

TAX ALERT 1-2017



[krestonmdm.com](http://krestonmdm.com)



## IZMENE ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA



# ODREDBE U ZAKONU O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA KOJE SE PRVI PUT PRIMENJUJU PRILIKOM UTVRĐIVANJA POREZA NA DOBIT ZA 2016. GODINU

## I. IZMENE PRAVILNIKA O PB 1 – novi obrazac PB 1 (sada ima 65 pozicija, umesto 62), počev od 01.01.2017.

- uvedene 4 nove pozicije,
- precizirane 4 pozicije
- brisana 1 pozicija

Novi PB-1	R.BR.	Novi PB-1 – naziv pozicije	
Nove pozicije	16	Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	Usaglašeno sa izmenom čl. 9. stav 2. ZPDPL
	18	Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	
	28	Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koji nije bio priznat u poreskom periodu u kojem je iskazan, ali se priznaje naknadno u skladu sa članom 16. stav 11. Zakona	Usaglašeno sa izmenom čl. 16. stav 11 i 12. ZPDPL
	41	Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su bila priznata kao rashod, a koja se u poreskom periodu uključuju u oporezive prihode koji nisu, kao takvi, iskazani u poslovnim knjigama obveznika	
Precizirane i usaglašene pozicije	22 (pre 20)	Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske i sportske namene, zaštitu životne sredine, davanja učinjena ustanovama, <b>odnosno pružaoocima usluga socijalne zaštite</b> , kao i za humanitarnu pomoć za otklanjanje posledica nastalih u slučaju vanredne situacije, koji su učinjeni Republici, autonomnoj pokrajini, jedinici lokalne samouprave	Usaglašeno sa izmenom čl. 15. stav 1. tačka 1. ZPDPL
	27 (pre 25)	Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen <b>bez prethodno ispunjenih uslova iz člana 16. Zakona</b>	Precizirano u skladu sa čl. 16. ZPDPL
	32 (pre 29)	Rashod banke po osnovu ispravke vrednosti potraživanja bilansne aktive i rezervisanja za gubitke po vanbilansnim stavkama, u <b>iznosu koji se ne priznaje u skladu sa članom 22a Zakona</b>	Izmenjen opis i usaglašeno sa čl.22a i 22b
	34 (pre 32)	Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je <b>iskorišćen u poreskom periodu</b>	
Brisana pozicija	30 starog PB 1	Uvećanje indirektnog otpisa potraživanja osiguravajućeg društva iznad iznosa utvrđenog propisima NBS	Brisan

## II. ODREDBE ZPDPL KOJE SE PRVI PUT PRIMENJUJU POČEV OD PODNOŠENJA PB ZA 2016. GODINU

- U članu 9. ZPDPL posle stava 1., dodat je novi stav 2.
- u PB 1 za primenu ovih odredbi propisane su pozicije r.br. 16 i 18 :

*Troškovi zarada, odnosno plata, priznaju se u iznosu obračunatom na teret poslovnih rashoda.*

**Primanja zaposlenog koja se, u smislu zakona kojim je uređeno oporezivanje dohotka građana, smatraju zaradom, uključujući i primanja na koja se do iznosa propisanog tim zakonom ne plaća porez na zarade, priznaju se kao rashod u poreskom bilansu u poreskom periodu u kome su isplaćena, odnosno realizovana.**

- Navedena odredba nije precizna, ali se može doći do zaključka da se ovde radi o primanjima zaposlenog navedenih u članu 18. ZPDG: **dnevnice za službeno putovanje, naknade troškova za dolazak i odlazak sa rada, naknade prevoza na službenom putovanju, jubilarne nagrade itd.**
- Za priznavanje u poreskom bilansu od uticaja je samo da li su predmetna **primanja isplaćena** ili ne **do kraja poreskog perioda**, dok visina tih primanja nije od uticaja, tj. nije od uticaja da li su primanja obračunata do ili iznad neoporezivog iznosa.
- Ako je obveznik u poreskom periodu obračunao, ali nije isplatio ova primanja, dužan je da iznos obračunatih primanja iskaže na red.br. 16 Obrasca PB1, i za taj iznos uvećava oporezivu dobit.
- U poreskom periodu kada obračunata primanja zaposlenog budu isplaćena, tako isplaćena primanja iskazaće se na red.br. 18 Obrasca PB1, i za taj iznos umanjuje se oporeziva dobit u poreskom bilansu.
- U poreskom bilansu priznaje se otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja su **obuhvaćena usvojenim unapred pripremljenim planom reorganizacije (UPPR)**
- U poreskom bilansu priznaje se rashod po osnovu ispravke vrednosti potraživanja koji nije bio priznat u prethodnom poreskom periodu, **ako su u tekućem poreskom periodu ispunjeni uslovi za priznavanje rashoda po osnovu otpisa potraživanja (red.br. 28 Obrasca PB1).**
- Na teret rashoda priznaju se izvršena dugoročna rezervisanja **za obnavljanje prirodnih bogatstava, za troškove u garantnom roku i zadržane kaucije i depozite, kao i druga obavezna dugoročna rezervisanja u skladu sa zakonom.**
- Na teret rashoda priznaju se i **ostala dugoročna rezervisanja** (pre izmena priznavala su se samo dugoročna rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva) koja ispunjavaju uslove za priznavanje u skladu sa MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP, u visini iskorišćenih iznosa tih rezervisanja u poreskom periodu, odnosno izmirenih obaveza i odliva resursa po osnovu tih rezervisanja ( r.br. 34 PB 1)
- Pod određenim uslovima, **na teret rashoda banke priznaje se otpis vrednosti potraživanja po osnovu kredita (bez obaveze utuženja tih potraživanja)**
- Uslov je da je od dospelosti potraživanja prošlo najmanje dve godine, uz pružanje dokumentacije koja predstavlja osnov za dokazivanje nesposobnosti dužnika da izvršava svoje novčane obaveze
- U poreskom bilansu banke priznaje se otpis vrednosti preostalog dela pojedinačnog potraživanja koji nije naplaćen iz sredstava ostvarenih prodajom nepokretnosti koja se sprovodi u skladu sa zakonom.

### III. IZMENE NA OBRASCU PDP

- Izmene su tehničke, a ne suštinske prirode ( npr. promena r.br. u PB 1 sa koga se unosi podatak u prijavu, navođenje aktuelnih brojeva Službenih glasnika is l.)

**KONTAKTIRAJTE NAS ZA SVA DODATNA PITANJA!**

#### **JELENA MIHIĆ MUNJIĆ**

*partner*

Dečanska 12, 11000 Beograd  
T +381 (11) 323 8095  
+381 (11) 324 4242  
[jelena.mihic@mdmrevizija.com](mailto:jelena.mihic@mdmrevizija.com)

#### **DRAGANA GALIĆ**

*Tax & Accounting Manager*

Dečanska 12, 11000 Beograd  
T +381 (11) 323 4377  
+381 (11) 323 8095  
[dragana.galic@mdmrevizija.com](mailto:dragana.galic@mdmrevizija.com)