

Poreske vesti

Usvojeni novi pravilnici

Jul 2019

U ovom izdanju

- Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje po osnovu organizovanja rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene
- Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje za primanja zaposlenog po osnovu sopstvenih akcija koje stekne bez naknade ili po povlašćenju ceni
- Pravilnik o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit pravnih lica
- Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu
- Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na poreski kredit za ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost
- Izmene i dopune Zakona o obaveznom socijalnom osiguranju u Crnoj Gori

Objavljeni su novi pravilnici o primeni Zakona o porezu na dohodak građana (u daljem tekstu "ZPDG") i Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu "ZPDPL") u Službenom glasniku Republike Srbije br. 50/2019. Više o detaljima izmena možete pronaći u nastavku.

Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje po osnovu organizovanja rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene

Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje po osnovu organizovanja rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene stupa na snagu 20. jula 2019. godine. Ovim pravilnikom su uređeni uslovi koji moraju biti ispunjeni kako bi se ostvarilo poresko oslobođenje za organizovanje rekreacije, sportskih događaja i aktivnosti za zaposlene

Poreska oslobođenja za **pogodnost rekreacije na radnom mestu i kolektivne rekreacije zaposlenih**, može se ostvariti uz ispunjenje sledećih uslova:

- Troškovi moraju da budu dokumentovani;
- Plaćanja se vrše direktno na račun dobavljača;
- Pogodnost je uređena opštim aktom poslodavca;
- Svi zaposleni imaju pravo na rekreaciju iste vrste, kvaliteta i obima na radnom mestu u cilju poboljšanja zdravlja.

Pravo na oslobođenje za **pogodnost organizovanja "team building"-a** može se ostvariti uz ispunjenje sledećih uslova:

- Pogodnost je uređena opštim aktom poslodavca, a sprovodi se na osnovu odluke poslodavca;
- Pravo na učešće ima najmanje 70% zaposlenih od ukupnog broja zaposlenih;
- Pravo na učešće koristi najmanje 70% zaposlenih od ukupnog broja zaposlenih koji imaju pravo na učešće;
- Troškovi moraju da budu dokumentovani;
- Plaćanja se vrše direktno na račun dobavljača.

Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje za primanja zaposlenog po osnovu sopstvenih akcija koje stekne bez naknade ili po povlašćenoj ceni

Pravilnik o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje za primanja zaposlenog po osnovu sopstvenih akcija koje stekne bez naknade ili po povlašćenoj ceni objavljen je u Službenom glasniku Republike Srbije br.50/2019, a počinje da se primenjuje od 20. jula 2019. godine. Ovim pravilnikom su uređeni uslovi koji moraju biti ispunjeni kako bi se ostvarilo poresko oslobođenje za primanja zaposlenih po osnovu sopstvenih akcija, opcija na sopstvene akcije ili sopstvenih udela poslodavca, odnosno akcija, opcija na akcije ili udela od povezanog lica poslodavca (u daljem tekstu "sopstvene akcije").

Poresko oslobođenje za pogodnost primanja zaposlenih po osnovu sopstvenih akcija se ostvaruje uz primenu sledećih uslova:

- Pogodnost je uređena opštim aktom poslodavca ili povezanog lica poslodavca, ugovorom o radu zaposlenog, odnosno drugim aktom poslodavca ili povezanog lica poslodavca;
- Datum sticanja prava raspolaganja na sopstvenim akcijama, kao i elementi koji kvalitativno i kvantitativno opredeljuju sopstvene akcije (vrsta, broj, procenat i sl.) se moraju utvrditi;
- Zaposleni ne može da otuđi stečene sopstvene akcije, u roku od dve godine od sticanja prava raspolaganja (potvrđuje se potpisanom izjavom zaposlenog i relevantnim dokumentom iz elektronske baze podataka domaćeg ili stranog regulisanog tržišta);
- Poslodavac ili povezano lice poslodavca ne može od zaposlenog da otkupi sopstvene akcije (potvrđuje se izjavom zakonskog zastupnika poslodavca.)
- Zaposlenom nije prestao radni odnos kod poslodavca, pre isteka dve godine od dana sticanja sopstvenih akcija (potvrđuje se ugovorom o radu zaposlenog i odgovarajućim dokumentom Centralnog registra socijalnog osiguranja). Ako pre isteka roka od dve godine od dana sticanja prava raspolaganja na sopstvenim akcijama nastupi neki od razloga za prestanak radnog odnosa, ispunjenje uslova za poresko oslobođenje potvrđuje se odgovarajućom dokumentacijom (akt o prestanku radnog odnosa nezavisno od volje zaposlenog i volje poslodavaca, rešenje o penziji, dokumentacija medicine rada o utvrđenom stepenu invalidnosti, ugovor o radu s poslodavcem povezanim licem i sl.).

