

OD OVE GODINE STUPAJU NA SNAGU NOVI PRAVILNICI

Kako će se sprovoditi paralelni obračuni poreske amortizacije

U Službenom glasniku RS broj 93/19 od 26. decembra 2019. godine objavljen je novi Pravilnik o amortizaciji stalnih sredstava koji se priznaje za poreske svrhe. Pravilnikom je propisan novi Obrazac POA koji ima svega dve pozicije i jednu zbirnu, ali je neophodno obezbediti detaljnu analitičku poresku i računovodstvenu evidenciju da bi se POA mogao popuniti. U praksi će se sprovoditi 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 primenju-

U praksi će se sprovoditi istovremeno, dva paralelna obračuna poreske amortizacije za materijalna sredstva i tri paralelna obračuna za nematerijalna sredstva

je na stalna sredstva stečena od 1.1.2019. godine. Članom 9. Pravilnika navedeno je da se za stalna sredstva stečena zakључno sa 31.12.2018. godine, a koja su stavljena u upotrebu od 1.1.2019. godine amortizacija obračunava primenom starih Pravilnika.

U slučaju sredstava stečenih u posluku statusne promene realizovane posle 1.1.2019. godine gde je predmet prenosa imovina koju je prenosilac već započeo da amortizuje primenom starih pravila, definisano je da će sticalac nastaviti da amortizuje stalna sredstva primenom starih pravila.

Što se tiče naknadnih ulaganja, ako su na stalnim sredstvima koja su prema starom Pravilniku razvrstana od II do V grupe počev od 01.01.2019. završena naknadna ulaganja u iznosu većem od 10% iznosa neotpisane računovodstvene vrednosti tog sredstva, primenjuju se nova pravila, a ako su u manjem iznosu od 10%, primenjuju se stara pravila. Za sredstva iz I grupe nije propisano posebno pravilo.

Preciziran je i način utvrđivanja rashoda koji će se priznavati u poslednjem poreskom periodu priznavanja sredstva. Naime, ukoliko je saldo na dan 31.12.2019. manji od: 10% za II grupu, 15% za III grupu, 20% za IV grupu, 30% za V grupu, u odnosu na saldo utvrđen 31.12.2018. godine priznaje se celokupan saldo grupe kao rashod amortizacije.

Što se tiče materijalnih sredstava, uvedeno je novo razvrstavanje po grupama, vrši se pojedinačni obračun za sva sredstva primenom proporcionalnog metoda. Propisane stope su 2,5%, 10%, 15%, 20% i 30%, osnovica je nabavna vrednost za svako stalno sredstvo posebno. Uvedena je obaveza upoređivanja iznosa računovodstvene i poreske amortizacije i priznavanje nižeg iznosa. Po starom obračunu za I grupu je rađen pojedinačni obračun, primenjivan je proporcionalni metod i stopa 2,5% na osnovicu koju čini nabavna vrednost za svako stalno sredstvo. Za sredstva od II do V grupe primenjivan je grupni obračun, degresivni metod i stope 10%, 15%, 20% i 30% na osnovicu koju čini poreski neotpisana vrednost, umanjena za vrednost otuđenih sredstava tokom godine, bez obaveze upo-



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

ređivanja iznosa računovodstvene i poreske amortizacije.

Stalna sredstva koja se sastoje iz nepokretnih i pokretnih delova razvrstavaju se po grupama na način kako su evidentirana u poslovnim knjigama u skladu sa računovodstvenim propisima.

Za nematerijalna sredstva koja su postala raspoloživa za upotrebu zakључno sa 31.12.2017. i koja su bila razvrstana od II do V grupe primenjuje se grupni obračun, koristi se degresivni metod i sta-

Preciziran je i način utvrđivanja rashoda koji će se priznavati u poslednjem poreskom periodu priznavanja sredstva

ri obračac OA. Za nematerijalna sredstva koja su raspoloživa za upotrebu od 01.01.2018. godine primenjuje se proporcionalni metod u periodu korišćenja u 2019. godini. Za nematerijalna sredstva koja su nabavljena od 01.01.2019. godine za poreske svrhe se primenjuje stopa koja je određena za računovodstvene svrhe, ne razvrstavaju se u grupe i za njih nije propisan obrazac.

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