

1798

На основу члана 12а. став 8. Закона о порезу на добит ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 1/17) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16), министар финансија д о н о с и

П РА В И Л Н И К
О АМОРТИЗАЦИЈИ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА У
ПОРЕСКЕ СВРХЕ

Члан 1.

Овим правилником уређују се разврставање сталних средстава, методе и начин признавања расхода амортизације у сврху утврђивања основице пореза на добит.

Члан 2.

Непокретности и постројења из члана 12. став 1. тачка 1) Закона о порезу на добит (у даљем тексту: Закон) за потребе обрачуна амортизације су:

- 1) непокретности:
 1. асфалтне површине,
 2. нафтоводи и гасоводи,
 3. бране за акумулацију вода,
 4. канали (доводни, одводни и разводни),
 5. цјевоводи и водоводи,
 6. електране,
 7. електрични далеководи,
 8. објекти за вршење дјелатности из области пољопривреде (изузев пластеника) и шумарства,
 9. рибњаци и објекти за одгој дивљачи,
 10. путеви и ауто-путеви,
 11. мостови и вијадукти (надвожњаци и подвожњаци),
 12. тунели,
 13. железничка инфраструктура,
 14. авионске писте,
 15. хангари,
 16. складишта и резервоари,
 17. спортски објекти (стадиони, игралишта, базени, боб-стазе, скакаонице, ски-лифтови и друго),
 18. зграде,
 19. остале непоменуте непокретности,
 20. инвестиционе некретности које се користе за обављање дјелатности и на које се обрачунава амортизација у складу са прописима којима се уређују рачуноводство и ревизија;

2) постројења:

1. опрема за вертикални транспорт угља и другог материјала у рудницима, осим транспорта жичарама,
2. уставе за заштиту од поплава, од ерозија и бујица, за наводњавање земљишта и заштиту воде од загађивања,
3. опрема хидроелектрана: производни агрегати (хидроенергатори и мотор-генератори са уређајима за покретање), хидротурбине и пумпне турбине са регулатором брзине и припадајућим затварачима и трансформатори са разводним постројењима; машински дио цјевовода под притиском, решетке, затварачи са погонским механизмом, челичне облоге, чистилице и друга хидромеханичка опрема,
4. опрема термоелектрана: енергетски парни котлови са принудном циркулацијом, парне турбине (кондензационе и топлификационе), кондензатори, постројења за загријавање воде, постројења за напајање котлова и пумпна постројења; енергетски парни котлови са принудном циркулацијом, постројења за припрему горива за ложење (млинови за угаљ, додавачи угља, убацивачи угља у котао, за припрему и дозирање течног и гасовитог горива), вентилаторска постројења за допремање и припрему додатне и

расхладне воде, пречистачи димних гасова и уређаји за пречишћавање отпадних вода; индустријски гријни парни котлови (средњих и ниских параметара) и водогријни котлови,

5. опрема за пренос електричне енергије: трансформатори и апарати и уређаји у постројењима; опрема за далеководне од 110 KV и виших напона,

6. отпрашивачи за припрему и мљевање боксита,

7. опрема за рашчишћавање и припремање за производњу алуминијума: аутоклави, кондензациони лонци, експандери, балони сигурности и отпрашивачи,

8. базени црвеног муља у производњи глинице,

9. остала опрема за производњу и прераду глинице и алуминијума: турбине, генератори, редуцир станице, брзи реактори, пјешчани и остали филтри за деминерализацију воде за хлађење и припрему воде, термо и клима подстанице,

10. пресе за обликовање и обраду материјала за друмска возила,

11. опрема за мљевање житарица,

12. генератори и ацетатори за производњу алкохолног, воћног и винског сирћета,

13. шлепери за изградњу мостова,

14. опрема за изградњу водопутева (пловни ведричари; пловни багери са крутом кашиком и пловни багери са грабилицом; пловни сисавци са сјекачем и без сјекача, пловни елеватори; пловне дизалице; пловне макаре; пловни каменоломци, пловни пристаци, махуне, клапете и сенкери за шљунак и пијесак; равне блатњаче и затворени понтони),

15. возила и остала опрема за железнички саобраћај (путничка кола свих врста, мјерна кола за испитивање објеката и за испитивање возила и постројења, теретна кола; трамваји),

16. теретни бродови са властитим погоном ријечне и језерске пловидбе,

17. тегљенице и потиснице ријечне и језерске пловидбе,

18. пловеће направе и остала пловна средства ријечне и језерске пловидбе (багери и елеватори; докови и пристаништа; стамбене лађе).

Члан 3.

Нематеријална средства из члана 12. став 1. тачка 2) Закона су средства без физичког садржаја и обухватају нематеријална улагања као што су: концесије, патенти, лиценце, жигови, модели, ауторска права, франшиза и друга права.

Члан 4.

(1) Амортизација сталних средстава из чл. 2. и 3. овог правилника утврђује се примјеном пропорционалне методе на набавну вриједност сваког средства појединачно.

(2) На стална средства из члана 2. овог правилника амортизациона стопа је 3%, а на стална средства из члана 3. овог правилника је 10%.

(3) За стална средства која су стављена у употребу у току пореског периода амортизација се обрачунава од првог дана у сљедећем мјесецу, сразмјерно броју мјесеци употребе у том пореском периоду.

(4) Амортизација за стална средства из чл. 2. и 3. овог правилника на којима су, у складу са прописима о рачуноводству и ревизији, извршена накнадна улагања, која се укључују у набавну вриједност сталних средстава у смислу повећања вриједности тих сталних средстава, обрачунава се на начин прописан одредбама ст. 1, 2. и 3. овог члана.

(5) За стална средства из чл. 2. и 3. овог правилника, отуђена у току пореског периода, амортизација из става 1. овог члана обрачунава се до последњег дана мјесеца у којем је отуђење извршено.

(6) Уколико је основица за обрачун амортизације појединачних сталних средстава из чл. 2. и 3. овог правилника мања од 1.000 KM на почетку пореског периода, тај износ се у цијелости признаје као расход приликом утврђивања пореске основице у том пореском периоду.

Члан 5.

(1) Опрема и остала средства из члана 12. став 3. тачка 2) Закона обухватају остала стална средства која нису наведена у члану 2. овог правилника, која не представљају нематеријална средства из члана 3. овог правилника и која се не односе на компјутере, информационе системе, софтвере и сервере из члана 12. став 3. тачка 1) Закона.

(2) Стопа амортизације за средства из става 1. овог члана износи 20%.

Члан 6.

Стопа амортизације за стална средства која обухватају компјутере, информационе системе, софтвере и сервере износи 40%.

Члан 7.

(1) Амортизација сталних средства из чл. 5. и 6. овог правилника утврђује се примјеном дегресивне методе и прописане стопе амортизације на укупну неотписану вриједност груписаних средства.

(2) Стална средства из чл. 5. и 6. овог правилника почетно се уврштавају у одговарајућу групу по набавној вриједности, утврђеној у складу са прописима којима се уређују рачуноводство и ревизија.

(3) Стална средства из чл. 5. и 6. овог правилника која су стављена у употребу до 31. децембра 2016. године сврставају се у одговарајућу групу по њиховој књиговодственој (садашњој) вриједности, утврђеној у складу са прописима којима се уређују рачуноводство и ревизија на дан 1. јануар 2017. године.

(4) Књиговодствена вриједност из става 3. овог члана не укључује износе који су у складу са прописима којима се уређују рачуноводство и ревизија настали по основу усклађивања вриједности.

(5) Уколико се књиговодствена вриједност сталних средства из става 3. овог члана разликује од њихове неотписане вриједности у пореске сврхе, наведена средства се на дан 1. јануар 2017. године сврставају у одговарајућу групу по њиховој неотписаној вриједности у пореске сврхе.

(6) За износ накнадних улагања увећава се салдо групе у коју су та средства разврстана, уколико се такво улагање укључује у набавну вриједност појединачних средства у складу са прописима којима се уређују рачуноводство и ревизија.

(7) Стална средства која су набављена у току пореског периода, односно код којих је улагање извршено у току пореског периода сврставају се у одговарајућу групу, почевши од првог дана у слjedeћем мјесецу, у износу набавне вриједности, односно висини улагања која одговара сразмјерно броју мјесеци употребе у том пореском периоду.

(8) Преостали износ набавне вриједности сталних средства из става 7. овог члана сврстава се у одговарајућу групу средства у слjedeћем пореском периоду.

(9) Вриједност групе средства се умањује за продајну вриједност отуђених средства, накнаде примљене за губитак средства и преостали (неамортизовани) износ обавезе по финансијском лизингу у случају раскида уговора о финансијском лизингу прије истека предвиђеног рока.

(10) Накнада примљена за губитак средства из става 9. овог члана укључује накнаду примљену по основу осигурања у случају уништења одговарајућег сталног средства.

(11) Умањење на име амортизације на крају године одузима се од салда групе, а неотписана вриједност представља почетни салдо групе у наредној години.

Члан 8.

(1) Уколико је вриједност групе средства из чл. 5. и 6. овог правилника на крају пореске године мања од нуле, тај негативан износ додаје се на пореску основицу у том пореском периоду, а вриједност групе своди се на нулу.

(2) Уколико се изврши отпис појединачних средства из групе средства из чл. 5. и 6. овог правилника, вриједност

групе се не умањује за износ отписаних средства, а расходи који настану по том основу не признају се приликом утврђивања пореске основице.

(3) Уколико је вриједност групе средства из чл. 5. и 6. овог правилника на крају пореске године мања од 1.000 КМ, преостала вриједност групе средства се у цијелости признаје као расход приликом утврђивања пореске основице у том пореском периоду.

Члан 9.

Обрачун амортизације сталних средства из члана 12. став 3. т. 1. и 2. Закона врши се на Обрасцу ОА – Обрачун амортизације сталних средства, који се налази у Прилогу овог правилника и чини његов саставни дио.

Члан 10.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа ("Службени гласник Републике Српске", број 47/16).

Члан 11.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06.05/020-2367/17
13. октобра 2017. године
Бањалука

Министар,
Др Зоран Тегелтија, с.р.

ПРИЛОГ

Образац ОА

ОБРАЧУН АМОРТИЗАЦИЈЕ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА
(члан 12. ст. 3. и 4. Закона о порезу на добит)

Група средства		Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	Опрема и остала средства
Почетни салдо групе	1		
Улагања која се укључују у набавну вриједност	2		
Набављена средства која се стављају у употребу	3		
Продајна вриједност отуђених средства	4		
Накнада примљена за губитак средства	5		
Неаморт. износ обавезе по фин. лизингу	6		
Неотписана вриједност $7 = (1 + 2 + 3 - 4 - 5 - 6)$	7		
Амортизациона стопа (40%, 20%)	8		
Амортизација $9 = (7 \times 8)$	9		
Неотписана вриједност на крају године $10 = (7 - 9)$	10		