



PRIVREDNI SAVETNIK INFORMACIONE TEHNOLOGIJE

Živojina Žujovića 14, 11000 Beograd, tel:(+381 011) 78 50 361, mail:prodaja@psit.rs,
www.psit.rs

Упутство за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације за 2019. годину



Привредни саветник – информационе технологије

Београд, јануар 2020.



Садржај

Резиме	3
1. Рачуноводствена амортизација	4
2. Пореска амортизација - нова правила	5
3. Пореска амортизација - кораци у МПП 2.3	6
3.1 Нови ОА документ	7
3.2 Обрачун пореске амортизације од 2019.	9
3.3 Нови ПОА документ	10

МПП2 упутство за обрачун пореске амортизације према новим законским изменама од 1.1.2020.

Резиме

Новине у обрачуну амортизације за пореске сврхе 2019.

1.1.2020. на снагу је ступио нови Правилник о амортизацији основних средстава која се признаје за пореске сврхе. („Службени гласник РС“, број 93/19) <http://www.poreskauprava.gov.rs/sr/o-nama/pravilnici/6086/pravilnik-o-amortizaciji-stalnih-sredstava-koja-se-priznaje-za-poreske-svrhe.html>

Измењен је Закон о порезу на добит (Службени гласник РС, број 95/18, члан 10б и прелазне одредбе) <http://www.poreskauprava.gov.rs/sr/pravna-lica/pregled-propisa/zakoni/307/zakon-o-porezu-na-dobit-pravnih-lica.html>

Прелазне одредбе Правилника о изменама и допунама старог правилника о пореској амортизацији(Службени гласник РС 104/18, члан 8...)

Измене Правилника о трансферним ценама (Службени гласник РС 94/19, члан 31, ст 3 и 4...) <http://www.poreskauprava.gov.rs/sr/o-nama/pravilnici/6104/pravilnik-o-transfernim-cenama-i-metodama-koje-se-po-principu-van-dohvata-ruke-primenjuju-kod-utvrdjivanja-cene-transakcija-medju-povezanim-licima.html>

Измене правилника о пореском билансу и Правилника о пореској пријави (Службени гласник РС 94/19) <http://www.poreskauprava.gov.rs/sr/o-nama/pravilnici/6102/pravilnik-o-sadrzaju-poreskog-bilansa-i-drugim-pitanjima-od-znacaja-za-nacin-utvrdjivanja-poreza-na-dobit-pravnih-lica.html>

У складу са тим, измењен је и начин рада у МПП2. У наставку ће бити објашњен поступак обрачуна пореске амортизације за 2019.

1. Рачуноводствена амортизација

*Напомена

- Уколико су нека средства имала повећања или смањења набавних вредности у току године, потребно је пре промена обрачунати амортизацију на исти дан.
- Уколико постоје нематеријална улагања која су у употреби од 1.1.2018. потребно је да таква средства у картици буду означена као нематеријална улагања и да се нађу на засебном обрачуну амортизације. Из тог обрачуна се штампа образац ОА/Н. Такође, у ОА/Н улазе и нематеријална улагања набављена пре 1.1.2018. али која су имала повећање набавне вредности веће од 10% од садашње вредности након тог датума.

Нематеријална улагања која су у употреби пре овог датума НЕ треба означавати као таква и она и даље улазе у ОА образац.

Обрачун рачуноводствене амортизације се није променио у односу на претходне године. Обрачунава се кроз опцију *Основна средства* → *Нови документ* → *Нови обрачун ванпореске амортизације*. Датум важења је датум за обрачун амортизације. Средства се у обрачун преузимају преко дугмета *Преузми ОС*. Да би се обрачун амортизације уписао у картицу, потребно је да се прогласи важећим.

Обрачун ванпореске амортизације - 1/19

у припреми

Број документа:

Ставке:

Преузми ОС Важећи Избриши Сачувај Штампaj

Прерачунај ОА/Н

Евиденција: ванпореска

Датум важења:

р.б.	број	назив	ст. отпи...	основица аморти...	износ амортиза...	број месе...	број дана за...	датум посл. а
1	2167	Laptop Lenovo Legion Y52...	33,33%	133.325,00	44.441,22	12,00	365,00	31.12.
2	2166	Laptop Inspiron 15(5567)...	20,00%	111.343,34	22.268,67	12,00	365,00	31.12.
3	2164	Laptop Vostro 3568 15.6"...	33,33%	65.000,00	21.666,45	12,00	365,00	31.12.
4	2163	Laptop Vostro 3568 15.6"...	33,33%	65.000,00	21.666,45	12,00	365,00	31.12.
5	2162	Laptop ACER Aspire E5-57...	33,33%	60.750,00	20.249,80	12,00	365,00	31.12.
6	2161	Laptop ACER Aspire E5-57...	33,33%	60.750,00	20.249,80	12,00	365,00	31.12.

Основица за обрачун:

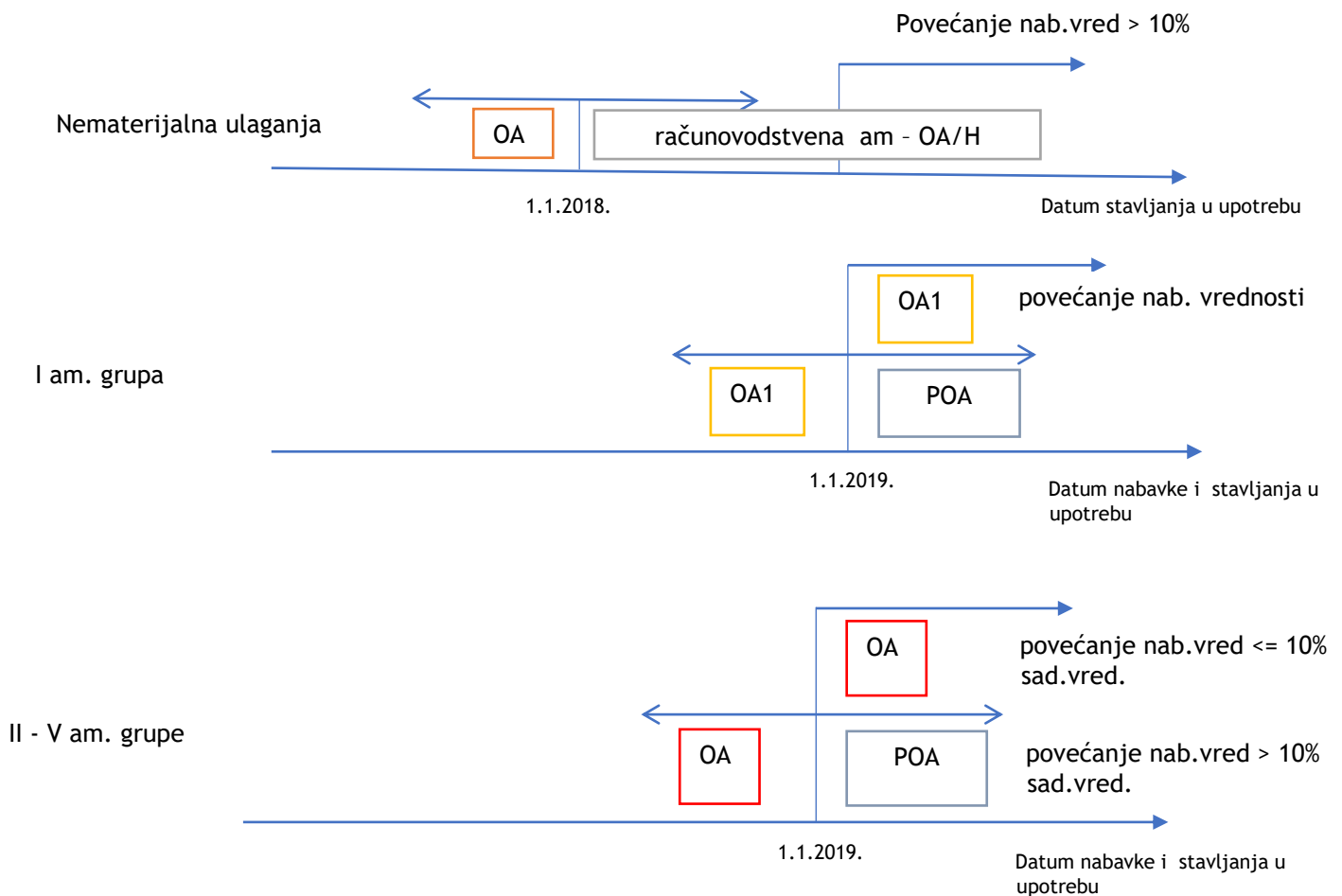
Укупна амортизација:

Напомена:

2. Пореска амортизација – нова правила

Нова правила обрачуна пореске амортизације односе се на основна средства **стечена у 2019. години** (набављена или изграђена почев од 1.1.2019.). Не примењују се на алат и инвентар. Утврђује се:

- ✓ Применом пропорционалне методе
- ✓ Применом прописаних стопа од 2,5%, 10%, 15%, 20%, 30%
- ✓ На основицу коју чини набавна вредност средства
- ✓ За свако ОС појединачно
- ✓ У случају када су стална средства стечена у току пореског периода, утврђује се применом пропорционалне методе сразмерно времену од када је започет обрачун рачуноводствене амортизације до краја пореског периода.



- Нематеријална улагања која су у употреби пре 1.1.2018. улазе у ОА образац, док она стављена у употребу након тог датума улазе у образац ОА/Н. Такође у ОА/Н улазе и нематеријална улагања пре 1.1.2018. али која су имала повећање набавне вредности веће од 10% од садашње вредности, након тог датума.
- Средства из I амортизационе групе набављена и стављена у употребу након 1.1.2019. улазе у образац ПОА. Уколико је средство набављено пре 1.1.2019 и даље улази у ОА1 образац неvezано да ли је постојало повећање набавне вредности у 2019. години или је стављено у употребу након тог датума.
- Средства из II-V амортизационе групе и даље улазе у образац ОА уколико су средства набављена и стављена у употребу пре 1.1.2019. и нису имала повећања набавне вредности или су та повећања била мања од 10% садашње вредности. Сва ОС из ових група набављена и стављена у употребу 2019. године, као и средства са повећањима набавне вредности у 2019. години већим од 10% садашње вредности улазе у ПОА.

3. Пореска амортизација – кораци у МПП 2.3

Новонабављена средства у 2019. години у картици морају бити чекирана да улазе у ПОА образац.

1. За средства I амортизационе групе потребно је формирати обрачун пореске амортизације до 2019 – ОА1 преко опције *Основна средства* → *Нови документ* → *Пореска амортизација* → *Нови обрачун пореске амортизације (до 2019.)-ОА1*. Уколико је било **накнадних улагања, потребно је направити обрачуне пореске амортизације (до 2019.) на датуме пре повећања вредности, прогласити их важећим и урадити повећање набавне вредности у пореској евиденцији на картици, па на 31.12.2019. урадити поново обрачун пореске амортизације.**
2. За средства од II – V амортизационе групе ради се ОА или ПОА. Да би видели која од већ постојећих средстава треба да уђу у ПОА образац (средства која су у току 2019. године имала повећања набавне вредности већа од 10% садашње вредности), потребно је погледати извештај **Накнадна улагања већа од 10% садашње вредности.**

Накнадна улагања ОС већа од 10% садашње вредност

Извештај

10% садашње вредности	сума повећања	приказ на картици улази у ОА	приказ на картици улази у ПОА	треба да уђе у ПОА
=	=	н/с	н/с	н/с
0,00	40.000,0	1	0	ДА
43.286,96	100.000,00	0	1	ДА
*				
43.286,96	140.000,00			

Уколико у колони Треба да уђе у ПОА пише ДА, а у колони Приказ на картици улази у ОА пише 1, потребно је вратити се на картицу тог ОС и чекирати да улази у ПОА. Уколико је више таквих средстава, могуће је групно чекирати тако што се отвори филтер за отварање ОС. Средства којима је потребно променити ову ставку се маркирају и затим се десним кликом миша изабере опција *Прогласи да улази у ПОА образац*.

3.1 Нови ОА документ

Креира се преко опције преко опције *Основна средства* → *Нови документ* → *Пореска амортизација* → *Нови ОА документ*

Основна средства: ОА образац - 15/20

у припреми

Број: 15/20 Форирано на основу ОА бр: (корак 1) 14/19 Напомена: ОС које подлеже прелазном решењу може да се упише само једном. Уколико сте погрешили, морате у картици ОС избрисати промене у пореској евиденцији и поновити поступак кроз Датум формирања: 29.01.2020.

Година: 2019 Период: од 01.01.2019. до 31.12.2019. Бр. месеци: 12 Просечна зарада: 1,00 Новонабављена и отуђена ОС (2) Прелазно отуђење (3)

Презуми ОС Прикажи ОС Приказ Упиши отуђења Упиши у

Напомена:

Амортизационе групе:

ам. група	почетни салдо групе	прибављена средства	отуђена средства	неотписана вредност	стопа	амортизација	неотп.вред. на крају године
II група	0,00			0,00	10,00%	0,00	0,00
III група	896.310,26			896.310,26	15,00%	134.446,54	761.863,72
IV група	0,00			0,00	20,00%	0,00	0,00
V група	1.172.347,88			1.172.347,88	30,00%	351.704,36	820.643,52

Промена код отуђења: вредност отуђења се рачуна као разлика набавне вредности и 'припадајуће' пореске амортизације сваког средства. Формула је: пореска неотписана вред = наб.вред * (1 - ам.стопа) ^ бр.год. за обрачун ам; где је ^ ознака за степен. У бр.година не улази година отуђења.

Укупна амортизација: 486.150,90

Укупна неотписана вредност на крају год: 1.582.507,24

ОА образац је битно урадити по назначеним корацима јер утичу једни на друге!

Корак 1 – Уписује се почетни салдо групе на основу ОА из претходне године.

Уколико постоји у програму, преузима се аутоматски када се из филтера **Формирано на основу ОА бр** изабере ОА образац претходне године.

Корак 2 – Уписују се повећања и отуђења ОС.

Уколико постоје средства која задовољавају овај услов, кликом на дугме **Преузми ОС** у другом кораку (Новонабављена и отуђена ОС) попуниће се одговарајуће колоне.

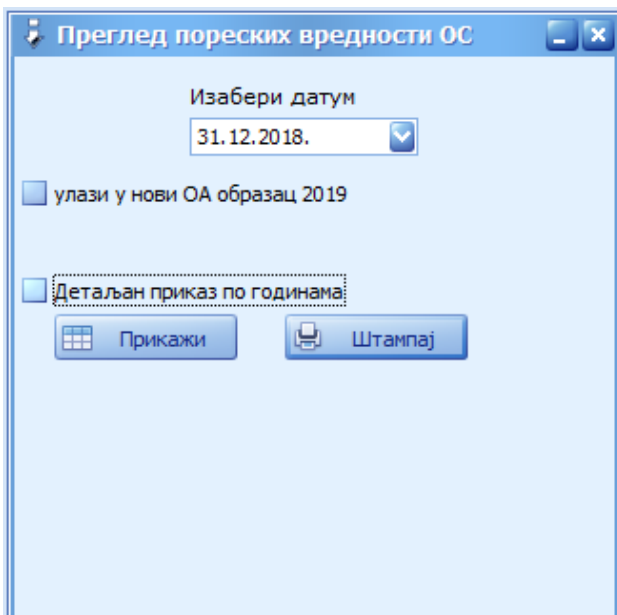
Корак 3 – Уписују се прелазна отуђења у ОА.

***То су случајеви када старо ОС има ново улагање (повећање набавне вредности) веће од 10%
Овде се појављују само средства којима је штиклирано да улазе у ПОА!**

Кликом на дугме **Приказ** отвориће се табела *Прелазна отуђења* где се могу видети сва средства која задовољавају критеријуме за прелазно отуђење. Кликом на дугме **Упиши отуђења** уписаће се у ОА образац. Кликом на дугме **Упиши у картицу** прелазна отуђења се уписују у картицу ОС у таб пореска евиденција. У зависности колики је био почетни салдо групе, уписује се више промена у картицу тако да се добије основица пореске амортизације на дан повећања вредности, као неотписана пореска вредност ОС + повећања вредности. Уколико на почетном салду није био довољан износ, сразмерно ће се поделити износ почетног стања на ОС која имају прелазно отуђење. Битно је да та вредност не пређе прерачунату отписану вредност која се може добити по формули:

НеотписанаПорескаВредност=ФактурнаНабавнаВредност*(1-стопа ам.групе)^{број_год_коришћења_ос}

Ова формула даје тачан износ у случају да током година није било накнадних улагања у неко ОС. Ако је било улагања онда је потребно погледати извештај *Преглед пореских вредности ОС*. Овај извештај приказује из године у годину колико се ОС порески амортизовало. Ако се искључи детаљан приказ и узме преглед на 31.12.2018. добијају се тачни износи садашње пореске вредности за свако ОС (у зависности да ли желимо да гледамо да ли улази у ОА или ПОА)



Битно! Ако нека средства треба да промене пореску групу због нове класификације ОС то се ради у овом кораку, никако не раније јер ће се износи прелазног отуђења скинути са погрешне амортизационе групе. Да би се променила амортизациона група, потребно је отворити картицу ОС, ставити средство ван употребе, променити амортизациону групу и вратити средство у употребу. Када се средство врати у употребу, обрисати датум стављања ван употребе. Амортизационе групе се НЕ мењају за стара ОС (набављена пре 1.1.2019.) која НИСУ имала повећања набавне вредности већа од 10%

*ОА образац има додатну проверу: крајњи салдо групе се своди на нулу ако је мањи од одређеног процента у односу на крајњи салдо групе на 31.12.2018. За 2. групу 10%, за 3. групу 15%, за 4. групу 20% и за 5. групу 30%. И даље важи правило да се салдо групе своди на нулу када је крајњи салдо групе мањи од петоструког износа децембарске бруто зараде на нивоу републике. Након ових корака ОС су спремна за обрачун пореске амортизације по новом правилнику.

