

ЗАКОН

О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА

Члан 1.

У Закону о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02 и 43/03), члан 6. мења се и гласи:

"Члан 6.

Основица пореза на добит предузећа је опорезива добит.

Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС) и прописима којима се уређује рачуноводство, на начин утврђен овим законом."

Члан 2.

Члан 7. мења се и гласи:

"Члан 7.

За утврђивање опорезиве добити признају се расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС и прописима којима се уређује рачуноводство, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања."

Члан 3.

После члана 7. додаје се члан 7а, који гласи:

"Члан 7а

На терет расхода не признају се:

- 1) трошкови који се не могу документовати;
- 2) исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује;
- 3) поклони и прилози дати политичким организацијама;
- 4) поклони и други расходи пропаганде који нису документовани или је прималац повезано лице у смислу члана 59. овог закона;
- 5) камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина;
- 6) новчане казне и пенали;

7) примања запослених или других лица по основу удела у добити;

8) трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности, ако овим законом није друкчије уређено."

Члан 4.

У члану 8. став 1. реч: "трговачке" брише се, а речи: "у складу са законом којим се уређује рачуноводство" замењују се речима: "или ФИФО методе".

Став 2. брише се.

У досадашњем ставу 3. који постаје став 2. реч: "трговачке" брише се.

Члан 5.

У члану 9. став 2. брише се.

Члан 6.

После члана 9. додаје се члан 9а, који гласи:

"Члан 9а

Обрачунате а неисплаћене отпремнине и новчане накнаде запосленом по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, не признају се као расход у пореском билансу."

Члан 7.

Члан 10. мења се и гласи:

"Члан 10.

Амортизација сталних средстава признаје се као расход у износу и на начин утврђен овим законом.

Стална средства из става 1. овог члана обухватају материјална средства чији је век трајања дужи од једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, као и нематеријална средства.

Средства из става 2. овог члана разврставају се у пет група са следећим амортизационим стопама:

1) И група 2,5%;

- 2) ИИ група 10%;
- 3) ИИИ група 15%;
- 4) ИВ група 20%;
- 5) В група 30%.

Амортизација за стална средства разврстана у И групу утврђује се применом пропорционалне методе, на основицу коју чини набавна вредност средства, за свако стално средство посебно.

Амортизација за стална средства разврстана у групе ИИ-В утврђује се применом дегресивне методе на вредност средстава разврстаних по групама.

Основицу за амортизацију из става 5. овог члана у првој години чини набавна вредност, а у наредним периодима неотписана вредност.

Стална средства разврстана у И групу јесу непокретности.

Министар финансија ближе уређује начин разврставања сталних средстава по групама и начин утврђивања амортизације."

Члан 8.

Чланови 11 - 14. бришу се.

Члан 9.

У члану 15. ст. 6. и 9. бришу се.

Досадашњи ст. 7. и 8. постају ст. 6. и 7, а досадашњи став 10. постаје став 8.

Члан 10.

Члан 16. мења се и гласи:

"Члан 16.

На терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, под условом:

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;
- 2) да је то потраживање у књигама пореског обвезника отписано као ненаплативо;

3) да порески обвезник пружи доказе о неуспелој наплати тих потраживања судским путем.

На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Сва отписана, исправљена и друга потраживања која су призната као расход, а која се касније наплате, у моменту наплате улазе у приходе пореског обвезника."

Члан 11.

Члан 21. брише се.

Члан 12.

После члана 22. додају се чл. 22а, 22б и 22в, који гласе:

"Члан 22а

На терет расхода у пореском билансу банака и других финансијских организација признаје се увећање опште исправке вредности, утврђене у складу са прописима Народне банке Србије, као разлика износа ове исправке на крају и на почетку пореске године, односно у периоду израде пореског биланса.

Члан 22б

На терет расхода признају се извршена дугорочна резервисања за обнављање природних богатстава, за трошкове у гарантном року и задржане кауције и депозите.

Члан 22в

На терет расхода у пореском билансу не признају се расходи настали по основу обезвређења имовине, које се утврђује као разлика између набавне цене имовине утврђене у складу са овим законом и њене процењене надокнадиве вредности, осим у случају оштећења услед више силе."

Члан 13.

Члан 23. мења се и гласи:

"Члан 23.

За утврђивање опорезиве добити признају се приходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС и прописима

којима се уређује рачуноводство, осим прихода за које је овим законом прописан други начин утврђивања."

Члан 14.

Члан 24. мења се и гласи:

"Члан 24.

Код потраживања од дужника са статусом повезаног лица из члана 59. овог закона или кредита који обвезник даје дужнику са статусом повезаног лица, камата и припадајући трошкови који улазе у приходе у пореском билансу не могу бити мањи од оних који би се остварили да је то потраживање уговорено на тржишту, односно да је одобрен кредит на тржишту у пореском периоду."

Члан 15.

Члан 25. мења се и гласи:

"Члан 25.

Приход који резидентни обвезник оствари по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника, не улази у пореску основицу.

Министар финансија ближе уређује начин изузимања прихода из става 1. овог члана из пореске основице."

Члан 16.

После члана 25. додаје се члан 25а, који гласи:

"Члан 25а

Приходи и расходи који због фундаменталне грешке или промене рачуноводствене политике нису исказани у финансијским извештајима у периоду у којем су настали, не укључују се у добит или губитак текућег периода, већ се накнадно установљене грешке и ефекти промене рачуноводствене политике исправљају у финансијским извештајима за годину у којој су настале.

Фундаменталном грешком из става 1. овог члана сматра се грешка дефинисана на начин у МРС, ако за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу."

Члан 17.

Наслов изнад члана 26а и чл. 26а - 26к бришу се.

Члан 18.

У члану 27. став 1. мења се и гласи:

"Капиталним добитком сматра се приход који обвезник оствари продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја):

1) непокретности;

2) права индустријске својине;

3) удела у имовини правних лица и акција и осталих хартија од вредности, осим обвезница издатих у складу са прописима којима се уређује измирење обавезе Републике по основу зајма за привредни развој и девизне штедње грађана, државних записа Републике и записа Народне банке Србије."

Члан 19.

У члану 29. став 1. после речи: "амортизације" запета се замењује тачком, а речи до краја става бришу се.

Став 6. брише се.

Члан 20.

У члану 34. став 4. речи: "до 15. јануара наредне године" замењују се речима: "у року од 10 дана од дана истека рока прописаног за подношење финансијских извештаја".

Члан 21.

У члану 35. реч: "ревалоризоване" брише се.

Члан 22.

У члану 36. реч: "ревалоризована" брише се.

Члан 23.

У члану 37. речи: "чл. 34. до 36." замењују се речима: "члана 34."

Члан 24.

Назив дела четвртог изнад члана 38. и члан 38. мењају се и гласе:

"Део четврти
ПОРЕСКИ ПЕРИОД

Члан 38.

Порески период за који се обрачунава порез на добит је пословна година.

Пословна година је календарска година, осим у случају престанка или отпочињања обављања делатности у току године, укључујући и статусне промене."

Члан 25.

У члану 39. став 2. стопа: "14%" замењује се стопом: "10%".

Члан 26.

Члан 40. мења се и гласи:

"Члан 40.

На приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, ауторских накнада, камата, капиталних добитака и накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Порез по одбитку не обрачунава се и не плаћа ако се приход из става 1. овог члана исплаћује сталној пословној јединици нерезидентног обвезника из члана 4. овог закона."

Члан 27.

После члана 40. додаје се члан 40а, који гласи:

"Члан 40а

Код обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, под условом да нерезидент докаже статус резидента државе са којом је државна заједница Србија и Црна Гора закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања и да је нерезидент стварни власник прихода.

Статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања у смислу става 1. овог члана,

нерезидент доказује код исплатиоца прихода потврдом или другим одговарајућим документом овереним од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент.

Ако исплатилац прихода примени одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, а нису испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана, што за последицу има мање плаћени износ пореза, дужан је да плати разлику између плаћеног пореза и дугованог пореза по овом закону.

