

|    |  |  |
|----|--|--|
| 5. | <b>ПРЕПОРУКА</b>   | <b>Дефинисати прецизније шта су улагања у основна средства по основу којих се стиче право на порески подстицај</b>   |
|    | регулаторно тело (надлежно за спровођење)                      | <b>Министарство финансија</b>  |
|    | пропис који треба изменити                                     |  |
|    | начин спровођења   | Усвајање измене Правилника о пореском билансу ради прецизнијег дефинисања шта су улагања у основна средства по основу којих се стиче право на порески подстицај и изменити СУ образац.   |
|    | рок за спровођење  | 30.06.2010. године   |
|    | нацрт прописа чије усвајање треба да предложи регулаторно тело | <p style="text-align: center;"><b>ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРЕПОРУКЕ</b><br/><b>ОПИС ПРОБЛЕМА</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Дефиниција шта се сматра основним средством које се користи за обављање делатности не постоји. Оставља се велико дискреционо право пореским инспекторима да се на основу личног разумевања да ли је нешто неопходно за обављање делатности утврђује право на порески подстицај, а што доводи до правне несигурности пореских обвезника. У пракси Пореска управа не признаје улагања у мобилне телефоне, клима уређаје и слично уз образложење да се наведена основна средства не могу сматрати средствима за обављање регистроване делатности.</li> <li>• Закон не прописује да се по основу улагања у нека основна средства право на пореску олакшицу не може стећи. Међутим, у пракси Пореска управа примењује одредбу чл. 48 став 5 Закона и не признаје улагања извршена у путничке аутомобиле, намештај итд. иако чл. 50а не прописује примену чл. 48 став 5.</li> <li>• Према Правилнику о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит предузећа, обрачун пореског кредита се врши тако што се вредност основних средстава по основу којих се може остварити порески подстицај ставља у однос са вредношћу свих основних средстава на крају пореског периода. Вредност основних средстава на крају пореског периода једнака је нето књиговодственој вредности средстава. Министарство финансија је издало мишљење бр. 430-07-00191/2007-04 од 10. јануара 2008. године према коме се право на подстицај може остварити само по основу средстава која су стављена у употребу.</li> </ul> |

Закон нигде не дефинише овакво ограничење. На основу речи „који та средства користи у регистрованој делатности“ не може се неспорно закључити да се ради о средствима стављеним у употребу – активираним.

Уколико би се применило тумачење изнето у мишљењу онда је практично немогуће да једно привредно друштво оствари 100% пореско ослобођење, чиме се закључује да јавно прокламовано 100% ослобођење од плаћања пореза на тзв. „греенфиелд“ инвестиције није могуће.

Наиме, инвестициони циклус скоро увек траје знатно дуже од једне календарске године. Такође, инвестициони период се обично не поклапа са календарском годином.

Поред овога, порески кредит за улагања у основна средства по чл. 48. Закона се признаје без обзира да ли је основно средство активирано или не, признаје се и у случају авансног плаћања. Не постоје економски нити порески разлози да се исти принцип не примени и у случају ове пореске олакшице.

Право на порески подстицај се признаје по основу улагања у све делатности које једно друштво обавља или намерава да почне да обавља након извршеног улагања. Да би се остварило право на порески подстицај укупан износ улагања у све делатности треба да буде већи од 600 милиона динара. Не треба се позивати нити на регистровану делатност нити на делатности из оснивачког акта.

Детаљна дефиниција основних средстава која се не могу квалификовати за порески кредит треба да постоји у Закону или Правилнику и треба да се односи само на улагања у: основна средства која се користе за личне потребе оснивача, запослених или трећих лица (нпр. купљена кућа у којој станује оснивач друштва, запослени...), уметничка дела ликовне и примењене уметности и украсне предмете за уређење простора.

Док се наведено не уреди Законом или Правилником, променити праксу Пореске управе у погледу примене одредбе чл. 48 став 5 и третмана мобилних телефона, клима уређаја и слично.

Наиме, дефиниција основних средстава за регистровану делатност се у савременим условима пословања и комуникације не може уско посматрати. Сходно томе, улагања у набавку мобилних телефона, клима уређаја, путничких аутомобила и слично треба признати за остваривање права на подстицај јер су она неопходна у савременом начину пословања и комуникације. Није могуће да неко друштво, без обзира на његову делатност, послује у данашњим условима без ових основних средстава. Такође, порески обвезник водећи се економским принципима набавља она основна средства која му користе за обављање делатности. **Такође, Законом треба дефинисати да се и улагања у основна средства која**

|  |                        |   |
|--|------------------------|---|
|  |                        | <p>још нису стављена у употребу признају за остваривање права на порески подстицај, јер се једино на тај начин може остварити 100% пореско ослобођење за „greenfield“ инвестиције (применити исти принцип као код пореског кредита по чл. 48. закона).</p> <p>Речи „користи у регистрованој делатности“ не дефинишу да се право на порески подстицај остварује само по основу средстава која су стављена у употребу и на овај начин до измене закона треба примењивати ову одредбу.</p> |
|  | Подносилац иницијативе | <p>1) Савет страних инвеститора</p> <p>2) Америчка привредна комора</p>   |
|  |                        | <p style="text-align: center;">ПРЕДЛОГ ИЗМЕНЕ</p> <p>Члан 50и став 3. из Нацрта измена и допуна Закона замењује се новим ставом 3. који гласи:<br/> „УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА У СМИСЛУ ЧЛ. 50А И 50Б ОВОГ ЗАКОНА, СМАТРАЈУ СЕ И НЕПЛАЋЕНА ОСНОВНА СРЕДСТВА, КАО И СРЕДСТВА У ПРИПРЕМИ КОЈА СУ ИСКАЗНА У ПОСЛОВНИМ ЕВИДЕНЦИЈАМА ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА КАО ОСНОВНА СРЕДСТВА У СКЛАДУ СА МРС и МСФИ.</p>  |