

Да ли обвезник остварује право на порески кредит из члана 48а Закона о порезу на добит предузећа у случају када је основно средство прибављено на основу правоснажног судског решења донетог у поступку принудног остварења потраживања?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00048/2009-04 од 2.4.2009. год.)

Према члану 48а Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон), обвезнику се признаје право на порески кредит у висини од 80% улагања извршеног у тој години у основна средства за обављање делатности, под условом да је, у складу са законом којим се уређује класификација делатности и регистар јединица разврставања, разврстан у једну од делатности наведених у ставу 1. овог члана.

У конкретном случају, основно средство прибављено је на основу правоснажног решења донетог у поступку остварења потраживања (на основу извршне исправе – правоснажне и извршне пресуде суда), при чему је вредност (на овај начин) прибављеног основног средства (а по утврђеној продајној цени у поступку извршења), већа од вредности укупног обвезниковог потраживања, с тим што је ту разлику у цени обвезник дужан да (по основу решења суда) исплати суду.

Министарство финансија сматра да за део вредности основног средства који одговара висини обвезниковог потраживања (укључујући и износ потраживања које је обвезник преузео од осталих извршних поверилаца на основу споразума закљученог у току трајања извршног поступка) према дужнику – власнику предметног основног средства, обвезник не остварује право на порески кредит за улагања у основна средства из члана 48а Закона, с обзиром да се, у конкретном случају, ради о наплати потраживања (укључујући и износ преузетих потраживања) из дужничко поверилачких односа који су настали у ранијем периоду, што значи да је улагање средстава извршено по неком другом основу (а не као улагање у основна средства) и у неком претходном пореском периоду.

Међутим, на износ разлике у цени, коју је доплатио суду у пореском периоду (на основу решења о досуђењу), а у циљу стицања основног средства, обвезник, према мишљењу Министарства финансија, може да оствари право на порески кредит из члана 48а Закона, под условом да то основно средство евидентира као средство у сопственом власништву које му служи за обављање регистроване делатности у ставу 1. члана 48а Закона, као и да је наведена улагања исказао у Обрасцу ПК1 (који је прописан Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања потеза на добит предузећа – "Сл. гласник РС", бр. 139/04), поднетом за тај порески период.

У сваком конкретном случају Пореска управа у поступку пореске контроле утврђује све неопходне чињенице (на основу података из пословних књига и евиденција пореског обвезника, као и других исправа и доказа), у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација, које су од значаја за признавање пореског кредита из члана 48а Закона.