

Na osnovu člana 12a. stav 8. Zakona o porezu na dobit ('Službeni glasnik Republike Srpske', br. 94/15 i 1/17) i člana 82. stav 2. Zakona o republičkoj upravi ('Službeni glasnik Republike Srpske', br. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16), ministar finansija donosi

PRAVILNIK

O AMORTIZACIJI STALNIH SREDSTAVA U PORESKE SVRHE

(Objavljen u 'Sl. glasniku RS', br. 96 od 20. oktobra 2017)

Član 1.

Ovim pravilnikom uređuju se razvrstavanje stalnih sredstava, metode i način priznavanja rashoda amortizacije u svrhu utvrđivanja osnovice poreza na dobit.

Član 2.

Nepokretnosti i postrojenja iz člana 12. stav 1. tačka 1) Zakona o porezu na dobit (u daljem tekstu: Zakon) za potrebe obračuna amortizacije su:

1) nepokretnosti:

1. asfaltne površine,
2. naftovodi i gasovodi,
3. brane za akumulaciju voda,
4. kanali (dovodni, odvodni i razvodni),
5. cjevovodi i vodovodi,
6. elektrane,
7. električni dalekovodi,
8. objekti za vršenje djelatnosti iz oblasti poljoprivrede (izuzev plastenika) i šumarstva,
9. ribnjaci i objekti za odgoj divljači,
10. putevi i auto-putevi,
11. mostovi i vijadukti (nadvožnjaci i podvožnjaci),
12. tuneli,
13. željeznička infrastruktura,
14. avionske piste,
15. hangari,
16. skladišta i rezervoari,
17. sportski objekti (stadioni, igrališta, bazeni, bob-staze, skakaonice, ski-liftovi i drugo),
18. zgrade,
19. ostale nepomenute nepokretnosti,
20. investicione nekretnine koje se koriste za obavljanje djelatnosti i na koje se obračunava amortizacija u skladu sa propisima kojima se uređuju računovodstvo i revizija;

2) postrojenja:

1. oprema za vertikalni transport uglja i drugog materijala u rudnicima, osim transporta žičarama,
2. ustave za zaštitu od poplava, od erozija i bujica, za navodnjavanje zemljišta i zaštitu vode od zagađivanja,
3. oprema hidroelektrana: proizvodni agregati (hidroenergetori i motor-generatori sa uređajima za pokretanje), hidroturbine i pumpne turbine sa regulatorom brzine i pripadajućim zatvaračima i transformatori sa razvodnim postrojenjima; mašinski dio cjevovoda pod pritiskom, rešetke, zatvarači sa pogonskim mehanizmom, čelične obloge, čistilice i druga hidromehanička oprema,
4. oprema termoelektrana: energetske parni kotlovi sa prinudnom cirkulacijom, parne turbine (kondenzacione i toplifikacione), kondenzatori, postrojenja za zagrijavanje vode, postrojenja za napajanje kotlova i pumpna postrojenja; energetske parni kotlovi sa prinudnom cirkulacijom, postrojenja za pripremu goriva za loženje (mlinovi za ugalj, dodavači uglja, ubacivači uglja u kotao, za pripremu i doziranje tečnog i gasovitog goriva), ventilatorska postrojenja za dopremanje i pripremu dodatne i rashladne vode, prečištači dimnih gasova i uređaji za prečišćavanje otpadnih voda; industrijski grijni parni kotlovi (srednjih i niskih parametara) i vodogrijni kotlovi,
5. oprema za prenos električne energije: transformatori i aparati i uređaji u postrojenjima; oprema za dalekovode od 110 kV i viših napona,
6. otprašivači za pripremu i mljevenje boksita,
7. oprema za raščišćavanje i pripremanje za proizvodnju aluminijuma: autoklavi, kondenzacioni lonci, eksplanderi, baloni sigurnosti i otprašivači,
8. bazeni crvenog mulja u proizvodnji glinice,
9. ostala oprema za proizvodnju i preradu glinice i aluminijuma: turbine, generatori, reducir stanice, brzi reaktori, pješćani i ostali filtri za demineralizaciju vode za hlađenje i pripremu vode, termo i klima podstanice,
10. prese za oblikovanje i obradu materijala za drumska vozila,
11. oprema za mljevenje žitarica,
12. generatori i acetatori za proizvodnju alkoholnog, voćnog i vinskog sirćeta,
13. šleperi za izgradnju mostova,
14. oprema za izgradnju vodoputeva (plovni vedričari; plovni bageri sa krutom kašikom i plovni bageri sa grabilicom; plovni sisavci sa sjekačem i bez sjekača, plovni elevatori; plovne dizalice; plovne makare; plovni kamenolomci, plovni pristaci, mahune, klapete i senkeri za šljunak i pijesak; ravne blatnjače i zatvoreni pontoni),
15. vozila i ostala oprema za željeznički saobraćaj (putnička kola svih vrsta, mjerna kola za ispitivanje objekata i za ispitivanje vozila i postrojenja, teretna kola; tramvaji),
16. teretni brodovi sa vlastitim pogonom riječne i jezerske plovidbe,
17. tegljenice i potisnice riječne i jezerske plovidbe,
18. ploveće naprave i ostala plovna sredstva riječne i jezerske plovidbe (bageri i elevatori; dokovi i pristaništa; stambene lađe).

Član 3.

Nematerijalna sredstva iz člana 12. stav 1. tačka 2) Zakona su sredstva bez fizičkog sadržaja i obuhvataju nematerijalna ulaganja kao što su: koncesije, patenti, licence, žigovi, modeli, autorska prava, franšiza i druga prava.

Član 4.

- (1) Amortizacija stalnih sredstava iz čl. 2. i 3. ovog pravilnika utvrđuje se primjenom proporcionalne metode na nabavnu vrijednost svakog sredstva pojedinačno.
- (2) Na stalna sredstva iz člana 2. ovog pravilnika amortizaciona stopa je 3%, a na stalna sredstva iz člana 3. ovog pravilnika je 10%.
- (3) Za stalna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku poreskog perioda amortizacija se obračunava od prvog dana u sljedećem mjesecu, srazmjerno broju mjeseci upotrebe u tom poreskom periodu.
- (4) Amortizacija za stalna sredstva iz čl. 2. i 3. ovog pravilnika na kojima su, u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji, izvršena naknadna ulaganja, koja se uključuju u nabavnu vrijednost stalnih sredstava u smislu povećanja vrijednosti tih stalnih sredstava, obračunava se na način propisan odredbama st. 1, 2. i 3. ovog člana.
- (5) Za stalna sredstva iz čl. 2. i 3. ovog pravilnika, otuđena u toku poreskog perioda, amortizacija iz stava 1. ovog člana obračunava se do posljednjeg dana mjeseca u kojem je otuđenje izvršeno.
- (6) Ukoliko je osnovica za obračun amortizacije pojedinačnih stalnih sredstava iz čl. 2. i 3. ovog pravilnika manja od 1.000 KM na početku poreskog perioda, taj iznos se u cijelosti priznaje kao rashod prilikom utvrđivanja poreske osnovice u tom poreskom periodu.

Član 5.

- (1) Oprema i ostala sredstva iz člana 12. stav 3. tačka 2) Zakona obuhvataju ostala stalna sredstva koja nisu navedena u članu 2. ovog pravilnika, koja ne predstavljaju nematerijalna sredstva iz člana 3. ovog pravilnika i koja se ne odnose na kompjutere, informacione sisteme, softvere i servere iz člana 12. stav 3. tačka 1) Zakona.
- (2) Stopa amortizacije za sredstva iz stava 1. ovog člana iznosi 20%.

Član 6.

Stopa amortizacije za stalna sredstva koja obuhvataju kompjutere, informacione sisteme, softvere i servere iznosi 40%.

Član 7.

