

## Izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica i Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji



Dana 29. decembra 2011. godine Narodna Skupština Republike Srbije usvojila je zakone o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji („Izmene zakona“).

Izmene zakona su objavljene u Službenom glasniku Republike Srbije broj 101/2011 dana 30. decembra 2011. godine.

Izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica su stupile na snagu 7. januara 2012. godine i primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev od 2012. godine.

Izmene Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji su stupile na snagu 7. januara 2012. godine, od kada se i primenjuju uz izuzetak odredbi o obavezama banaka prilikom isplate zarada koje se primenjuju počev od 1. jula 2012. godine.

Pregled najznačajnijih izmena zakona je naveden u nastavku teksta.

### Zakon o porezu na dobit pravnih lica Otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja nisu bila uključena u prihode

- Na teret rashoda u poreskom bilansu priznaju se rashodi po osnovu otpisa vrednosti pojedinačnih potraživanja koja nisu prethodno bila uključena u prihode obveznika u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji i MRS (npr. plasmani (dati krediti), dati avansi i sl.)

ukoliko su kumulativno ispunjeni sledeći uslovi:

- da su ta potraživanja u knjigama poreskog obveznika otpisana kao nenaplativa;
- da poreski obveznik pruži dokaze o neuspelju naplati tih potraživanja sudskim putem.

Pored toga, na teret rashoda priznaje se i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja (bez obzira na ispunjenje uslova kao što su utuženje itd.), pod uslovom da su ta potraživanja obuhvaćena finansijskim restrukturiranjem, u skladu sa zakonom koji uređuje sporazumno finansijsko restrukturiranje privrednih društava.

### Obvezvredjenje učešća u kapitalu društva u restrukturiranju i njegova nabavna cena za svrhe utvrđivanja kapitalne dobiti

- Rashodi nastali po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu subjekta privatizacije u postupku restrukturiranja, stečenog konverzijom potraživanja u učešće u kapitalu tog subjekta su poreski priznati.
- Nabavna cena navedenog učešća u kapitalu će za potrebe utvrđivanja kapitalne dobiti biti njegova najniža obezvređena vrednost.

### Porez po odbitku

- Predmet oporezivanja porezom po odbitku se proširuje na način da uključuje i prihod koji nerezidentno pravno lice ostvaruje iz viška deobne stečajne mase, odnosno

raspodelom likvidacionog ostatka po likvidaciji privrednog društva.

- Porez po odbitku se ne plaća na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti, u skladu sa zakonom koji uređuje tržište kapitala, a čiji je izdavalac Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije.

### Podsticaj za korisnike slobodnih zona

- Uvodi se oslobođenje od plaćanja poreza na dobit za korisnike slobodnih zona koji se bave proizvodnom delatnošću. Podzakonskim aktom će se bliže urediti metodologija primene navedenog oslobođenja koji treba da donese Ministar finansija.

### Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji

#### Objavlivanje podataka o iznosu poreskog duga

- Poreska uprava može na svom web sajtu kvartalno objavljivati obaveštenja o iznosu poreskog duga svih poreskih obveznika, a da se pri tome ne naruši obaveza čuvanja poreske tajne.

#### Poreski punomoćnik

- Precizira se da punomoćnik poreskog obveznika može biti samo poreski rezident Srbije.

## Prenos potraživanja u slučaju blokade računa

- Poreski obveznici čiji su računi u trenutku plaćanja blokirani radi izvršenja prinudne naplate, mogu međusobne novčane obaveze izmirivati i ugovaranjem promene poverioca, odnosno dužnika u određenom obligacionom odnosu (asignacija, cesija i dr.), isključivo radi ispunjenja obaveza po osnovu javnih prihoda.

## Obaveze banaka u vezi isplata zarada

- Banka može sprovesti/dozvoliti isplatu zarada, odnosno naknada zarada, samo uz istovremeno plaćanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, obračunatih u skladu sa zakonom.
- Banka koja ne obustavi izvršenje naloga za isplatu zarada, odnosno naknada zarada, podnetog bez naloga za istovremeno plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, kazniće se za prekršaj novčanom kaznom u iznosu koji odgovara visini neplaćenih poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, uvećanom za 50%.
- Ove odredbe se primenjuju počev od 1. jula 2012. godine.

## Izuzeće od obaveze davanja sredstava obezbeđenja naplate

- Za pravna lica sa poreskim dugom manjim od 500.000 dinara ne zahteva se davanje sredstava obezbeđenja naplate u slučaju podnošenja zahteva za odlaganje plaćanja poreskog duga.

## Prinudna naplata javnih prihoda iz zarade

- Predviđa se da se naplata poreza i sporednih poreskih davanja, u postupku prinudne naplate, sprovodi i na zaradi, odnosno naknadi zarade/penziji, u delu koji nije izuzet od izvršenja prema zakonu kojim se uređuje



izvršenje i obezbeđenje. Isplatioc zarade je dužan da postupa po rešenju o prinudnoj naplati inače prinudna naplata može biti izvršena sa njegovog računa.

## Zastarelost

- Precizira se da ne zastareva pravo na utvrđivanje i naplatu doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, kao i pravo na povraćaj više ili pogrešno plaćenih doprinosa po tom osnovu.

## Kancelarijska kontrola

- Bliže se određuje rok za donošenje rešenja o utvrđivanju poreza u kancelarijskoj kontroli – 60 dana od dana dostavljanja zapisnika, odnosno dopunskog zapisnika.

## Kaznene odredbe

- Izmene Zakona vode generalnom uvećanju nominalnog dinarskog iznosa propisanih kazni.
- Dodatno, predviđa se uvođenje novčanih kazni za sledeće prekršaje:

- propust poslovne banke da postupi po nalogu iz rešenja o prinudnoj naplati poreza i sporednih poreskih davanja na zaradi, naknadi zarade, odnosno penziji, kao i za ne dostavljanje obaveštenja poreskom organu o promenama koje mogu uticati na izvršenje rešenja;
- propust poslovne banke da na osnovu rešenja Poreske uprave izvrši prenos sredstava za namirenje poreza i sporednih poreskih davanja sa računa poreskog obveznika na propisani uplatni račun javnih prihoda, a u slučaju kada postoji obezbeđenje naplate duga putem ustanovljene privremene mere zabrane prenosa novčanih sredstava preko računa poreskog obveznika i upisane u registru blokiranih računa.

## Kontakt detalji

### Igor Lončarević

Partner, Porezi

T: +381 60 20 55 570

[iloncarevic@kpmg.com](mailto:iloncarevic@kpmg.com)

### Biljana Bujic

Senior Menadžer

T: +381 60 20 55 511

[bbujic@kpmg.com](mailto:bbujic@kpmg.com)

### Nenad Nešovanović

Menadžer

T: +381 60 20 55 543

[nnesovanovic@kpmg.com](mailto:nnesovanovic@kpmg.com)

### Daphné Mutricy

Menadžer

T: +381 60 20 55 571

[dmutricy@kpmg.com](mailto:dmutricy@kpmg.com)

### KPMG d.o.o. Beograd

Kraljice Natalije 11

11000 Beograd

Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

[kpmg.com/rs](http://kpmg.com/rs)

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jednu određenu osobu ili društvo. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda određene situacije.

Naziv KPMG, logo i "cutting through complexity" predstavljaju registrovane zaštitne znake ili zaštitne znake KPMG International.

© 2012 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo ograničene odgovornosti, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International“), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena.