[P](http://onlinekursevi.rs/wp-content/uploads/2015/12/PRAVILNIKO-AMORTIZACIJI-STALNIH-SREDSTAVA-KOJA-SE-PRIZNAJE-ZA-PORESKE-SVRHE.docx%22%20%5Ct%20%22_blank)oreska amortizacija

Otštampati drugi    priloga  (exel)  ispod ito : prvi  drugi ,treći i četvrti šit  (smanjite ili povecajte gde se cifre nevide  razmak format cels )kod štampe

Drugi  prilog vam treba  da uradite  prilog 3(blanko exel  ) ali pošto dobro proučite prv i prilog PRAVILNIK O AMORTIZACIJI STALNIH SREDSTAVA KOJI SE PRIZNAJE U PORESKE SVRHE

[OBRAČUN PORESKE\_POA\_OBRAČUN PO MESECIMA - Blanko (10)](http://onlinekursevi.rs/wp-content/uploads/2015/12/OBRA%C4%8CUN-PORESKE_POA_OBRA%C4%8CUN-PO-MESECIMA-Blanko-10.xlsx)

[OBRAČUN PORESKE\_POA\_OBRAČUN PO MESECIMA - Popunjen (11)](http://onlinekursevi.rs/wp-content/uploads/2015/12/OBRA%C4%8CUN-PORESKE_POA_OBRA%C4%8CUN-PO-MESECIMA-Popunjen-11.xlsx)

[OBRAZAC-POA](http://onlinekursevi.rs/wp-content/uploads/2015/12/OBRAZAC-POA.docx)

**[/vc\_column\_text][button size="large" target="\_self" color="#9e3cc2" url="http://onlinekursevi.rs/?p=7133"]Zapocni test[/button][small\_spacing][/vc\_column][vc\_column width="1/3"][heading level="1"]Dokumenti[/heading][vc\_column\_text]**

**Poreska amortizacija – 2019. po novim pravilima**

**Obračun poreske amortizacije po novim propisima u 2019. godini**

Poreska amortizacija bitno drugačije se obračunava od 01. 01. 2019. godine. Promene su uslovoljene Izmenama i dopunama ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA koji je objavljen u “Sl. glasnik RS”, br. 95/2018. godine primenjuje se od 1. januara 2019. godine.

Zakonom propisana su nova pravila za obračun poreske amortizacije, koja su apsolutno drugačija od dosadašnjeg obračuna. Drugim rečima, uvedene su radikalne izmene. Posao dodatno komplikuje i činjenica da privrednici osnovna sredstva i objekte nabavljena i stavljena u upotrebu zaključno sa 31. 12. 2018. obračunavaju po staroj metodologiji. Dok oprema i objekti  koja su nabaljena i stavljena u upotrebu nakon 01. 01. 2019. obračunavaće poresku amortizaciju po novim pravilima.

Da bi pravilno obračunali poresku amortizaciju, neophodno je pored Zakona o porezu na dobit pravnih lica, istovremeno koristiti i PRAVINIK O NAČINU RAZVRSTAVANJA  po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe (“Sl. glasnik RS”, br. 116/2004, 99/2010, 104/2018 i 8/2019 – Stari Pravilnik) koji će se koristiti za nabavke koje su stavljene u upotrebu zaključno sa 31.12.2018. godine

Za obračun poreske amortizacije za opremu koja je nabaljena i stavljena u upotrebu nakon 01. 01. 2019. obračun će se vršiti uz primenu Novog Pravilnika o amortizaciji stalnih sredstava koja se priznaje za poreske, koji je objavljen u “Sl. glasniku RS”, br. 93/2019, od 26.12.2019, a stupa na snagu 1. januara 2020. godine. Novim Pravilnikom se bliže uređuju pravila iz člana 10b Zakona.

**Napomena: poreska amortizacija se obračunava na nabavnu vrednost osnovnih sredstava, bez obzira na eventualne naknadne procene vrednosti stalnog sredstva.**

Član 3. st. 2. i 3. Novog Pravilnika glasi  –  nabavnu vrednost stalnog sredstva za svrhu obračuna poreske amortizacije predstavlja vrednost po kojoj je sredstvo prvi put priznato u poslovnim knjigama u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP.

