

Usvojene izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica

PORESKE VESTI

Januar 2016

Narodna skupština Republike Srbije je 29. decembra 2015. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu: Zakon o izmenama ZPDPL) koji je objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije br. 112/2015 od 30. decembra 2015. godine.

Zakon o izmenama ZPDPL je stupio na snagu 1. januara 2016. godine i primenjivaće se od ovog datuma (osim određenih odredbi koje se primenjuju od 1. marta 2016. godine).

U nastavku je pregled najznačajnijih izmena.

Porez po odbitku i po rešenju

Uvodi se 20% poreza po odbitku na naknade od usluga nerezidenata koje se pružaju ili koriste odnosno koje će biti pružene ili korišćene na teritoriji Srbije.

Uvedeno je i da se porez po rešenju po stopi od 20% obračunava na prihode nerezidenata od kamata, autorskih naknada, zakupa i podzakupa nepokretnosti/ pokretnosti na teritoriji Srbije i usluga pruženih ili korišćenih na teritoriji Srbije koji su ostvareni po osnovu namirenja potraživanja u postupku izvršenja odnosno u svakom drugom postupku namirenja potraživanja, u skladu sa zakonom.

Odredbe koje se odnose na oporezivanje nerezidenata (porez po odbitku, porez po rešenju) se primenjuju od 1. marta 2016. godine.

Troškovi zarada

Izmenama se uvodi odredba prema kojoj se primanja koja se u skladu sa zakonom kojim je uređeno oporezivanje građana, smatraju zaradom (nezavisno da li je propisan neoporeziv iznos i da li je u pitanju činjenje i pružanje pogodnosti i slično) priznaju u poreskom bilansu u periodu u kom su isplaćeni, odnosno realizovani. Odredba koja se uvodi je u suprotnosti sa postojećom odredbom prema kojoj se troškovi zarada priznaju u iznosu obračunatom na teret poslovnih rashoda.

Otpis potraživanja

Uvodi se odredba prema kojoj se priznaju i otpisi potraživanja koja su obuhvaćena unapred pripremljenim planom reorganizacije (UPPR) koji je potvrđen pravosnažnim rešenjem koji je u skladu sa zakonom koji se uređuje stečaj.

Takođe, propisani su uslovi za otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja banke, odobrenih nepovezanim licima. Uslovi su da je od dospelosti potraživanja prošlo najmanje dve godine i da banka pruži dokaze o nesposobnosti dužnika da izvršava svoje novčane obaveze.

Na teret rashoda se priznaje i otpis preostalog dela potraživanja banke koji nije naplaćen iz sredstava ostvarenih prodajom nepokretnosti.

Rashod koji nije bio priznat po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja, priznaje se u poreskom periodu u kom su ispunjeni uslovi za otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja u skladu sa članom 16. stav 1 i stav 2.

Socijalna zaštita

Kao rashod u poreskom bilansu se ograničeno priznaju (do 5% prihoda) ne samo davanja učinjena ustanovama socijalne zaštite, već i ostalim pružaocima usluga socijalne zaštite koji su registrovani, odnosno osnovani u skladu sa zakonom koji uređuje socijalnu zaštitu.

Dugoročna rezervisanja

Na teret rashoda se priznaju dugoročna rezervisanja koja ispunjavaju uslove za priznavanje u skladu sa MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP, u visini iskorišćenih iznosa tih rezervisanja u poreskom periodu, odnosno izmirenih obaveza i odliva resursa po osnovu tih rezervisanja.

Kapitalni dobitak

Izmene proširuju obuhvat obračuna na način da se kapitalni dobitak ili gubitak ostvaruje i prilikom prodaje nekretnine u izgradnji.

Likvidacija, stečaj i reorganizacija

Vraća se obaveza podnošenja poreske prijave i poreskog bilansa za društva koja postupak likvidacije, stečaja ili reorganizacije nastave u narednu kalendarsku godinu sa stanjem na dan 31. decembar tekuće godine.

Takođe, vrši se usklađivanje sa Zakonom o računovodstvu u smislu da se poreski bilans i poreska prijava podnose sa stanjem koji prethodi danu pokretanja likvidacije, stečaja ili reorganizacije.

Poreski podsticaj iz člana 50a

Izvršeno je preciziranje tako da prosečan broj zaposlenih na kraju poreskog perioda ne sme da padne ispod broja zaposlenih koje je obveznik imao u periodu u kom su ispunjeni uslovi za poreski podsticaj iz člana 50a. Prosečan broj zaposlenih se utvrđuje kao zbir broja zaposlenih na kraju svakog meseca podeljen sa brojem meseci poreskog perioda.

Kontakti:

Igor Lončarević

partner, poresko-pravno odeljenje

T: +381 60 20 55 570

iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujić

partner, poresko-pravno odeljenje

T: +381 60 20 55 511

bbujic@kpmg.com

Nenad Nešovanović

direktor, poresko-pravno odeljenje

T: +381 60 20 55 543

nnesovanovic@kpmg.com

Jelena Miljković

senior menadžer, poresko-pravno odeljenje

T: +381 60 20 55 516

jmiljkovic@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

tax@kpmg.rs

kpmg.com/rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. 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 konkretne situacije.

KPMG ime i KPMG logo su registrovani zaštitni znaci KPMG International Cooperative ("KPMG International"), švajcarskog pravnog lica.

© 2016 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International“), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena.