

**Порески подстицај из члана 50а Закона о порезу на добит предузећа у случају када се отуђи део основних средстава по основу којих је остварено то право, али се износ укупних улагања (и после отуђења) не смањи испод законом прописаних 600 милиона динара**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00044/2009-04 од 23.3.2009. год.)

Одредбом члана 50а Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се обвезник, који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од 600 милиона динара, који та средства користи у регистрованој делатности у Републици и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица, ослобађа плаћања пореза на добит предузећа у периоду од десет година сразмерно том улагању.

Сразмерни део улагања у основна средства утврђује се 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 даљем тексту: Правилник), на Обрасцу СУ, као однос вредности набављених основних средстава за која се признаје право на порески подстицај из члана 50а Закона, на дан израде пореског биланса (редни број 1. СУ Обрасца) и вредности укупних основних средстава, укључујући и основна средства за која је извршено улагање из члана 50а Закона (редни број 4. СУ Обрасца), изражен у проценту за који се умањује обрачунати порез (редни број 5. СУ Обрасца).

У случају када отуђи део средстава по основу којих је остварио право на порески подстицај из члана 50а Закона, а у нова основна средства не уложи износ једнак тржишној цени отуђених средстава, обвезник губи право на порески подстицај и дужан је да плати порез који се валоризује применом стопе раста цена на мало према подацима републичког органа надлежног за послове статистике (члан 50г Закона). Министарство финансија сматра да у случају када се износ укупних улагања (и после отуђења) није смањио испод законом прописаних 600 милиона динара, обвезник не губи право на порески подстицај прописан овим чланом, односно да није у обавези да плати порез (у складу са чланом 50г Закона), али је дужан да утврди нову сразмеру између вредности набављених основних средстава за која се признаје право на порески подстицај из члана 50а умањеној за отуђена основна средства и вредности укупних основних средстава.

Међутим, када се ради о обвезнику – новооснованом правном лицу који је, у складу са Законом и Правилником, остварио право на пореско ослобођење у висини од 100%, а који је пре истека периода пореског ослобођења отуђио део основних средстава по основу којих је остварио право на пореско ослобођење, тако да се износ исказан на редном броју 1. СУ Обрасца није смањио испод 600 милиона (из ког разлога Министарство финансија сматра да обвезник не губи право на порески подстицај), проценат умањења обрачунатог пореза, исказан на редном броју 5. СУ Обрасца, према мишљењу Министарства, остаје 100%. Наиме, обвезник за износ отуђених средстава умањује вредност набављених основних средстава за која се признаје право у складу са чланом 50а Закона (редни број 1. СУ Обрасца), као и вредност укупних основних средстава (укључујући и основна средства за која је извршено улагање из члана 50а – редни број 4. СУ Обрасца), а однос вредности исказаних на овим редним бројевима (и после умањења за отуђена основна средства) даје

сразмеру улагања која изражена у процентима (редни број 5. СУ Обрасца) и даље износи 100%, под условом да је обвезник пре отуђења (дела) основних средстава већ имао право на 100% пореског ослобођења.