса уплаћују на један јединствени рачун, а на основу пореза на зараде на други јединствени рачун.

Прилог: Процена ефеката пореских закона на приходе појединачних локалних самоуправа

У овом прилогу приказујемо збирне пројекције прихода локалних самоуправа од пореза на зараде и (ненаменских) трансфера из буџета Републике, јер су ове две категорије прихода локалних самоуправа претрпеле највеће измене у протеклих шест година. Иницијалним законом из 2007. године било је прописано да локалним самоуправама припада 40% пореза на зараде и 1,7% БДП трансфера из буџета Републике. Да су ове законске одредбе остале на снази, локалне самоуправе би у 2013. години оствариле 107 млрд динара прихода од пореза на зараде и републичких трансфера. Фискални савет сматра овај ниво прихода релевантним референтним нивоом при анализи адекватности прихода локалних самоуправа, с обзиром на то да је израдом иницијалног Закона о финансирању локалних самоуправа руководила Стална конференција градова и општина. Законске измене из 2011. године прописале су мањи износ републичких трансфера у висини од 1,1% БДП, али је проценат прихода од пореза на зараде повећан на 80%, односно изузетно на 70% у случају града Београда. Укупни приходи по ова два основа би износили 137 млрд у 2013. години. Смањење пореза на зараде са 12 на 10%, као и повећање неопорезивог цензуса са 8.776 на 11.000 динара ће на годишњем нивоу смањити приходе локалних самоуправа за 20 млрд динара. Међутим, и након овог смањења, локалне самоуправе ће у односу на иницијални Закон имати 10 млрд динара вишка средстава којим је могуће апсорбовати губитак 5 до 6 млрд динара од укидања и ограничавања тзв. квази-фискалних накнада на локалном нивоу (фирмарине, накнаде за регистрацију) у јесен 2012. године.

Прецизнији подаци о смањењу прихода од квази-фискалних накнада по појединачним општинама ће бити доступни тек крајем ове године. Када подаци постану доступни, потребно је урадити детаљније анализе фискалних позиција појединачних општина и градова и евентуалне случајеве хоризонталних неравнотежа (релативног вишка прихода у појединим општинама и мањка у другим) потенцијално отклонити прерасподелом трансферних средстава из буџета Републике, без даљег повећања укупног нивоа средстава који се из републичког буџета одваја за локалне самоуправе.

Табела. Збирни приходи локалних самоуправа од пореза на зараде и трансфера из републичког буџета, у 2013. години (у милионима динара)

Јединица локалне самоуправе	Закон из 2007. године	Важећи закон	Смањење пореза на зараде са 12 на 10%	Повећање неопорезивог цензуса на 11,000 дин	Разлика у односу на Закон из 2007.	Промена у односу Закон из 2007.
Ада	198	269	-29	-7	35	17,7%
Александровац	274	426	-30	-9	112	41,1%
Алексинац	572	865	-63	-16	214	37,4%
Алибунар	225	340	-27	-6	83	36,7%
Апатин	462	474	-49	-12	-48	-10,4%
Аранђеловац	566	799	-96	-20	118	20,8%
Ариље	215	253	-28	-7	2	1,1%
Бабушница	181	317	-13	-4	120	66,3%
Бајина Башта	275	407	-41	-9	82	29,7%

