

## Измене и допуне Закона о порезу на добит правних лица

Пореске вести, мај 2013. године



Основни разлог измена и допуна Закона о порезу на добит правних лица (ЗПДПЛ) је пружање подршке привредним друштвима која улажу у развој нових производа, процеса или услуга путем признавања права на порески кредит који је претходно био резервисан за улагања у основна средства. Извршено је и повећање признатих расхода за здравствене, хуманитарне, спортске, културне и сличне сврхе ради подстицања интересовања приватног сектора за улагање у ове области. Даље, извршено је неколико потребних прецизирања, међу којима је и начин признавања расхода по основу отписа потраживања. У наставку је дат преглед најбитнијих измена.

### **Сталне пословне јединице нерезидентних обвезника**

Изменама је прецизирано да нерезидентни обвезник подлеже опорезивању добити коју оствари пословањем преко сталне пословне јединице која се налази на територији Републике, уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није другачије уређено. Овим изменама се омогућује непосредно примењивање одредаба горепомнутих уговора о опорезивању добити сталних пословних јединица нерезидената, које имају приоритет у односу на ЗПДПЛ.

Међутим, изменама је предвиђена обавеза нерезидентних обвезника који обављају делатност преко сталне пословне јединице која се, према уговорима о избегавању двоструког опорезивања, не сматра сталном пословном јединицом да подносе порески биланс и пореску пријаву, упркос томе што не подлежу опорезивању.

### **Признати расходи**

Изменама је извршено повећање дозвољених расхода са 3.5% на 5% укупног прихода, по основу издатака за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, спортске намене, заштиту човекове средине, као и давања установама социјалне заштите. Извршено је и истоветно повећање дозвољених расхода са 3.5% на 5% укупног прихода за улагања у области културе, укључујући улагања у кинематографску продукцију.

### **Отпис потраживања**

Изменама члана 16. ЗПДПЛ, детаљније су регулисани услови за отпис потраживања. Наиме, да би се отпис вредности појединачних потраживања признао на терет расхода потребно је, између осталог да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником. У складу са изменама ЗПДПЛ, порески обвезник може пружити доказе да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања.

### **Губици од продаје потраживања**

Уводи се члан 16а који регулише признавање расхода по основу губитка од продаје потраживања.

У складу са чланом 16а, губитак од продаје потраживања признаје се као расход у износу који је исказан у билансу успеха обвезника.

За исправку вредности потраживања, која је у претходном периоду била призната као расход у складу са чланом 16. и 22а ЗПДПЛ, није потребно пружити доказе да су

потраживања утужена или да је покренут поступак наплате потраживања (за потраживања која се исказују као приход обвезника), односно да су та потраживања у књигама пореског обвезника отписана као ненаплатива, да су утужена, или да је покренут поступак ради наплате потраживања (за потраживања која се не исказују као приход обвезника).

### **Приходи у вези са непризнатим расходима**

Ради избегавања двоструког опорезивања по истом основу, у случају када обвезник искаже приход у вези са непризнатим расходом (из члана 7а ЗПДПЛ) из претходног пореског периода, наведени приход неће улазити у пореску основу у пореском периоду у ком је исказан.

### **Капитални добици**

Изменама је предвиђено да ће се капиталним добитком сматрати приход од продаје сваког права индустријске својине, а не само од права индустријске својине коришћене за обављање делатности.

Даље, изменама је извршено прецизирање да ће се капиталним добитком сматрати и приход који оствари нерезидентни обвезник од продаје непокретности (без обзира на то да ли је непокретност коришћена за обављање делатности), удела у капиталу правних лица, акција, других хартија од вредности и инвестиционих јединица откупљених од стране отвореног инвестиционог фонда.

### **Порез на приходе нерезидената**

Изменама члана 40. ЗПДПЛ, који уређује опорезивање нерезидената, уводи се порез на приходе нерезидентног обвезника остварених путем накнада од закупа и подзакупа имовине и од лица која нису у обавези да обрачунавају, обустављају и плаћају порез по одбитку. Овај порез ће се обрачунавати и плаћати по решењу надлежног пореског органа на основу пријаве коју је дужан да поднесе нерезидентни обвезник.

### **Порез по одбитку на откуп секундарних сировина и отпада**

Уводи се обавеза резидентног обвезника да обрачуна порез по одбитку од 1% на откуп секундарних сировина и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица. Основицу за обрачун чини износа исплаћене накнаде у коју није укључен ПДВ.

Исплатилац ове накнаде саставља и у року од 15 дана од истека тромесечја подноси надлежном пореском органу пореску пријаву, која обавезно садржи податке о извршеном промету и обрачунатом и плаћеном порезу. Садржај ове пореске пријаве ће ближе уредити министар.

### **Порески кредит за улагање у развој као нематеријалну имовину**

Изменама члана 48. ЗПДПЛ, порески кредит се проширио на улагања обвезника у развој као нематеријалну имовину. Улагањем у развој подразумева се примена резултата истраживања ради побољшања процеса, производа, материјала, услуга пре отпочињања производње или коришћења.

Прецизирано је да се порески кредит даје само по основу улагања у основна средства која се налазе на територији Републике.

### **Порески подстицај за велике инвеститоре**

Изменама је смањен број новозапослених лица са 200 на 100, као један од услова за остваривање права на порески подстицај регулисан чланом 50а ЗПДПЛ. Овом изменом се број новозапослених лица потребних за остваривање овог пореског подстицаја враћа на решење пре последњих измена ЗПДПЛ из новембра 2012. године.

### **Ступање на снагу**

Измене и допуне ЗПДПЛ су ступиле на снагу 30. маја 2013. године, а примењиваће се на порески биланс за 2013. годину.

# Контакти

---

Уколико имате додатних питања или желите више информација, молимо Вас да контактирате наше стручњаке:

**Срђан Петровић**  
Партнер

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 222  
spetrovic@deloittece.com

**Маријана Вујошевић**  
Виши руководилац

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 149  
mvujosevic@deloittece.com

**Светислав В. Костић**  
Директор

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 148  
skostic@deloittece.com

**Тамара Дмитровић**  
Виши руководилац

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 163  
tdmitrovic@deloittece.com

**Јасмина Тркуља**  
Руководилац

Теразије бр. 8  
Тел: + 381 11 3812 165  
jtrkulja@deloittece.com

Deloitte се односи на Deloitte Touche Tohmatsu Limited, правно лице основано у складу са правом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (изворно "UK private company limited by guarantee"), и мрежу његових чланова, од којих је сваки засебан и самосталан правни субјект. Молимо Вас да посетите [www.deloitte.com/rs/o-nama](http://www.deloitte.com/rs/o-nama) за детаљнији опис правне структуре Deloitte Touche Tohmatsu Limited и њених друштава чланица.