Nabavna vrednost ne može se menjati tokom trajanja obračuna poreske amortizacije, osim u slučaju naknadnih ulaganja koja se u skladu sa propisima o računovodstvu uključuju u nabavnu vrednost stalnog sredstva.

Ukupan iznos amortizacije utvrđene za svako stalno sredstvo posebno, priznaje se najviše do iznosa nabavne vrednosti svakog stalnog sredstva posebno, uvećane za eventualna naknadna ulaganja.

**Početak i kraj obračuna poreske i računovodstvene amortizacije sada je izjednačen**

U poreskom periodu u kojem je obveznik počeo obračun amortizacije, za to stalno sredstvo obračunava se poreska amortizacija srazmerno vremenu od dana kada je započet obračun amortizacije do kraja poreskog perioda.

Novim Pravilnikom je uređeno da obračun poreske amortizacije započinje i prestaje istovremeno sa obračunom računovodstvene amortizacije.

Obveznik je dužan da za svako stalno sredstvo stečeno od 1. januara 2019. godine, obezbedi sledeće podatke.

1. **datum kada je stalno sredstvo nabavljeno i stavljeno u upotrebu;**
2. **iznos nabavne vrednosti;**
3. **datum započinjanja obračuna računovodstvene amortizacije;**
4. **iznos naknadnih ulaganja;**
5. **iznos računovodstvene amortizacije u poreskom periodu;**
6. **iznos računovodstvene amortizacije koji se, u poreskom periodu, priznaje za poreske svrhe;**
7. **iznos poreske amortizacije u poreskom periodu;**
8. **iznos poreske amortizacije koji se, u poreskom periodu, priznaje za poreske svrhe;**
9. **iznos neotpisane poreske vrednosti na kraju poreskog perioda;**
10. **iznos neotpisane poreske vrednosti na dan prestanka obračuna amortizacije;**
11. **iznos neotpisane računovodstvene vrednosti na dan prestanka obračuna amortizacije.**

Obveznik je dužan da **u zbirnom iznosu** (za sva stalna sredstva koja stiče od 1. januara 2019. godine), obezbedi sledeće podatke:

–**iznos računovodstvene amortizacije u poreskom periodu;**

– **iznos računovodstvene amortizacije koji se, u poreskom periodu, priznaje za poreske svrhe;**

– **iznos poreske amortizacije koji se, u poreskom periodu, priznaje za poreske svrhe;**

–**iznos neotpisane poreske vrednosti na dan prestanka obračuna amortizacije;**

–**iznos neotpisane računovodstvene vrednosti na dan prestanka obračuna amortizacije.**

**Kako se obračunava poreska amortizacija za prodatu ili unišetnu opremu?**

Kada je u poreskom periodu osnovno sredstvo prodato ili uništeno, kao rashod u tom poreskom periodu priznaje se iznos pozitivne razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti tog sredstva.  Razlika se utvrđuje u poreskom periodu u kojem je došlo do prestanka obračuna amortizacije, pri čemu se tako utvrđena razlika umanjuje za eventualni rashod obezvređenja koji se priznaje u istom poreskom periodu u skladu sa Zakonom.

Neotpisana poreska vrednost utvrđuje se tako što se nabavna vrednost, uvećana za naknadna ulaganja, umanji za iznos poreske amortizacije (član 3. stav 8. Novog Pravilnika).

**Poređenje računovodstvene i poreske amortizacije je obavezno**

Primenom člana 10b stav 5. Zakona, ukoliko je računovodstvena amortizacija utvrđena u iznosu nižem od iznosa poreske amortizacije, kao rashod se priznaje računovodstvena amortizacija.

U**slučaju da je iznos računovodstvene amortizacije za određeno stalno sredstvo manji u odnosu na iznos poreske amortizacije (dobijen primenom Zakona), u poreskom bilansu se priznaje iznos računovodstvene amortizacije**.

Kada je iznos računovodstvene amortizacije veći u odnosu na iznos poreske amortizacije, obvezniku se kao rashod u poreskom bilansu, ne priznaje računovodstvena, već poreska amortizacija.

Ukoliko obveznik za sva stalna sredstva utvrđuje računovodstvenu amortizaciju u manjem iznosu od iznosa amortizacije koji bi se dobio primenom Zakona, u tom slučaju taj obveznik praktično ne utvrđuje poresku amortizaciju i ne vrši nikakvo suštinsko usklađivanje u poreskom bilansu, po tom osnovu.

Osnovni cilj novih pravila obračuna amortizacije, jeste da se računovodstvena i poreska amortizacija približe.  Nakon nekolikol godina primene starog obračuna  poreske amortizacije došlo se do zaključka da su obvezici  nerealno visokim stopama računovodstvene amortizacije umanjivali  poresku osnovicu.

***Iznosi računovodstvene i poreske amortizacije porede za svako stalno sredstvo pojedinačno***

**OBRAZAC POA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Šifra | Naziv osnovnog sredstva | Nabavna vrednost (vrednost po kojoj je osnovno sredstvo nabavljeno | Procenjeni vek trajanja osnovnog sredstva | Poreska grupa | Poreska - Amortizaciona stopa | Datum stavljanja u upotrebu | Broj meseci korišćenja OS u poreskom periodu | Računovodstvena amortizacija (Vežba 16d - kolona 9 pregled osnovnih sredstava) | Poreska amortizacija 2020 | Poreska amortizacija koja se priznaje u poreske svrhe - 2020 (podatak za POA) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | Formula za obračun: kolana11=(kolona 3x kolona6 x kolona9)/kolona8 | 12 (manji iznos pri upoređenju kolona 10 i 11) |
| 001 | Lap top 1/13 | 120,000.00 | 4 | V | 30.00% | 03.01.2019 | 12 | 30,000.00 | 36,000.00 | 30,000.00 |
| 002 | Računarska konfiguracija | 84,000.00 | 3 | V | 30.00% | 03.01.2019 | 12 | 28,000.00 | 25,200.00 | 25,200.00 |
| 003 | Štampač - skener Lexxon | 50,000.00 | 5 | III | 15.00% | 03.01.2019 | 12 | 10,000.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 004 | Stolice | 50,000.00 | 10 | II | 10.00% | 03.01.2019 | 12 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 005 | Radni sto | 45,000.00 | 10 | II | 10.00% | 03.01.2019 | 12 | 4,500.00 | 4,500.00 | 4,500.00 |
| 006 | Kombi vozilo | 1,600,000.00 | 10 | III | 15.00% | 03.01.2019 | 12 | 160,000.00 | 240,000.00 | 160,000.00 |
| 007 | Putničko vozilo | 1,440,000.00 | 10 | III | 15.00% | 03.01.2019 | 12 | 144,000.00 | 216,000.00 | 144,000.00 |
| 008 | Comtrade Biker 3 | 25,000.00 | 4 | III | 15.00% | 03.01.2020 | 12 | 6,250.00 | 3,750.00 | 3,750.00 |
| 009 | Štampač Lexson gratis | 50,000.00 | 4 | III | 15.00% | 03.01.2020 | 12 | 12,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 010 | Stolice | 50,000.00 | 5 | II | 10.00% | 03.01.2020 | 12 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 011 | Radni sto | 45,000.00 | 5 | II | 10.00% | 03.01.2020 | 12 | 9,000.00 | 4,500.00 | 4,500.00 |
| 012 | Putničko vozilo Fiat 500 lizing | 1,440,000.00 | 10 | III | 15.00% | 09.01.2020 | 12 | 144,000.00 | 216,000.00 | 144,000.00 |
| Zbir 2020. godine |   | 4,999,000.00 |   |   |   |   |   | 563,250.00 | 770,950.00 | 540,950.00 |

Podatak o amortizaciji za sredstva stečena pd 01.01.2019. koja se priznaje kao rashod za poreske svrhe obveznik iskazuje u **Obrascu POA - Podaci o amortizaciji stalnih sredstava stečenih počev od 1. januara 2019. godine za period od \_\_\_\_\_. do \_\_\_\_\_. 20\_\_. godine**,

**U Obrascu POA iskazuju se podaci za sva stalna sredstva u zbirnom iznosu**, na sledeći način:

1) **pod rednim brojem 1.** - Iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu;