Баточина	126	216	-17	-4	68	53,9%
Бач	148	206	-16	-5	39	26,2%
Бачка Паланка	675	937	-117	-24	121	17,9%
Бачка Топола	401	540	-65	-15	60	14,9%
Бачки Петровац	189	268	-26	-6	48	25,2%
Бела Паланка	165	325	-14	-4	141	85,4%
Бела Црква	184	307	-19	-5	99	53,6%
Београд	36,460	37,357	-6,226	-795	-6,123	-16,8%
Беочин	175	226	-30	-7	14	8,1%
Бечеј	421	572	-65	-15	71	16,9%
Блаце	146	250	-13	-4	87	59,7%
Богатић	328	465	-22	-6	109	33,4%
Бојник	146	257	-7	-2	102	69,9%
Бољевац	195	284	-12	-4	73	37,4%
Бор	839	1,336	-170	-23	305	36,3%
Босилеград	131	318	-10	-3	175	133,2%
Брус	208	307	-20	-6	72	34,8%
Бујановац	446	669	-42	-9	173	38,9%
Ваљево	1,156	1,566	-192	-42	177	15,3%
Варварин	191	314	-12	-4	107	56,3%
Велика Плана	437	696	-62	-14	183	41,9%
Велико Градиште	189	312	-17	-4	102	54,1%
Владимирици	198	302	-16	-4	84	42,2%
Владичин Хан	247	425	-23	-7	148	59,9%
Власотинце	333	514	-30	-10	141	42,3%
Врање	992	1,376	-162	-39	183	18,5%
Врбас	540	729	-89	-20	80	14,9%
Врњачка Бања	260	320	-37	-12	11	4,4%
Вршац	788	1,015	-144	-23	59	7,5%
Гацин Хан	118	201	-8	-3	73	62,0%
Голубац	105	218	-8	-3	103	98,1%
Горњи Милановац	556	759	-90	-20	92	16,6%
Деспотовац	287	400	-25	-7	81	28,2%
Димитровград	147	218	-18	-4	49	33,3%
Дољевац	183	307	-20	-6	98	53,4%
Жабаль	275	406	-37	-10	85	30,9%
Жабари	138	212	-7	-2	65	46,9%
Жагубица	185	313	-10	-3	116	62,5%
Житиште	233	376	-28	-6	109	46,8%
Житорађа	179	326	-16	-5	127	71,2%
Зајечар	699	940	-108	-24	109	15,6%

Зрењанин	1,687	2,145	-309	-60	89	5,3%
Ивањица	343	571	-40	-12	177	51,6%
Инђија	525	691	-89	-19	58	11,0%
Ириг	132	184	-14	-4	34	25,5%
Јагодина	875	1,230	-141	-30	183	20,9%
Кањижа	271	326	-42	-10	2	0,9%
Киkinда	783	1,040	-134	-29	94	11,9%
Кладово	266	419	-45	-9	99	37,3%
Кнић	163	248	-11	-4	71	43,4%
Књажевац	416	637	-39	-13	171	41,0%
Ковачица	274	393	-28	-7	83	30,2%
Ковин	370	541	-54	-12	104	28,2%
Косјерић	138	181	-21	-4	17	12,6%
Коцељева	152	236	-13	-3	67	44,4%
Крагујевац	2,406	3,012	-405	-85	117	4,8%
Краљево	1,542	2,209	-245	-50	372	24,1%
Крупањ	202	337	-14	-5	116	57,4%
Крушевац	1,390	1,846	-222	-51	183	13,2%
Кула	468	622	-70	-17	68	14,5%
Куршумлија	280	495	-33	-6	176	62,9%
Кучево	205	357	-16	-4	131	63,8%
Лајковац	272	412	-61	-7	72	26,4%
Лапово	81	121	-13	-4	24	29,8%
Лебане	261	426	-18	-5	142	54,5%
Лесковац	1,517	2,168	-205	-48	399	26,3%
Лозница	821	1,232	-111	-29	271	33,0%
Лучани	284	355	-31	-8	32	11,2%
Љиг	132	227	-18	-4	73	55,1%
Љубовија	174	303	-19	-5	106	60,9%
Мајданпек	339	516	-43	-8	126	37,2%
Мали Зворник	137	239	-15	-4	83	60,9%
Мали Иђош	115	193	-16	-5	57	49,3%
Мало Црниће	139	238	-6	-2	91	65,5%
Медвеђа	142	280	-12	-2	124	87,1%
Мерошина	144	267	-14	-4	104	72,2%
Мионица	158	260	-15	-4	84	53,4%
Неготин	447	580	-53	-12	68	15,2%
Ниш	3,912	4,905	-686	-128	179	4,6%
Нова Варош	218	330	-24	-6	82	37,5%
Нова Црња	118	196	-13	-3	62	52,5%
Нови Бечеј	270	346	-34	-9	33	12,1%

