

GODIŠNJI SEMINAR 2020

# PORESKA AMORTIZACIJA

Vesna Lazarević Bobarević

27.11.2020.

# PORESKA AMORTIZACIJA

Izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica donetim krajem 2018. godine propisana su nova pravila za obračun poreske amortizacije, koja se primenjuju za stalna sredstva koja obveznik nabavlja počev od 1. januara 2019. godine.

Dakle, za stalna sredstva koja je obveznik stekao zaključno sa 31.12.2018., primenjuju se član 10. Zakona i stari Pravilnik.

Za stalna sredstva koja obveznik stiče od 1. januara 2019. godine, primenjuju se član 10b Zakona i novi Pravilnik.

# PORESKA AMORTIZACIJA

## Opšta pravila

Amortizacija stalnih sredstava utvrđuje se primenom proporcionalne metode, na osnovicu koju čini nabavna vrednost sredstva, za svako stalno sredstvo posebno i to srazmerno vremenu od kada je započet obračun amortizacije do kraja poreskog perioda. Stope amortizacije propisane su Pravilnikom i to svrstavanjem sredstava u grupe.

Izuzetak su sredstva pribavljena zaključno sa 31.12.2018. godine a čija amortizacija počinje u 2019. godini – obračun se vrši po degresivnoj metodi.

# PORESKA AMORTIZACIJA

Osnovica obračuna je vrednost sredstva na poslednji dan poreskog perioda. Osnovicu nije moguće menjati tokom životnog veka sredstva osim u slučaju naknadnih uvećanja. Ovo znači da se eventualne promene vrednosti sredstva usled procene ne uzimaju u obzir za obračun poreske amortizacije. Isto pravilo se odnosi i na rezidualnu vrednost.

Pravilnikom je definisano da obračun poreske amortizacije započinje i prestaje istovremeno sa obračunom računovodstvene amortizacije – javlja se u slučaju kada je stopa za poreske potrebe niža od stope koja se koristi za obračun računovodstvene amortizacije.

U poreskom period se priznaje niži iznos amortizacije utvrđen poređenjem poreske i računovodstvene amortizacije.

# PORESKA AMORTIZACIJA

U poreskom period u kome je stalno sredstvo otuđeno, ili uništeno, kao rashod se priznaje iznos pozitivne razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti.

Stalna sredstva pribavljena zaključno sa 31.12.2018 godine amortizaciju za poreske svrhe primenom degresivne metode za sva sredstva svrstana u određenu grupu. Pored svega što je važno za obračun po starom Pravilniku dodata je obaveza vođenja računa o krajnjem saldu grupe u odnosu na saldo na 31.12.2018. godine. Propisano je i da se sredstva amortizuju po degresivnoj metodi zaključno sa 31.12.2028. godine – sva preostala vrednost priznaje se kao trošak amortizacije 2028. godine.

## Naknadna ulaganja

Ako se izvrši naknadno ulaganje u stalno sredstvo (koje je stečeno zaključno sa 31.12.2018. godine), počev od 1. januara 2019. godine, način obračuna poreske amortizacije zavisice od vrednost tog ulaganja - da li prelazi 10% neotpisane računovodstvene vrednosti:

- ako vrednost naknadnih ulaganja prelazi 10% neotpisane računovodstvene vrednosti, obračun poreske amortizacije se vrši tako što se sredstvo isključuje iz odgovarajuće grupe u Obrascu OA (u iznosu poreske neotpisane vrednosti), a poreska amortizacija nastavlja da se obračunava primenom novih pravila.
- ako vrednost naknadnih ulaganja ne prelazi 10% računovodstvene neotpisane vrednosti, u tom slučaju se ulaganje uključuje u Obrazac OA - za iznos ulaganja se uvećava saldo grupe u kojoj se nalazi stalno sredstvo u koje je izvršeno ulaganje.

## Nematerijalna ulaganja

Postoje tri paralelna sistema obračuna poreske amortizacije za nematerijalna sredstva:

1. nematerijalna sredstva koja su postala raspoloživa za korišćenje zaključno sa 31.12.2017. godine amortizuju se degresivnim metodom obračuna, u okviru II amortizacione grupe na Obrascu OA;
2. nematerijalna sredstva koja su postala raspoloživa za korišćenje počev od 1. januara 2018. godine, amortizuju se proporcionalnom metodom srazmerno veku trajanja, u skladu sa članom 10. stav 9. Zakona;
3. za nematerijalna sredstva koja su stečena od 1.1.2019. godine, priznaje se безусловno računovodstvena amortizacija.

## Neke specifičnosti

- Sredstva koja se sastoje od pokretnih i nepokretnih delova
- Sredstva koja se sastoje od pokretnih delova različitog životnog veka
- Imovina sa pravom korišćenja (MSFI 16)
- Investicione nekretnike koje se vrednuju po fer vrednosti
- Sredstva stečana statusnom promenom - način amortizacije kod pravnog sledbenika zavisiće od obračuna kod prethodnika



## Razvrstavanje stalnih sredstava po grupama

U skladu sa Novim Pravilnikom, stalna sredstva se razvrstavaju u pet amortizacionih grupa i amortizuju se po propisanim amortizacionim stopama (I grupa - 2,5%; II grupa - 10%; III grupa - 15%; IV grupa - 20%; V grupa - 30%).

Značajnije promene su sledeće:

- automobile se razvrstavaju u III amortizacionu grupu
- nepokretnosti koje imaju upotrební vek kraći od 40 godina i za koje obveznik dokumentuje da im je upotrební vek kraći od 40 godina, razvrstavaju se u II amortizacionu grupu
- fiksna i mobilna telefonska oprema i aparati su svrstani u IV grupu kao i povratna ambalaža koja se daje kupcima pri prodaji proizvoda sa obavezom vraćanja

# PORESKA AMORTIZACIJA

## Evidencija sredstava pribavljena počevši od 2019. godine

Evidencija **za svako sredstvo pojedinačno** sadrži sledeće informacije:

1. datum kada je stalno sredstvo nabavljeno i stavljeno u upotrebu;
2. iznos nabavne vrednosti;
3. datum započinjanja obračuna računovodstvene amortizacije;
4. iznos naknadnih ulaganja;
5. iznos računovodstvene amortizacije u poreskom periodu;
6. iznos računovodstvene amortizacije koji se, u poreskom periodu, priznaje za poreske svrhe;

# PORESKA AMORTIZACIJA

7. iznos poreske amortizacije u poreskom periodu;
8. iznos poreske amortizacije koji se, u poreskom periodu, priznaje za poreske svrhe;
9. znos neotpisane poreske vrednosti na kraju poreskog perioda;
10. iznos neotpisane poreske vrednosti na dan prestanka obračuna amortizacije;
11. iznos neotpisane računovodstvene vrednosti na dan prestanka obračuna amortizacije.

# PORESKA AMORTIZACIJA

Pored pojedinačne evidencije, potrebno je u zbirnom iznosu (za sva sredstva) prikazati (PoA obrazac):

- iznos amortizacije koji se, u poreskom periodu, priznaje kao rashod;
- iznos neotpisane poreske i računovodstvene vrednosti
- ukupan iznos amortizacije koji se priznaje u poreskom period

PITANJA

HVALA NA VREMENU I  
PAŽNJI