2) **pod rednim brojem 2.** - Iznos pozitivne razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti stalnih sredstava, koji se priznaje u poreskom periodu kao rashod u skladu sa članom 3. stav 7. ovog pravilnika (u slučaju kada je u poreskom periodu stalno sredstvo otuđeno, odnosno uništeno);

3) **pod rednim brojem 3.** - Ukupan iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu, izražen kao zbir iznosa sa red. br. 1. i 2. ovog obrasca. Podatak sa ovog rednog broja, uvećan za iznos amortizacije stalnih sredstava utvrđen na način propisan odredbama člana 10. ZPDPL, iskazuje se na odgovarajućem rednom broju Obrasca PB 1, koji je propisan pravilnikom kojim se uređuje sadržaj poreskog bilansa i druga pitanja od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica.

Potrebne podatke po grupama iz ove tabele treba uneti u obrazac u vezbi 18

***Pimer:***

Osnaovna sredstva koja su nabavljena nakon 01. 01. 2019. obračunava se računovodstvena i poreska amortizacija za svako sredstvo posebno. Takođe a svako sredstvo se pravi poređenje, i u PB se iskazuje **uvek niža suma.**

Otštampati prilog ispod

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Neotpisana poreska vrednost 31.12.2020 | Poreska amortizacija II grupa | Poreska amortizacija III grupa | Poreska amortizacija IV grupa | Poreska amortizacija V grupa | šifra |
| 14 (3-9) |   |   |   |   | 1 |
| 60,000.00 |   |   |   | 60,000.00 | 001 |
| 33,600.00 |   |   |   | 50,400.00 | 002 |
| 35,000.00 |   | 15,000.00 |   |   | 003 |
| 40,000.00 | 10,000.00 |   |   |   | 004 |
| 36,000.00 | 9,000.00 |   |   |   | 005 |
| 1,280,000.00 |   | 320,000.00 |   |   | 006 |
| 1,152,000.00 |   | 288,000.00 |   |   | 007 |
| 21,250.00 |   | 3,750.00 |   |   | 008 |
| 42,500.00 |   | 7,500.00 |   |   | 009 |
| 45,000.00 | 5,000.00 |   |   |   | 010 |
| 40,500.00 | 4,500.00 |   |   |   | 011 |
| 1,296,000.00 |   | 144,000.00 |   |   | 012 |
| 4,081,850.00 | 28,500.00 | 778,250.00 | 0.00 | 110,400.00 | Zbir 2020. godine |

 **Uz poresku prijavu i poreski bilans, obveznik će podnositi Obrazac POA**, u kojem će biti iskazani podaci o obračunatoj amortizaciji stalnih sredstava **koja su nabavljena od 1. januara 2019. godine.**

U Obrascu POA iskazuju se podaci za sva stalna sredstva (koja su stečena od 1. januara 2019. godine) u zbirnom iznosu, na sledeći način:

**1) pod rednim brojem 1.**– iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu;

**2) pod rednim brojem 2.**– iznos razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti stalnih sredstava, koji se priznaje u poreskom periodu kao rashod u skladu sa članom 3. stav 7. Novog Pravilnika;

**3) pod rednim brojem 3.**– ukupan iznos amortizacije koji se priznaje u poreskom periodu.

**Podatak sa rednog broja 3. Obrasca POA, uvećan za iznos amortizacije stalnih sredstava utvrđen na način propisan odredbama člana 10. Zakona, iskazuje se na odgovarajućem rednom broju Obrasca PB1.**

**Obrazac POA**

**Podaci o obračunatoj amortizaciji stalnih sredstava stečenih počev
od 1. januara 2019. godine za period od 1.1. do 31.12.2019.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Opis** | **Iznos** |
| **1.** | Iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu | Upisujemo iznos - Iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod po obračunu |
| **2.** | Iznos razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti stalnih sredstava, utvrđen u skladu sa članom 3. stav 7. ovog pravilnika | Upisujemo iznos pozitivne razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti stalnih(u slučaju kada je u poreskom periodu stalno sredstvo otuđeno, odnosno uništeno) |
| **3.** | Ukupan iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu (1+2) | Ukupan iznos amortizacije (1+2) |