Надлежни порески орган, на захтев нерезидента, дужан је да изда потврду о порезу плаћеном у Републици."

Члан 28.

У члану 42. став 2. речи: "у чл. 10. до 14." замењују се речима: "у члану 10."

Члан 29.

У члану 48. ст. 1. и 2. мењају се и гласе:

"Обвезнику који изврши улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности признаје се право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што не може бити већи од 50% обрачунаог пореза у години у којој је извршено улагање.

Изузетно од става 1. овог члана, обвезнику који је према закону којим се уређује рачуноводство разврстан у мало предузеће признаје се право на порески кредит у висини од 40% извршеног улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности, с тим што не може бити већи од 70% обрачуног пореза у години у којој је извршено улагање."

У ст. 3. и 4. речи: "из става 2." замењују се речима: "из ст. 1. и 2."

У ст. 5. и 6, на сва три места, речи: "из става 1." замењују се речима: "из ст. 1. и 2."

Члан 30.

После члана 48. додаје се члан 48а, који гласи:

"Члан 48а

Изузетно од члана 48. ст. 1. и 2. овог закона, обвезнику се признаје право на порески кредит из тог члана у висини од 80% од улагања извршеног у тој години у основна средства за обављање делатности, под условом да је, у складу са законом којим се уређује

класификација делатности и регистар јединица разврставања, разврстан у једну од следећих делатности:

- 01 - пољопривреда;
- 05 - рибарство;
- 17 - производња текстилних предива и тканина;
- 18 - производња одевних предмета, дорада и бојење крзна;
- 19 - прерада коже и производња предмета од коже;
- 27 - производња основних метала;
- 28 - производња стандардних металних производа;
- 29 - производња машина и уређаја;
- 30 - производња канцеларијских и рачунских машина;
- 31 - производња електричних машина и апарата;
- 32 - производња радио, тв и комуникационе опреме;
- 33 - производња медицинских, прецизних и оптичких инструмената;
- 34 - производња моторних возила, приколица и полуприколица;
- 35 - производња осталих саобраћајних средстава;
- 37 - рециклажа;
- 92 - група 9211 - кинематографска и видео производња.

Обвезнику који је разврстан у смислу става 1. овог члана признаје се право на порески кредит за све делатности из тог става за чије обављање је регистрован.

Обвезнику из ст. 1. и 2. овог члана порески кредит се признаје без ограничења у односу на обрачунати порез у години у којој је извршено улагање и у наредних 10 година у које се може пренети неискоришћени део пореског кредита.

Код остваривања пореског кредита из ст. 1-3. овог члана примењују се одредбе члана 48. ст. 5-7. овог закона."

Члан 31.

У члану 49. у ставу 1. после речи: "умањује се" додају се речи: "у пореском периоду".

Ставови 2. и 3. мењају се и гласе:

"Порески кредит из става 1. овог члана признаје се и у случају кад порески обвезник раскине уговор о раду са једним бројем запослених, ако у истом пореском периоду запосли више лица на неодређено време него што је број запослених са којима је раскинут уговор о раду.

У случају из става 2. овог члана, обрачунати порез умањује се за позитивну разлику између зарада, односно плата, увећаних за припадајуће јавне приходе на терет послодавца, исплаћених новозапосленим лицима и зарада, односно плата, увећаних за припадајуће јавне приходе на терет послодавца, које би од дана раскида уговора о раду до краја пореског периода примили радници са којима је раскинут уговор о раду."

Ставови 4. и 5. бришу се.

Члан 32.

Члан 50. брише се.

Члан 33.

У члану 50з запета и речи: "решењем о утврђивању укупне годишње пореске обавезе," бришу се.

Члан 34.

После члана 50з додаје се члан 50и, који гласи:

"Члан 50и

Ако се посебним законом утврди општи интерес за стимулисање развоја одређене делатности, Влада Републике Србије може прописати додатне пореске подстицаје за стимулисање развоја те делатности."

Члан 35.

У члану 52. после става 3. додаје се нови став 4, који гласи:

"Неискоришћени део пореског кредита из става 1. овог члана може се пренети на рачун пореза матичног предузећа из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година."

Досадашњи ст. 4. и 5. постају ст. 5. и 6.

Члан 36.

Наслов изнад члана 58. и члан 58. бришу се.

Члан 37.

Члан 63. мења се и гласи:

"Члан 63.

Порески обвезник дужан је да надлежном пореском органу поднесе пореску пријаву у којој је обрачунат порез и порески биланс за период за који се утврђује порез.

Уз пореску пријаву и порески биланс, обвезник је дужан да надлежном пореском органу достави и биланс успеха, биланс стања, извештај о новчаним токовима, извештај о променама на капиталу, као и другу документацију прописану овим законом.

Пореска пријава подноси се у року од 10 дана од дана истека рока прописаног за подношење финансијских извештаја.

Садржај пореске пријаве и пореског биланса ближе уређује министар финансија."

Члан 38.

Члан 64. мења се и гласи:

"Члан 64.

Обвезник пореза који у току године отпочне са обављањем делатности дужан је да поднесе пореску пријаву у року од 15 дана од дана уписа у регистар надлежног органа.

У пореској пријави из става 1. овог члана обвезник даје процену прихода, расхода и добити за ту годину."

Члан 39.

Члан 65. мења се и гласи:

"Члан 65.

Обвезник коме истекне рок за остваривање права на пореско ослобођење у току године, дужан је да надлежном пореском органу поднесе пореску пријаву са пореским билансом у року од 15 дана од дана истека тог рока."

Члан 40.

Наслов изнад члана 66. и члан 66. мењају се и гласе:

"Обрачунавање и плаћање пореза

Члан 66.

Порески обвезник је дужан да у пореској пријави обрачуна порез на добит за порески период за који се пријава подноси.

Ако је обвезник пореза у виду аконтације платио мање пореза него што је био дужан да плати по обавези обрачунатој у пореској пријави, дужан је да разлику уплати најкасније до подношења пореске пријаве.

Уз пореску пријаву порески обвезник је дужан да поднесе доказ о уплати разлике пореза из става 2. овог члана.

Ако је обвезник пореза у виду аконтације платио више пореза него што је био дужан да плати по обавези обрачунатој у пореској пријави, више плаћени порез урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев."

Члан 41.

Члан 67. мења се и гласи:

"Члан 67.

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 и податке од значаја за утврђивање висине аконтације у текућој години.

Месечна аконтација пореза на добит плаћа се до 15-ог у месецу за претходни месец.

Плаћање месечних аконтација у складу са пореском пријавом из става 1. овог члана врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је пријава поднета.

До почетка плаћања месечне аконтације у складу са ставом 3. овог члана, обвезник у текућој години плаћа месечну аконтацију у висини која одговара месечној аконтацији из последњег месеца претходног пореског периода.

На износ месечних аконтација које нису плаћене у року утврђеном у ставу 2. овог члана, порески обвезник дужан је да обрачуна и плати камату, у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација."

Члан 42.

Члан 68. мења се и гласи:

"Члан 68.

Ако у текућој години дође до значајних промена у пословању обвезника, промене пореских инструмената или других околности које битно утичу на висину месечне аконтације пореза, порески обвезник може поднети пореску пријаву са пореским билансом, у којој ће исказати податке од значаја за измену месечне аконтације и обрачунати њену висину, најкасније у року од 30 дана по истеку периода за који се саставља порески биланс.

Порески обвезник може започети плаћање аконтације у складу са пореском пријавом из става 1. овог члана од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је пријава поднета."

Члан 43.

Члан 69. мења се и гласи:

"Члан 69.

Ако обвезник пореза не поднесе пореску пријаву или ако се у поступку пореске контроле утврди да је пореска пријава непотпуна, да садржи нетачне податке или да постоје други недостаци и неправилности од значаја за утврђивање пореске обавезе, Пореска управа утврђује пореску обавезу за порески период, односно месечну аконтацију за текућу годину, у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација."

