

Обавеза плаћања пореза на добит обвезника над којим је отворен поступак стечаја

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-171/2008-04 од 24.4.2009. год.)

Чланом 34 став 1. и 2. Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да добит утврђена у поступку ликвидације, као позитивна разлика имовине обвезника са краја и са почетка ликвидационог поступка, подлеже опорезивању.

Период за који се утврђује основица из става 2. овог члана одговара стварном трајању поступка ликвидације, али не може бити дужи од једне године, с тим што, уколико се поступак пренесе у наредну годину, обвезник саставља и порески биланс са стањем на дан 31. децембра текуће године, који се подноси у року од 10 дана од дана истека рока прописаног за подношење финансијских извештаја (члан 34. став 4).

У складу са чланом 37. Закона, одредбе члана 34. овог члана сходно се примењују и у поступку стечаја.

Према томе, порески обвезник над којим се спроводи поступак стечаја према закону којим се уређује стечајни поступак, саставља порески биланс на Обрасцу ПБ1, који се попуњава у складу са Законом и на начин прописан Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 139/04), у коме исказује добит пословне године, утврђену од дана отварања стечајног поступка до краја календарске године, уколико се поступак стечаја преноси у наредну годину.

У конкретном случају, обвезник над којим је 2004. године отворен стечајни поступак остварио је (у 2007. години) капитални добитак који је исказао на редном броју 48. Обрасца ПБ1 (за 2007. годину), као основицу за опорезивање.

У пореској пријави, на Обрасцу ПДП који је прописан Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 139/04, 19/05, 15/06 и 59/06, у даљем тексту: Правилник), обвезник на редном броју 9.3 исказује обрачунати порез (добитијен множењем пореске основице пореском стопом).

Чланом 67. став 1. Закона прописано је да порески обвезник током године порез на добит плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину, у којој исказује податке од значаја за утврђивање висине аконтације у текућој години. Месечни износ аконтација исказује се на редном броју 10.5. Обрасца ПДП (као укупан износ аконтација, односно износ обрачунатог пореза са редног броја 9.3. умањен само у случају да обвезник има право на преношење дела неискоришћених пореских кредита, подељен са 12 месеци).

Према члану 68. ст. 1. и 2. Закона, ако у текућој години дође до значајних промене у пословању обвезника, промене пореских инструмената или других околности које битно утичу на висину месечне аконтације пореза, порески обвезник може поднети пореску пријаву са пореским билансом, у којој ће исказати податке од значаја за измену месечне аконтације и обрачунати њену висину, најкасније у року од 30 дана по истеку периода за

који се саставља порески биланс, при чему порески обвезник у Образац ПДП који је прописан Правилником, у делу 11. - Подаци од значаја за измену месечне аконтације, под редним бројем 11.8. утврђује месечни износ аконтације дељењем износа обрачунатог пореза са бројем месеци обрачунског периода за који подноси измењену пореску пријаву (од 1.1.2008. до 30.4.2008. године у конкретном случају), а плаћање аконтације у складу са том пореском пријавом порески обвезник може започети од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је пријава поднета. Према томе, измењену пореску пријаву са пореским билансом (за период 1.1.2008. до 30.4.2008. године) обвезник подноси у мају 2008. године, а имајући у виду да се измена аконтације, у смислу Закона, не врши за месец који је започео, а у коме је поднета пријава (конкретно, мај 2008. године), већ од првог дана наредног месеца, прва аконтација коју обвезник (у конкретном случају) плаћа у складу са том (измењеном) пореском пријавом је аконтација за месец јун 2008. године, која се плаћа до 15. јула 2008. године. До почетка плаћања аконтације у складу са измењеном пореском пријавом, обвезник плаћа аконтације (за јануар, фебруар, март, април и мај 2008. године) у висини месечне аконтације коју је утврдио у пореској пријави за 2007. годину (у Обрасцу ПДП, Део 10. – Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације).