

а) Могућност остваривања права на пореско ослобођење из члана 50а став 1. Закона о порезу на добит предузећа у случају плаћања једнократне накнаде по основу дугорочног закупа неиз-грађеног грађевинског земљишта у државној својини

б) Почетак примене пореског ослобођења из члана 50а став 1. Закона о порезу на добит предузећа

ц) Начин утврђивања сразмерног дела улагања у основна средства за сврху коришћења пореског подстицаја из члана 50а Закона о порезу на добит предузећа ако у периоду коришћења пореског подстицаја обвезник врши набавку нових основних средстава, а за та основна средства не користи порески подстицај из члана 50а Закона (већ порески кредит из члана 48. Закона) или изврши набавку основних средстава која су већ била у употреби у Републици

д) Измена исказаног пореског ослобођења на Обрасцу СУ (подне-том надлежном пореском органу) у случају када обвезник изврши нова улагања у основна средства

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00051/2009-04 од 17.7.2009. год.)

а) Одредбом члана 50а став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се порески обвезник који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од 600 милиона динара, који та средства користи у ре-гистрованој делатности у Републици и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица, ослобађа плаћања пореза на добит предузећа у периоду од десет година сразмерно том улагању.

Порески подстицај из члана 50а Закона признаје се само за улагања извршена у основна средства која су у власништву обвезника и која се, у складу са чланом 6. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привред-на друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. глас-ник РС“, бр. 114/06), исказују на рачунима групе 02 – Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства (као основна средства у власништву правног лица и предузетника).

У складу са наведеном законском одредбом, у случају плаћања једнократне накнаде по основу дугорочног закупа неиз-грађеног грађевинског земљишта у државној својини, а према прописима који уређују планирање и изградњу, обвезник, према мишљењу Министарства финансија, не остварује право на пореско ослобођење из члана 50а Закона, с обзиром да се у овом случају ради о средству (земљишту) које није у власништву обвезника, а над којим обвезник има само право коришћења (уписано у јавну књигу), па се износ који обвезник плаћа по основу закупа тог земљишта не сматра улагањем извршеним у (обвезникова) основ-на средства, у смислу члана 50а Закона.

б) Према одредби члана 50а став 2. Закона, пореско ослобођење се примењује по испуњењу услова из става 1. овог члана, од прве године у којој је остварена опорезива добит.

Опорезива добит утврђује се на начин прописан Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит предузећа („Сл. глас-ник РС“, бр. 139/04, у даљем тексту: Правилник) и исказује се на редном броју 36. Обрасца ПБ 1, прописаног овим правилником.

Према томе, обвезник има право на ослобођење од плаћања пореза на добит у периоду од десет година, почев од прве године у којој је остварио опорезиву добит (исказану на ред. бр. 36. Обрасца ПБ 1) и у наредних девет година (у конкретном случају, од 2008. до 2017. године).

ц) Сразмерни део улагања у основна средства утврђује се на начин прописан Правилником, на Обрасцу СУ, као однос вредности набављених основних средстава за која се признаје право на порески подстицај из члана 50а Закона, на дан израде пореског биланса и вредности укупних средстава (укључујући и основна средства за која је извршено улагање из члана 50а Закона).

Када се ради о новооснованом предузећу које претходно није имало основна средства, сразмера се израчунава на исти начин, при чему је вредност основних средстава набављених (и у целисти плаћених добављачу) једнака вредности укупних основних средстава, што значи да у том случају сразмера, односно порески подстицај износи 100%.

Пореско ослобођење у висини од 100% примењује се свих десет година, од прве године у којој је остварена опорезива добит, уколико обвезник у том периоду не врши набавку нових основних средстава или врши набавку основних средстава за која, такође, користи пореско ослобођење из члана 50а Закона.

Међутим, ако у периоду коришћења пореског подстицаја обвезник повећа вредност укупних основних средстава, односно врши набавку нових основних средстава, а за та основна средства не користи порески подстицај из члана 50а Закона (већ порески кредит из члана 48. Закона) или изврши набавку основних средстава која су већ у употреби у Републици, Министарство финансија сматра да је, у складу са Законом и Правилником, дужан да утврди нову (нижу) сразмеру између вредности набављених основних средстава за која се признаје право на порески подстицај из члана 50а Закона и вредности укупних новчаних средстава.

д) У случају када је на Обрасцу СУ (поднетом надлежном пореском органу) исказао пореско ослобођење у висини од 100% обрачунатог пореза, а потом је (током трајања пореског ослобођења) извршио нова улагања у основна средства (за која неће користити порески подстицај из члана 50а Закона, или је набавио основна средства која су већ била у употреби у Републици), обвезник је дужан да надлежном пореском органу поднесе СУ Образац у коме ће утврдити нову (нижу) сразмеру улагања.