Нови Кнежевац	134	213	-19	-4	56	41,6%
Нови Пазар	854	1,172	-105	-25	188	22,1%
Нови Сад	6,225	8,283	-1,235	-188	635	10,2%
Опово	109	186	-16	-4	57	52,6%
Осечина	152	252	-12	-3	85	55,7%
Оџаци	331	490	-41	-11	107	32,4%
Панчево	1,895	2,465	-362	-60	148	7,8%
Параћин	586	876	-96	-20	174	29,6%
Петровац	365	564	-28	-7	164	44,9%
Пећинци	241	289	-36	-8	4	1,8%
Пирот	792	1,089	-127	-26	144	18,2%
Планиште	161	268	-16	-4	87	54,4%
Пожаревац	1,198	1,649	-242	-36	172	14,4%
Пожега	333	531	-54	-13	131	39,2%
Прешево	351	543	-22	-5	166	47,3%
Прибој	321	506	-32	-11	142	44,4%
Пријеполје	438	709	-47	-13	211	48,0%
Прокупље	559	855	-86	-16	194	34,7%
Ражањ	124	224	-8	-2	90	73,2%
Рача	154	267	-15	-3	95	61,8%
Рашка	317	466	-42	-10	97	30,5%
Рековац	142	243	-8	-2	90	63,4%
Рума	602	838	-99	-23	114	18,9%
Свилајнац	259	400	-30	-7	104	40,3%
Сврљиг	195	338	-14	-4	125	64,2%
Сента	314	387	-50	-11	13	4,2%
Сечањ	175	238	-19	-5	39	22,3%
Сјеница	329	545	-23	-7	186	56,5%
Смедерево	1,354	1,827	-232	-43	198	14,6%
Смедеревска Паланка	546	786	-81	-19	139	25,5%
Сокобања	191	270	-20	-5	55	28,8%
Сомбор	1,075	1,430	-174	-36	144	13,4%
Србобран	163	231	-22	-6	41	25,5%
Сремска Митровица	911	1,239	-159	-34	136	14,9%
Сремски Карловци	136	153	-20	-5	-7	-5,1%
Стара Пазова	763	1,016	-134	-30	89	11,7%
Суботица	1,911	2,318	-323	-69	15	0,8%
Сурдулица	236	424	-31	-8	150	63,6%
Темерин	330	483	-61	-15	77	23,4%
Тител	162	256	-21	-6	68	42,0%
Топола	241	307	-22	-6	37	15,5%

Трговиште	84	230	-5	-2	138	164,0%
Трстеник	522	716	-43	-17	134	25,7%
Тутин	340	590	-23	-6	222	65,2%
Ћићевац	112	184	-12	-4	57	50,8%
Ћуприја	315	479	-48	-12	104	33,0%
Уб	293	415	-45	-8	68	23,3%
Ужице	1,138	1,503	-210	-41	114	10,1%
Црна Трава	40	104	-2	-1	62	154,6%
Чајетина	206	238	-25	-6	1	0,4%
Чачак	1,369	1,669	-221	-52	28	2,1%
Чока	156	256	-17	-5	77	49,4%
Шабач	1,332	1,773	-225	-48	168	12,6%
Шид	366	524	-51	-13	94	25,6%
УКУПНО	107,298	136,865	-16,928	-3,054	9,585	8,9%

Напомена: Процена губитка прихода од повећања неопорезивог цензуса је урађена на основу података о регистрованим пребивалиштима запослених радника из 2009. године, јер новији подаци још увек нису доступни. Отуда је резултате појединачне општине потребно узети са дозом резерве, јер је током кризе могло доћи до мањих измена када је у питању географска расподела пребивалишта запослених радника, нарочито када је реч о мањим местима која се ослањају на мањи број послодаваца. Процене губитка прихода од смањења пореске стопе са 12 на 10% су високо кредибилне јер су рађене на основу најновијих података из 2012. године.