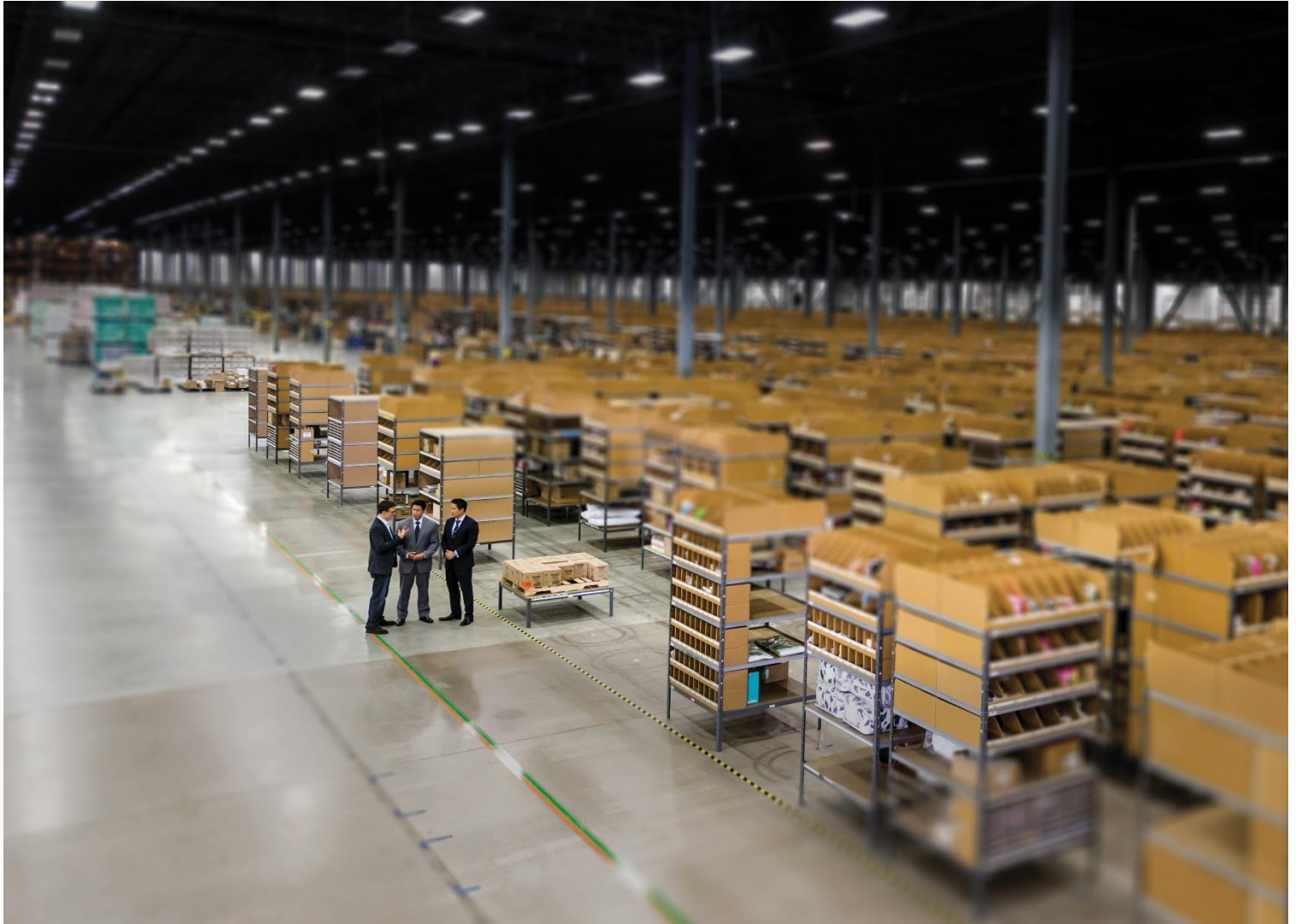


TAX HIGHLIGHTS



OBJAVLJENI SU NOVI PRAVILNICI ZA POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA..... 2

