

12.	ПРЕПОРУКА	Признавање осталих врста дугорочних резервисања на терет расхода у пореском периоду у коме је настао одлив готовине
	регулаторно тело (надлежно за спровођење)	Министарство финансија
	пропис који треба изменити	Закон о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003 и 84/2004)
	начин спровођења	Подношење Влади Нацрта закона о изменама Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003 и 84/2004), којим ће се прописати признавање свих врста дугорочних резервисања на терет расхода у пореском периоду у коме је настао одлив готовине.
	рок за спровођење	15.01.2010. године
	нацрт прописа чије усвајање треба да предложи регулаторно тело	<p align="center">ЗАКОН О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА</p> <p align="center">Члан 1.</p> <p>У Закону о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003 и 84/2004) у члану 22б. додају се нови ставови који гласе:</p> <p>„Остала дугорочна резервисања признају се као расход у пореском периоду у коме је настао одлив готовине, осим ако овим законом није друкчије уређено.</p> <p>Приходи који настају по основу укидања резервисања из става 2. овог члана искључују се из опорезиве добити обвезника.</p> <p>Обвезник који обавља делатност у складу са прописима о осигурању на терет расхода у пореском билансу признају се износи обавезних резервисања у складу са тим прописима“.</p> <p align="center">Члан 2.</p> <p>Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“</p>
	Подносилац иницијативе	<p>1) Савет страних инвеститора</p> <p>2) Америчка привредна комора</p>

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРЕПОРУКЕ

ОПИС ПРОБЛЕМА

На терет расхода у пореском билансу признају се само извршена дугорочна резервисања за обнављање природних богатстава, за трошкове у гарантном року и задржане кауције и депозите. Трошкови настали по основу других дугорочних резервисања се не признају у пореском билансу. Са друге стране, укидање (приходовање) резервисања, у зависности од начина књижења, може резултовати опорезивим приходима и последично пропорционалност Закона о порезу на добит предузећа је нарушена. Наше је мишљење да укалкулисавање и укидање резервисања треба да буде порески неутрално све до момента одлива готовине по том основу. Такође, тренутним законским прописима није регулисан порески третман обавезних резервисања осигуравајућих друштава (преносна премија, математичка резерва, резервисане штете, итд).

ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ - УШТЕДЕ

Предложено решење ће довести до повећања правне сигурности.

ПРЕГЛЕД ОДРЕДБИ ЧИЈА СЕ ИЗМЕНА ПРЕДЛАЖЕ

Члан 22б

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

ОСТАЛА ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ПРИЗНАЈУ СЕ КАО РАСХОД У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ У КОМЕ ЈЕ НАСТАО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ, ОСИМ АКО ОВИМ ЗАКОНОМ НИЈЕ ДРУКЧИЈЕ УРЕЂЕНО.

ПРИХОДИ КОЈИ НАСТАЈУ ПО ОСНОВУ УКИДАЊА РЕЗЕРВИСАЊА ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА ИСКЉУЧУЈУ СЕ ИЗ ОПОРЕЗИВЕ ДОБИТИ ОБВЕЗНИКА.

ОБВЕЗНИК КОЈИ ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА О ОСИГУРАЊУ НА ТЕРЕТ РАСХОДА У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ ПРИЗНАЈУ СЕ ИЗНОСИ ОБАВЕЗНИХ РЕЗЕРВИСАЊА У СКЛАДУ СА ТИМ ПРОПИСИМА.