

REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

Izmene u poreskom bilansu za 2018. godinu

Na osnovu usvojenih izmena i dopuna poreskih i drugih zakona, uveden je niz izmena koje počinju da se primenjuju od podnošenja poreskog bilansa za 2018. godinu. Navešćemo neke od njih.

Uveden je novi način obračuna za poresku amortizaciju za nematerijalna sredstva tako što se amortizacija nematerijalnih sredstava vrši primenom proporcionalne metode srazmerno veku trajanja koji je opredeljen momentom priznavanja tih sredstava u poslovnim knjigama obveznika, u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo i MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP, na osnovicu koju čini nabavna vrednost

Uveden je novi način obračuna za poresku amortizaciju za nematerijalna sredstva, tako što se amortizacija nematerijalnih sredstava vrši primenom proporcionalne metode

svakog sredstva posebno. To znači da će se u poreskom bilansu priznavati računovodstvena amortizacija nematerijalnih sredstava.

Preciziran je način obračuna poreske amortizacije za stalna sredstva koja se sastoje od pokretnih i nepokretnih delova, tako što se razvrstavaju po grupama shodno načinu na koji su evidentirana u poslovnim knjigama obveznika u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo. Prema tome, ukoliko je stalno sredstvo, koje se sastoji od pokretnih i nepokretnih delova, u poslovnim knjigama obveznika iskazano kao nepokretnost, razvrstava se u 1. amortizacionu grupu i amortizuje se primenom metode i stope propisane zakonom za navedenu grupu.

Precizirane su i odredbe za utvrđivanje kapitalnih dobitaka i gubitaka, u smislu da se za svrhu određivanja kapitalnog dobitka prodajnom cenom smatra ugovorena cena (odnosno tržišna cena u slučaju prodaje povezanom licu) bez PDV, radi usklađivanja sa već postojećom odredbom da se u iznos prodajne cene, za potrebe obračuna kapitalnog dobitka/gubitka, ne uračunava porez na prenos apsolutnih prava. Nabavna cena ostale imovine, a ne samo imovine koja podleže amortizaciji (nepokretnosti), koriguje se na procenjenju, odnosno fer vrednost, ukoliko je promena na fer vrednost iskazana kao prihod u periodu u kojem je izvršena.

Bliže je uređen poreski podsticaj srazmerno ulaganju u osnovna sredstva, tako da je po odredbi člana 50a stav 5. ZPDPL detaljnije definisano koja lica se smatraju novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog člana. Propisano je da se 100 dodatno zaposlenih na neodređeno vreme poredi u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme koji je obveznik imao u periodu u kojem je otpočeo ulaganje. Olakšano je ispunjavanje uslova za poresko oslobađanje, jer se broj novozaposlenih lica računa samo u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme, a ne na ukupan broj zaposlenih koji je obveznik imao u periodu kada je počeo da stiče pravo na poresko oslobađanje. Propisano je da poreski obveznik koji do 31. decembra 2017. godine nije ispunio uslove za ostvarivanje prava na poresko oslobađanje iz člana 50a starog zakona, navedeni podsticaj koristi u skladu sa novim odredbama.

Precizirani su uslovi za dostavljanje izveštaja o transfernim cenama u skraćenom obliku, tako što se u odredbe ZPDPL unose već postojeća



*Piše: Jelena Mihić Munjić, direktorka KRESTON MDM društva za reviziju**

rešenja propisana Pravilnikom o transfernim cenama o uslovima za podnošenje dokumentacije o transfernim cenama u formi izveštaja u skraćenom obliku, sa dopunom u kojoj je navedeno da se u vrednost transakcije, odnosno ukupnu vrednost transakci-

Olakšano je ispunjavanje uslova za poresko oslobađanje, jer se broj novozaposlenih lica računa samo u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme, a ne na ukupan broj zaposlenih koji je obveznik imao

ja u tom smislu, ne uključuju kamate po osnovu zajmova, odnosno kredita, dati, odnosno primljeni avansi, kao i porez na dodatu vrednost. Izričito je propisano da prodaja kapitalne imovine povezanim licima ne podleže korekciji primenom pravila o transfernim cenama.

Izmenama i dopunama člana 25a Zakona o porezu na dobit, uveden je novi osnov za obračun odloženih poreza po osnovu efekata promene računovodstvene politike, nastale usled prve primene MRS/MSFI i MSFI za MSP.

**KRESTON MDM je društvo za reviziju, finansijski i računovodstveni konsalting osnovano 2005. godine kao MDM Revizija. Od februara 2015. godine MDM Revizija je ekskluzivni član za Srbiju KRESTON International*