Члан 44.

У члану 71. додаје се став 2, који гласи:

"Порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава се и плаћа по прописима који важе у моменту исплате прихода."

Члан 45.

Наслов изнад члана 74. и члан 74. мењају се и гласе:

"Примена закона који уређује порески поступак

Члан 74.

У погледу утврђивања, наплате и повраћаја пореза, правних лекова, казних одредаба и других питања која нису уређена овим законом примењују се одредбе закона којим се уређује порески поступак и пореска администрација."

Члан 46.

Чланови 75. и 76. бришу се.

Члан 47.

У члану 112. став 1. у уводној реченици речи: "од 2.000 до 200.000" замењују се речима: "од 100.000 до 600.000".

Тачка 1) мења се и гласи:

"1) ако не обрачуна и не уплати порез по одбитку на дивиденде и уделе, ауторске накнаде, камате, капиталне добитке и накнаде од закупа непокретности и покретних ствари (члан 40.);".

Тачка 4) мења се и гласи:

"4) ако пореском органу не достави биланс успеха, биланс стања и другу документацију прописану овим законом (члан 63. став 2.);".

Тачка 5) мења се и гласи:

"5) ако у прописаном року не поднесе порески биланс или ако у пореском билансу поднесе нетачне податке, што је за последицу могло да има смањење пореске основице или неосновано остваривање права на пореске подстицаје или ако не поднесе остала прописана документа (чл. 34, 63, 65. и 70.);".

У тачки 6) речи: "не поднесе пореску пријаву или" бришу се, а после речи: "прихода" додаје се запета и речи: "расхода и добити".

У тачки 7) речи у загради: "члан 74. ст. 3. и 4." замењују се речима: "члан 67. ст. 2. и 3. и члан 68. став 2.".

Тачка 8) мења се и гласи:

"8) ако у прописаном року не изврши уплату разлике пореза обрачунатог у пореској пријави и уплаћених месечних аконтација пореза (члан 66. ст. 2. и 3.);".

Досадашњи став 2. брише се.

У досадашњем ставу 3, који постаје став 2, речи: "од 500 до 10.000" замењују се речима: "од 2.500 до 20.000".

Досадашњи став 4. брише се.

Члан 48.

У члану 113. речи: "чл. 34, 63, 64. и 70." замењују се речима: "чл. 34, 63, 64, 65. и 70.".

Члан 49.

У чл. 5, 15, 44, 45, 50е, 50ж, 54, 56, 61. и 62. речи: "министар финансија и економије" у датом падежу, замењују се речима: "министар финансија" у одговарајућем падежу.

Члан 50.

Ефекти усклађивања почетног стања у пословним књигама од 1. јануара 2004. године, ради примене МРС у складу са прописима који уређују рачуноводство, и члан 16. овог закона, нису од утицаја на утврђену пореску обавезу обвезника за 2003. годину и на висину утврђене аконтације за 2004. годину.

Члан 51.

Влада Републике Србије уредиће начин утврђивања и плаћања месечних аконтација пореза на добит за 2004. годину после ступања на снагу овог закона.

Члан 52.

Порески кредит из члана 30. овог закона, порески обвезник може остваривати у 2004. години по основу улагања у основна средства која су извршена у складу са одредбама тог члана, од дана ступања на снагу овог закона.

Члан 53.

Обвезник који је до дана ступања на снагу овог закона стекао право и започео коришћење пореске олакшице по члану 49. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02 и 43/03), наставља са коришћењем те олакшице до истека рока њеног коришћења, под условима који су били прописани одредбама тог члана.

Члан 54.

Порески обвезници који остваре право на пореске подстицаје по овом закону, не могу се довести у неповољнији положај у погледу услова и рокова за остваривање тих права због накнадне измене закона и других прописа.

Члан 55.

Порески биланс за 2004. годину саставиће се у складу са одредбама овог закона.

Члан 56.

Одредбе чл. 1-14. и чл. 16-19. овог закона примењиваће се од 1. јануара 2004. године.

Члан 57.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије".