

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

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-187/2008-04 од 27.1.2009. год.)

Чланом 34. ст. 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).

Према томе, порески обвезник над којим се спроводи поступак ликвидације према закону којим се уређују привредна друштва, 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, утврђене од дана отварања ликвидационог поступка до краја календарске године, уколико се поступак ликвидације преноси у наредну годину.

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 аконтације у текућој години.

Висина аконтације утврђује се на начин уређен Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 139/04, 19/05, 15/2006 и 59/2006).

Сагласно наведеном, у ситуацији када ликвидациони поступак није окончан у истој календарској години у којој је и отворен (већ је пренет у наредну годину), порески обвезник у ликвидацији дужан је да, у Законом прописаном року, уз порески биланс поднесе и пореску пријаву у коју, између осталог, уноси податке о висини месечних аконтација за наредни порески период (на основу обрачунатог пореза за претходни порески период).