

Могућност остваривања права на порески кредит из члана 48. Закона о порезу на добит предузећа у случају када порески обвезник (ради изградње складишног и пословног простора), на основу уговора закљученог са физичким лицем, стекне право коришћења осталог грађевинског земљишта у државној својини?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00061/2009-04 од 19.6.2009. год.)

Одредбом члана 48. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит пре-дузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се обвезнику који изврши улагања у основна сред-ства у сопственој регистрованој делатности признаје право на порески кредит у висини од 20% (40% за мала предузећа) извршеног улагања, с тим што не може бити већи од 50% (70% за мала предузећа) обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање.

Порески кредит из члана 48. Закона признаје се само за

1. улагања извршена у основна средства која су у власништву
2. обвезника и која се, у складу са чланом 6. став 1. Правилника о
3. контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. глас-ник РС“, бр. 114/06), исказују на рачунима групе 02 – Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства (као основна средства у власништву правног лица и предузетника).

С тим у вези, у случају када порески обвезник (ради изград-ње складишног и пословног простора, у конкретном случају), на основу уговора закљученог са физичким лицем, стекне право коришћења осталог грађевинског земљишта у државној својини, сагласно прописима којима се уређује планирање и изградња, не остварује право на порески кредит из члана 48. Закона, с обзиром да се у том случају не ради о средству (земљишту) у власништву обвезника, који у том случају има само право коришћења (уписано у јавну књигу), због чега се улагање извршено ради стицања права коришћења (таквог) земљишта не сматра улагањем по основу ког би порески обвезник остварио право на порески кредит у смислу члана 48. Закона.