Pravilnik o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit pravnih lica

Pravilnik o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit pravnih lica stupa na snagu 20. jula 2019. godine. Ovim pravilnikom su propisani uslovi i način izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz poreske osnovice, u skladu sa članom 25b. ZPDPL. Odredbe Pravilnika primenjuju se na poreske obaveze počev od 2019. godine, odnosno za poreski period koji počinje u 2019. godini.

Kvalifikovani prihod je prihod koji obveznik ostvari po osnovu naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava, odnosno ustupanja prava u vezi sa pronalaskom uz naknadu na osnovu ugovora o licenci (u daljem tekstu: „**autorsko delo**“).

Kvalifikovanim rashodima smatraju se ukupni istorijski ili tekući poreski priznati rashodi u vezi sa aktivnostima istraživanja i razvoja koji su kao posledicu imale nastanak autorskog dela. Rashodi se utvrđuju u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu, bez obzira da li obveznik primenjuje olakšiću iz člana 22g ZPDPL.

Kvalifikovani prihod se obračunava tako što se iznos prihoda ostvarenih po osnovu naknade za iskorišćavanje autorskog dela umanjuje za iznos kvalifikovanih rashoda, a zatim množi procentom kojim je izraženo učešće ukupnih kvalifikovanih rashoda u ukupnim troškovima koji su nastali u vezi sa tim autorskim delom. Tako utvrđen kvalifikovani prihod, može se izuzeti iz poreske osnovice u iznosu od 80%.

Kvalifikovani prihod može izuzeti iz poreske osnovice isključivo obveznik – nosilac autorskog dela, pod uslovom da je autorsko delo deponovao, odnosno prijavu u vezi sa pronalaskom podneo, organu nadležnom za zaštitu i registraciju intelektualne svojine najkasnije do isteka poreskog perioda u kom prvi put primenjuje član 25b ZDPL i odredbe ovog pravilnika.

Obračun kvalifikovanog prihoda vrši se posebno za svako autorsko delo na **Obrascu OKP** – Obračun kvalifikovanog prihoda.

Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu

Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu bliže uređeno šta se smatra troškovima koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem koje obveznik obavlja u Republici Srbiji, kao i uslovi i način ostvarivanja prava na njihovo priznavanje kao rashoda u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu u skladu sa odredbama člana 22g. stav 1) ZPDPL Odredbe Pravilnika primenjuju se na poreske obaveze počev za 2019. godinu, odnosno za poreski period koji počinje u 2019. godini.

Troškovima istraživanja i razvoja se smatraju svi izdaci koje obveznik ima u vezi sa sredstvima neposredno uloženim u istraživanje i razvoj kao što su zarade zaposlenih, nabavka materijala i osnovnih sredstava, zakup nekretnina, postrojenja i opreme, troškovi stručnih mišljenja, savetodavnih usluga kao i prenosa know-how, troškovi u vezi pravne zaštite prava intelektualne svojine, troškovi pozajmljivanja, troškovi proizvodnih usluga.

Troškovi istraživanja i razvoja priznaju se kao rashod u iznosima utvrđenim u bilansu uspeha koji je sačinjen u skladu sa propisima o računovodstvu i dodatno se priznaju u poreskom periodu u kom su nastali, pa se stoga iskazuju **u dvostrukom iznosu u poreskom bilansu**.

Pojedini troškovi istraživanja i razvoja, koji se u skladu sa računovodstvenim propisima ne iskazuju kao rashod već kao imovina (stalna sredstva, stalna sredstva uzeta u zakup i naknadna ulaganja na sredstvima), priznaju se kao rashod u poreskom bilansu u periodu u kom su nabavljeni, i to u iznosu njihove nabavne vrednosti, pri čemu ovo priznavanje ne utiče na priznavanje amortizacije tih sredstava, odnosno njihovo obezvređenje.

Pravo na priznavanje troškova istraživanja i razvoja obveznik ostvaruje isključivo po osnovu projekata koji se obavljaju u Republici Srbiji, tj. ako najmanje 90% svih zaposlenih na projektu svoje aktivnosti obavljaju u Republici Srbiji. Takođe, navodi se izuzetak pa se dozvoljava da se neki projekat smatra obavljenim u Republici Srbiji i ukoliko se neki njegovi delovi obavljaju van teritorije Republike Srbije ali samo pod uslovom da je izmeštanje aktivnosti uzrokovano posebnim fizičkim, geografskim, odnosno prirodnim faktorima koje nije moguće obezbediti na teritoriji Republike Srbije.

