

Начин умањења обрачуног пореза код улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности из члана 48. Закона о порезу на добит предузећа

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00141/2008-04 од 27.1.2009. год.)

Према одредби члана 48. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон), обвезнику који изврши улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности признаје се право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања (40% за мала предузећа), с тим што порески кредит не може бити већи од 50% обрачуног пореза у години у којој је извршено улагање (70% за мала предузећа). Ставом 3. истог члана прописано је да се неискоришћени део пореског кредита може пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, највише до лимита из ст. 1. и 2. овог члана, али не дуже од десет година. У свакој од година периода из става 3. овог члана прво се примењује порески кредит по основу улагања из те године, а затим се, до лимита из ст. 1. и 2. овог члана, примењују пренети порески кредити по редоследу улагања.

Начин умањења обрачуног пореза код улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности обвезника исказује се на Обрасцу ПК који је 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 даљем тексту: Правилник).

У конкретном случају, а како произилази из дописа, обвезник (мало предузеће) који је у 2007. години извршио улагања у основна средства (у износу од 383.000 динара) и по том основу стекао право на порески кредит у висини од 40% извршеног улагања (153.200 динара), при чему порески кредит за годину у којој је извршено улагање не може бити већи од 70% обрачуног пореза (што у овом случају износи 223.204 динара), у складу са чланом 7. Правилника, под редним бројем 4. Обрасца ПК (за 2007. годину) уноси збир пореског кредита текуће године (153.200 динара) и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања (део од 239.035 динара), с тим што укупан збир не може износити више од 70% обрачуног пореза (223.204 динара). Под редним бројем 5. овог обрасца обвезник уноси податак о неискоришћеном делу пореског кредита исказаном као збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година (у овом случају – остатак неискоришћеног пореског кредита из ранијих година у износу од 169.031 динар).

Податак о умањењу обрачуног пореза исказан на редном броју 4. Обрасца ПК (223.204 динара) обвезник уноси у Образац 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), под редним бројем 8.5 (Део 8. – Подаци о пореском ослобођењу, односно умањењу обрачуног пореза), а податак о неискоришћеном делу пореског кредита исказан на редном броју 5. Обрасца ПК, под редним бројем 10. 2. 1. Обрасца ПДП (Део 10. – Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације), највише до висине 70% обрачуног пореза. У конкретном случају, под овим редним бројем Обрасца ПДП обвезник уноси укупан износ неискоришћеног пореског кредита исказан на редним броју 5. Обрасца ПК (169.031 динар), с обзиром да се ради о износу који не прелази 70% обрачуног пореза (223.204 динара).