- Pravilnik o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.. 2
- Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za utvrđivanje poreza na dobit 3
- Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica..... 5

AMENDED CORPORATE INCOME TAX RULEBOOKS HAVE BEEN PUBLISHED 2

- The Rulebook on the Classification Method of Non-current Assets by Groups and Method for Determining Tax Depreciation..... 2
- The Rulebook on the Contents of Tax Balance and Other Matters Relevant for Determining Corporate Income Tax..... 3
- The Rulebook on the Contents of Tax Return for the Calculation of Corporate Income Tax 5

OBJAVLJENI SU IZMENJENI PRAVILNICI ZA POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Ministarstvo finansija objavilo je izmenjene pravilnike koji će se primenjivati prilikom utvrđivanja poreske obaveze za porez na dobit pravnih lica, posmatrano za poslovnu 2018. godinu:

- Pravilnik o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe;
- Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za utvrđivanje poreza na dobit;
- Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica.

Pravilnik o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe

Kako je poznato novi, odnosno izmenjeni *Pravilnik o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe*, koji treba da se primenjuje za potrebe obračuna poreske amortizacije za poslovnu 2018. godinu, donet je pre svih ostalih gore pomenutih pravilnika. U okviru predmetnog pravilnika bila su definisana dva nova obrasca OA/I - za obračun amortizacije nepokretnosti i OA/N - za obračun amortizacije nematerijalne imovine.

Imajući u vidu sam koncept propisanih obrazaca (OA/I i OA/N), Ministar finansija ipak je doneo odluku o ponovnoj izmeni *Pravilnika o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe*, kojim se zbog praktične primene ukida obaveza obračuna amortizacije primenom predmetnih obrazaca, te će saglasno najnovijim izmenama pravilnika, obračun

AMENDED CORPORATE INCOME TAX RULEBOOKS HAVE BEEN PUBLISHED

The Ministry of Finance adopted amended rulebooks which will be used when determining a corporate income tax liability for the 2018 business year:

- The Rulebook on the Classification Method of Non-current Assets by Groups and Method for Determining Tax Depreciation;
- The Rulebook on the Contents of Tax Balance and Other Matters Relevant for Determining Corporate Income Tax;
- The Rulebook on the Contents of Tax Return for the Calculation of Corporate Income Tax.

The Rulebook on the Classification Method of Non-current Assets by Groups and Method for Determining Tax Depreciation

An amended *Rulebook on the Classification Method of Non-current Assets by Groups and Method for Determining Tax Depreciation*, which is to be applied during the calculation of tax depreciation for the 2018 business year, was adopted before the other two rulebooks. Two new forms: OA/I - for the calculation of immovable property depreciation and OA/N - for the calculation of intangible assets amortisation were defined under the concerned Rulebook.

Taking into consideration the very concept of the prescribed forms (OA/I and OA/N), the Minister of Finance issued a decision on reamending the *Rulebook on the Classification Method of Non-current Assets by Groups and Method for Determining Tax Depreciation*, which will revoke the obligation of calculating depreciation/amortisation by using the concerned forms due to the practical

amortizacije nepokretnosti kao i nematerijalne imovine, obveznici vršiti u slobodnoj formi, na način kako sami smatraju da im je najjednostavnije/najpraktičnije.

Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za utvrđivanje poreza na dobit

Shodno poslednjim izmenama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, neophodno je bilo izvršiti određene izmene pozicija poreskog bilansa, a kako bi se neka od novih pravila mogla adekvatno materijalizovati u okviru samog obrasca. Isto tako neophodno je bilo izvršiti i određene dopune poreskog bilansa u cilju jasnog definisanja pozicija u okviru kojih bi se izvršilo isključivanje prihoda (ogranka nerezidentnog pravnog lica koji se ne oporezuje u skladu sa relevantnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja) i sa njima povezanih rashoda.

Oslanjajući se na prethodno pomenute činjenice Ministar finansija objavio je izmenjeni *Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za utvrđivanje poreza na dobit*.

S tim u vezi, usvojen je novi Obrazac PB1 koji obuhvata sledeće izmene i dopune:

- Ukida se pozicija pod RB 2. - Dobit ostvarena po osnovu prihoda od predmeta koncesije. Umesto ove pozicije uvedena je nova pozicija - **Prihod ogranka nerezidentnog pravnog lica koji se ne oporezuje shodno potvrđenom međunarodnom ugovoru; prihod ogranka nerezidenog pravnog lica iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom iz člana 40. st. 12. i 13. Zakona;**

application. Therefore, according to the most recent rulebook amendments, taxpayers will freely calculate the depreciation of immovable property and amortisation of intangible assets, i.e. in a manner that they deem the simplest/most practical.

The Rulebook on the Contents of Tax Balance and Other Matters Relevant for Determining Corporate Income Tax

According to the most recent amendments to the Corporate Income Tax Law, it was necessary to make certain changes to the tax balance in order for some new rules to be adequately materialised within the form itself. Moreover, it was necessary to make certain supplements to the tax balance for the purpose of clearly defining the items of the tax balance sheet, under which income (of a non-resident legal entity branch which is exempted from tax in accordance with the relevant double taxation avoidance agreement) and the related expenses would be excluded.

Relying upon the above-mentioned facts, the Minister of Finance published an amended *Rulebook on the Contents of Tax Balance and Other Matters Relevant for Determining Corporate Income Tax*.

Consequently, a new PB1 Form has been adopted and it includes the following amendments:

- The item no. 2 is to be terminated - Proceeds from concession income. Instead, a new item is introduced - **Income of a non-resident legal entity branch exempted from tax in accordance with the ratified international treaty; Income of a non-resident legal entity branch belonging to a jurisdiction of the preferential tax regime referred to under Article 40, paragraphs 12 and 13 of the Law;**

- Dopunjena je pozicija pod RB 27. Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez prethodno ispunjenih uslova iz člana 16., **odnosno člana 22a Zakona**;
- Dopunjena je pozicija pod RB 29. - Troškovi koje ogranak nerezidentnog obveznika iskazuje u skladu sa članom 20. Zakona; **rashod ogranka nerezidentnog pravnog lica u vezi sa prihodom koji se ne oporezuje shodno potvrđenom međunarodnom ugovoru; rashod ogranka nerezidenog pravnog lica iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom iz člana 40. st. 12. i 13. Zakona**;
- Dopunjena je pozicija pod RB 36. - Rashodi po osnovu obezvređenja imovine koji se priznaju u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans, a u kome je ta imovina otuđena, upotrebljena ili je došlo do oštećenja te imovine usled više sile; **rashodi nastali po osnovu efekata promene računovodstvene politike usled prve primene MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP**;
- Dopunjena je pozicija pod RB 41. - Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su bila priznata kao rashod, a koja se u poreskom periodu uključuju u oporezive prihode koji nisu, kao takvi, iskazani u poslovnim knjigama obveznika; **prihodi nastali po osnovu efekata promene računovodstvene politike usled prve primene MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP**;
- Dopunjena je pozicija pod RB 45. Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja
- Supplemented is item no. 27 - Expenses on the basis of allowance for impairment of individual receivables, if from their deadline for collection not at least 60 days have passed, as well as the write-off of the value of individual receivables carried out without prior fulfilment of the conditions referred to in Article 16 and **Article 22a of the Law**;
- Supplemented is item no. 29 - Expenses the branch of a non-resident taxpayer declares in accordance with Article 20 of the Law; **expenses of the branch of a non-resident legal entity in relation to income that is not taxable in accordance with a confirmed international agreement; expenses of the branch of a non-resident legal entity from a jurisdiction with a preferential tax system referred to in Article 40, paragraphs 12 and 13 of the Law**;
- Supplemented is item no. 36 - Expenses arising from impairment of assets are recognised in the taxable period for which the tax balance sheet is filed, in which such property has been disposed of, used or there has been damage to such property due to force majeure; **expenses incurred on the basis of effects of changes in the accounting policy due to the first implementation of IAS, IFRS and IFRS for SMEs**;
- Supplemented is item no. 41 - All receivables written-off, provided for and other receivables recognised as expenses, which are included in taxable income in the tax period, which are not, as such, reported in the taxpayer's books; **income generated on the basis of effects of changes in the accounting policy due to the first implementation of IAS, IFRS and IFRS for SMEs**;
- Supplemented is item no. 45 -Revenues from unused long-term provisions that were not

koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena; **prihodi nastali po osnovu sticanja nenovčane imovine u postupku realizacije ugovora o koncesiji;**

- Dopunjena je pozicija pod RB 46. Prihodi nastali u vezi sa rashodima koji nisu bili priznati; **prihodi nastali po osnovu smanjenja obaveza prema korisnicima javnih sredstava, bankama u stečaju i privrednim komorama, koje su obuhvaćene UPPR-om.**

Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica

Izmenama *Pravilnika o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica*, izvršena su određena tehnička usaglašavanja.

Donet je novi Obrazac PDP sa sledećim izmenama:

- preciziran je način iskazivanja podataka u slučaju obustave postupka likvidacije i obustave postupka stečaja;
- Iz Obrasca PDP izbačena je pozicija pod rednim brojem 5.4.1 K - iznos za koji obveznik ima pravo na poresko oslobođenje po osnovu koncesionog ulaganja;
- Izbačene su pozicije koje se odnose na SU2 odnosno oslobođenje od plaćanja poreza na dobit za period od 5 godina po osnovu ulaganja u nedovoljno razvijenom području.

Odredbe ovog pravilnika koje se odnose na podnošenje poreske prijave u slučaju obustave postupka likvidacije, odnosno obustave postupka stečaja, primenjuju se od 1. aprila 2019. godine.

recognized as an expense in the tax period in which they were made; **income derived from the acquisition of non-cash assets in the procedure for concession contract performance;**

- Supplemented is item no. 46 - Revenues incurred in connection with expenditures that have not been recognised; **income derived from the reduction of liabilities to public funds beneficiaries, banks in bankruptcy and chambers of commerce, which are covered by the UPPRs (pre-packaged plans).**

The Rulebook on the Contents of Tax Return for the Calculation of Corporate Income Tax

Pursuant to *the Rulebook on the Contents of Tax Return for the Calculation of Corporate Income Tax*, certain technical adjustments have been made.

The new PDP Form has been adopted, with the following changes:

- The method of disclosing data in case of suspension of the liquidation procedure and suspension of the bankruptcy procedure is specified;
- Item no. 5.4.1 K - the amount for which the taxpayer is entitled to a tax exemption based on the concessional investments has been removed;
- The items relating to SU2 or the exemption from profit tax payment for the period of 5 years based on investments in the insufficiently developed areas have been deleted.

The provisions of this Rulebook relating to filing a tax return in the event of suspension of the liquidation procedure or suspension of the bankruptcy proceedings shall apply starting from 1 April 2019.



Branka Marković
Partner, Tax&Outsourcing
branka.markovic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 13



Bojan Cepić
Rukovodilac Odeljenja za poresko savetovanje
bojan.cepic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 64

Knez Mihailova 10
11000 Beograd
+381 11 3281 399
tax@bdo.co.rs

Follow us on:



BDO Business Advisory d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.

BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu

Copyright ©2018 BDO. Sva prava zadržana.

www.bdo.co.rs