Obveznik je dužan da uz poreski bilans priloži opis tj. specifikaciju projekta sa posebno istaknutim ciljevima, evidenciju o vremenu koje je svaki od zaposlenih proveo radeći na određenom projektu kao i zaključak u kom je dužan da iskaže podatke o iznosu svih troškova pojedinačno navedenih kao i podatak o ukupnom iznosu tih troškova. . Obveznik je dužan da poseduje budžet projekta

plan nabavke, mišljenja stručnjaka, fakture, ugovore, kao i evidenciju troškova istraživanja i razvoja za svaki projekat posebno, obezbeđivanjem poresko-analitičke evidencije.

Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na poreski kredit za ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost

Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na poreski kredit za ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost uređuje postupak potvrđivanja ispunjenja uslova za ostvarivanje prava na korišćenje poreskog kredita u skladu sa odredbama člana 50 j. ZPDPL. Pravilnik stupa na snagu 20. jula 2019. godine a primenjuje se na utvrđivanje poreske obaveze počev od 2019. godine, odnosno za poreski period koji počinje u 2019. godini.

Obveznik koji je izvršio ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost i koji ima nameru da po ovom osnovu ostvari pravo na poreski kredit, podnosi uz poresku prijavu sledeća dokumenta elektronskim putem:

Obrazac UID – Izjavu o ulaganju u inovacione delatnosti kojom potvrđuje da su ispunjeni sledeći uslovi za ostvarivanje prava na poreski kredit:

- Društvo u koje je izvršeno ulaganje je novoosnovano društvo i obavlja inovacionu delatnost;
- Pre ulaganja nije postojala povezanost između društva u čiji se kapital ulaže i obveznika;
- Ulaganje je izvršeno po osnovu uplaćenih novčanih uloga kojima se povećava kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost.

Obrazac UID 1 – kojim potvrđuje da su ispunjeni uslovi da se ovo društvo smatra novoosnovanim privrednim društvom koje obavlja inovacionu delatnost.

Obrazac UID 2 – kojom se potvrđuje da uslovi ispunjeni propisani članom 50j. stav 10.tačka 2) i 5).

Način umanjenja obračunatog poreza kod ulaganja u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost iskazuje se na **Obrascu PK 5**, koji se podnosi uz poreski bilans u svakom poreskom periodu u kojem je umanjen iznos poreza na dobit primenom poreskog kredita.

Izmene i dopune Zakona o obaveznom socijalnom osiguranju u Crnoj Gori

Skupština Crne Gore je 23. jula 2019. godine usvojila izmene i dopune Zakona o obaveznom socijalnom osiguranju. Najznačajnije predviđene izmene odnose se na sledeće:

- smanjenje obaveze plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje na teret poslodavca sa 4.3% na 2.3% bruto zarade;
- povećanje minimalne zarade na 222 evra.



Za više informacija kontaktirajte:

Crowe RS d.o.o.
Član Crowe Global

Majke Jevrosime 23
11 000 Belgrade

T: +381 11 655 85 00

E: office@crowe.rs

Bogdan Đurić
Rukovodeći Partner
bogdan.djuric@crowe.rs
T +381 60 60 61 200

Vladimir Deljanin
Senior Menadžer / Porezi
vladimir.deljanin@crowe.rs
T: +381 64 80 37 175

Pavle Ristić
Senior Menadžer / Porezi
pavle.ristic@crowe.rs
T: +381 64 17 33 243

O nama

Crowe RS je jedna od vodećih računovodstvenih i konsultantskih firmi u Srbiji i nezavisan član Crowe Global mreže, osme najveća globalna računovodstvena mreža sa preko 180 nezavisnih firmi članica u preko 130 zemalja sveta.

Oslanjajući se na internacionalnu ekspertizu i lokalno znanje, Crowe RS podržava svoje klijente na sveobuhvatan i odgovoran način. Težimo ka tome da razvijamo i unapredimo svoje usluge i stručnost svakog dana. Mi investiramo u sutra jer znamo da pametne odluke donose trajnu vrednost za naše klijente, ljude i profesiju.

Osnovana 1925 Crowe mreža skoro već 100 godina donosi pametne odluke za multinacionalne klijente koji posluju preko granica.

Pripremljeni tekst je isključivo informativne prirode i ne treba ga tumačiti kao savet, mišljenje ili preporuku. Naša kompanija neće prihvatiti nikakvu odgovornost za bilo koju vrstu gubitaka koji su delimično ili u potpunosti vezani za sadržaj ove publikacije. Čitaoci bi trebalo da traže profesionalan savet pre donošenja bilo kakve finansijske i/ili poslovne odluke.

Crowe RS d.o.o. je član Crowe Global, Swiss verein. Svaka firma članica Crowe Global je samostalno i nezavisno pravno lice. Crowe RS d.o.o. i njegova povezana pravna lica nisu odgovorna za dela i propuste Crowe Global ili bilo kog drugog člana Crowe Global i izričito se odriču celokupne odgovornosti za dela i propuste Crowe Global-a ili bilo kog drugog člana Crowe.