3.2 Обрачун пореске амортизације од 2019.

Обрачун пореске амортизације за средства која задовољавају услове да се нађу у ПОА образцу ради се преко опције *Основна средства* → *Нови документ* → *Пореска амортизација* → *Нови обрачун пореске амортизације (од 2019.)*

Потребно је поставити датум почетка обрачуна 1.1.2019. и датум важења обрачуна на 31.12.2019. Основна средства се преузимају кликом на дугме **Преузми ОС**. Преузимају се сва средства којима је у картици штиклирано да улазе у ПОА. Овде се за једно ОС скупљају подаци о свим рачуноводственим амортизацијама које се налазе у картици ОС за период од датума почетка обрачуна до датума важења обрачуна. У колону Резултат уписује се мања вредност, било рачуноводствена или пореска амортизација, и приликом проглашења документа важећим биће уписана у пореску евиденцију на картици ОС.

Р. б.	број	назив	основица пореске аморт.	ст. отписа пореска	износ аморт. по пор. стопи	основица рачунов. аморт.	ст. отписа рачунов.	износ амортизације по рачунов. стопи	резултат (мања вред. од пор. рач. ан.)	број месеци за обраду по рачунов. аморт.	број дана за обраду по рачунов. аморт.	датум претх. аморт. по рачунов. аморт.	број месеци за обраду по пор. аморт.	број дана за обраду по пор. аморт.	датум претходне по пор. аморт.	датум потпуног отписа по рачунов. ан.
1	nov...	nova...	100.000,00	15,00%	12.575,34	100.000,00	10,00%	8.333,33	8.333,33	10,00	306,00	28.02.2019.	10,00	306,00	28.02.2019.	25.02.2029.
2	0047	Poveć...	62.292,00	30,00%	18.687,60	85.560,00	20,00%	16.978,67	16.978,67	12,00	365,00	31.12.2018.	12,00	365,00	31.12.2018.	30.12.2023.
3	0041	Serve...	100.000,00	20,00%	20.000,00	641.087,00	20,00%	236.434,80	20.000,00	12,00	365,00	31.12.2018.	12,00	365,00	31.12.2018.	30.12.2022.
4	0027	Telefo...	206.901,00	20,00%	40.000,00	232.431,80	20,00%	40.000,00	40.000,00	12,00	365,00	31.12.2018.	12,00	365,00	31.12.2018.	

Основица за обрачун: 469.193,00 Укупна амортизација: 91.262,94

*Специјалан случај су отуђена средства која улазе у ПОА. За њих је потребно направити обрачун пореске амортизације од 2019. године на дан отуђења тих ОС и прогласити га важећим. Ова ОС на картици имају **ново поље – датум отуђења**, које је видљиво само када је ОС ван употребе. Датум отуђења се попуњава када је средство стварно уништено или отуђено. Корисник мора да има потврду о уништењу или продаји. Разлог је што се средство може ставити ван употребе у једном пореском периоду, а отуђити или уништити у другом пореском периоду, а у извештај за ПОА улази у посебне колоне само у пореском периоду кад је отуђено.

3.3 Нови ПОА документ

Креира се кроз опцију *Основна средства* → *Нови документ* → *Пореска амортизација* → *Нови ПОА документ*. Потребно је поставити годину и период за који се даје овај извештаји преузети све важеће обрачуне пореске амортизације од 2019 преко дугмета **1. Преузми обрачуне**. Затим је потребно преузети сва ОС ван употребе која улазе у ПОА преко дугмета **2. Преузми ОС ван употребе**. Резултати амортизације попуњавају колону Призната амортизација за период, а отуђена ОС попуњавају колоне Неотписана пореска вредност на крају обрачуна ам и Неотписана рачуноводствена вредност на крају обрачуна амортизације и колону Разлика.

Извештај се када је готов штампа и проглашава важећим.

Образац ПОА		
Подаци о обрачунатој амортизацији сталних средстава стечен почев од 1. јануара 2019. године за период од <u>1.1.</u> до <u>31.12.</u> 2019 .		
Редни број	Опис	Износ
1.	Износ амортизације који се признаје као расход у пореском периоду	85.312,00
2.	Износ разлике између неотписане пореске и неотписане рачуноводствене вредности сталних средстава, утврђен у складу са чланом 3. став 7. овог правилника	0,00
3.	Укупан износ амортизације који се признаје као расход у пореском периоду (1+2)	85.312,00
Шеф рачуноводства		Директор
_____		_____

Из документа је могуће одштампати и Детаљан преглед ради додатних контрола.