

TAX ALERT_ PORESKA AMORTIZACIJA

MINISTAR FINANSIJA JE DONEO NOVI PRAVILNIK O AMORTIZACIJI STALNIH SREDSTAVA KOJA SE PRIZNAJE ZA PORESKE SVRHE. PRAVILNIK JE OBJAVLJEN U SLUŽBENOM GLASNIKU RS BROJ 93/19.

Pravilnik stupa na snagu 1. januara 2020. godine, ali se primenjuje prilikom utvrđivanja poreza na dobit za 2019. godinu.

Pravilnikom je propisan **novi Obrazac POA** koji ima samo dve pozicije i jednu zbirnu. U praksi sprovodiće se istovremeno dva paralelna obračuna poreske amortizacije za materijalna sredstva i tri paralelna obračuna za nematerijalna sredstva, tako da će se predavati obrasci OA, OA-1 i POA.

Pravilnik se primenjuje prilikom utvrđivanja poreza na dobit za 2019. godinu. Prelaznom odredbom člana 10. Pravilnika, propisano je da se primenjuje na stalna sredstva stečena od 1.1.2019. godine. Članom 9. Pravilnika navedeno je da se za stalna sredstva stečena zaključno sa 31.12.2018. godine, a koja su stavljena u upotrebu od 1.1.2019. godine amortizacija obračunava primenom starog Pravilnika.

Pravilnikom nije propisano posebno pravilo za stalna sredstva na kojima je izvršeno naknadno ulaganje iz I grupe.

Pregled odredaba novog Pravilnika prikazan je u nastavku.

STARA I NOVA PRAVILA ZA OBRAČUN PORESKE AMORTIZACIJE

STARA PRAVILA (UZ PRIMENU PRELAZNIH REŠENJA) SE PRIMENJUJU

- Za stalna sredstva koja je obveznik **stekao zaključno sa 31.12.2018.**
- Za stalna sredstva **stečena zaključno sa 31.12.2018., a koja su stavljena u upotrebu od 1.1.2019.**
- Za stalna sredstva **stečena u postupku statusne promene realizovane posle 1.1.2019. godine** gde je predmet prenosa imovina koju je prenosilac već započeo da amortizuje primenom starih pravila
- Za stalna sredstva na kojima su **završena naknadna ulaganja počev od 01.01.2019. u iznosu manjem od 10%** neotpisane računovodstvene vrednosti, a koja su bila u staroj grupi II-V

Grupa I: Obračun amortizacije je već započet i zato se nastavlja po starim pravilima dok se u potpunosti ne amortizuju i nema ograničenja što se tiče vremena i vrednosti.

Grupa II-V: Za stalna sredstva u grupama II-V najkasnije se do 31.12.2028. primenjuju se stara pravila, uz primenu prelaznog rešenja koje glasi: ukoliko je saldo na kraju godine manji od 10% za II grupu, 15% za III grupu, 20% za IV grupu, 30% za V grupu, u odnosu na saldo utvrđen na 31.12.2018. priznaje se celokupan saldo grupe kao rashod amortizacije. Podatak o neotpisanoj vrednosti na kraju 2019. godine prema starim pravilima svodi se na nulu i u slučaju da je niži od petostrukog iznosa mesečne zarade za decembar 2019.

NOVA PRAVILA SE PRIMENJUJU

- Za stalna sredstva koja obveznik **stiče nakon 1.1.2019.**
- Za stalna sredstva na kojima su **završena naknadna ulaganja počev od 01.01.2019. u iznosu većem od 10%** neotpisane računovodstvene vrednosti, a koja su bila u staroj grupi II-V

MATERIJALNA SREDSTVA:

STARA PRAVILA

za I grupu:

- pojedinačni obračun
- proporcionalni metod
- propisana stopa 2,5% na osnovicu koju čini nabavna vrednost za svako stalno sredstvo

za II-V grupu:

- grupni obračun
- degresivni metod
- stope 10%, 15%, 20% i 30%
- osnovica je poreski neotpisana vrednost, umanjena za vrednost otuđenih sredstava tokom godine
- nema obaveze upređivanja iznosa računovodstvene i poreske amortizacije

NOVA PRAVILA

- proporcionalni metod
- pojedinačni obračun za sva sredstva
- novo razvrstavanje u pet grupa (novi Pravilnik)
- propisane stope su 2,5%, 10%, 15%, 20% i 30%
- osnovica je nabavna vrednost za svako stalno sredstvo posebno
- uvedena je obaveza poređenja iznosa računovodstvene i poreske amortizacije i priznavanje nižeg iznosa
- novi Obrazac POA

Stalna sredstva koja se sastoje iz nepokretnih i pokretnih delova, a koja su stečena od 01.01.2019. godine, razvrstavaju se po grupama od II-V iz novog Pravilnika, u skladu sa načinom evidentiranja u poslovnim knjigama prema računovodstvenim propisima.

NEMATERIJALNA SREDSTVA

STARA PRAVILA

Za nematerijalna sredstva koja su postala **raspoloživa za upotrebu zaključno sa 31.12.2017.** i koja su bila razvrstana u grupe II-V

- grupni obračun
- degresivni metod
- obrazac OA

STARA PRAVILA

Za nematerijalna sredstva koja su **raspoloživa za upotrebu od 01.01.2018. do 31.12.2018.**

- ne razvrstavaju se u grupe
- proporcionalni metod u periodu korišćenja u 2019. godini
- stopa koja je opredeljena računovodstvenim pravilima
- nije propisan obrazac (obveznik sam formira obrazac da sadrži sve potrebne podatke)

NOVA PRAVILA

Za nematerijalna sredstva koja su **nabavljena od 01.01.2019.**

- za poreske svrhe priznaje se iznos računovodstvene amortizacije
- ne razvrstavaju se u grupe

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@krestonmdm.com

DRAGANA GALIĆ

Direktor

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
dragana.galic@krestonmdm.com