- (1) Amortizacija stalnih sredstava iz čl. 5. i 6. ovog pravilnika utvrđuje se primjenom regresivne metode i propisane stope amortizacije na ukupnu neotpisanu vrijednost grupisanih sredstava.
- (2) Stalna sredstva iz čl. 5. i 6. ovog pravilnika početno se uvrstavaju u odgovarajuću grupu po nabavnoj vrijednosti, utvrđenoj u skladu sa propisima kojima se uređuju računovodstvo i revizija.
- (3) Stalna sredstva iz čl. 5. i 6. ovog pravilnika koja su stavljena u upotrebu do 31. decembra 2016. godine svrstavaju se u odgovarajuću grupu po njihovoj knjigovodstvenoj (sadašnjoj) vrijednosti, utvrđenoj u skladu sa propisima kojima se uređuju računovodstvo i revizija na dan 1. januar 2017. godine.
- (4) Knjigovodstvena vrijednost iz stava 3. ovog člana ne uključuje iznose koji su u skladu sa propisima kojima se uređuju računovodstvo i revizija nastali po osnovu usklađivanja vrijednosti.
- (5) Ukoliko se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iz stava 3. ovog člana razlikuje od njihove neotpisane vrijednosti u poreske svrhe, navedena sredstva se na dan 1. januar 2017. godine svrstavaju u odgovarajuću grupu po njihovoj neotpisanoj vrijednosti u poreske svrhe.
- (6) Za iznos naknadnih ulaganja uvećava se saldo grupe u koju su ta sredstva razvrstana, ukoliko se takvo ulaganje uključuje u nabavnu vrijednost pojedinačnih sredstava u skladu sa propisima kojima se uređuju računovodstvo i revizija.
- (7) Stalna sredstva koja su nabavljena u toku poreskog perioda, odnosno kod kojih je ulaganje izvršeno u toku poreskog perioda svrstavaju se u odgovarajuću grupu, počevši od prvog dana u sljedećem mjesecu, u iznosu nabavne vrijednosti, odnosno visini ulaganja koja odgovara srazmjerno broju mjeseci upotrebe u tom poreskom periodu.
- (8) Preostali iznos nabavne vrijednosti stalnih sredstava iz stava 7. ovog člana svrstava se u odgovarajuću grupu sredstava u sljedećem poreskom periodu.
- (9) Vrijednost grupe sredstava se umanjuje za prodajnu vrijednost otuđenih sredstava, naknade primljene za gubitak sredstava i preostali (neamortizovani) iznos obaveze po finansijskom lizingu u slučaju raskida ugovora o finansijskom lizingu prije isteka predviđenog roka.
- (10) Naknada primljena za gubitak sredstava iz stava 9. ovog člana uključuje naknadu primljenu po osnovu osiguranja u slučaju uništenja odgovarajućeg stalnog sredstva.
- (11) Umanjenje na ime amortizacije na kraju godine oduzima se od salda grupe, a neotpisana vrijednost predstavlja početni saldo grupe u narednoj godini.

Član 8.

- (1) Ukoliko je vrijednost grupe sredstava iz čl. 5. i 6. ovog pravilnika na kraju poreske godine manja od nule, taj negativan iznos dodaje se na poresku osnovicu u tom poreskom periodu, a vrijednost grupe svodi se na nulu.
- (2) Ukoliko se izvrši otpis pojedinačnih sredstava iz grupe sredstava iz čl. 5. i 6. ovog pravilnika, vrijednost grupe se ne umanjuje za iznos otpisanih sredstava, a rashodi koji nastanu po tom osnovu ne priznaju se prilikom utvrđivanja poreske osnovice.
- (3) Ukoliko je vrijednost grupe sredstava iz čl. 5. i 6. ovog pravilnika na kraju poreske godine manja od 1.000 KM, preostala vrijednost grupe sredstava se u cijelosti priznaje kao rashod prilikom utvrđivanja poreske osnovice u tom poreskom periodu.

Član 9.

Obračun amortizacije stalnih sredstava iz člana 12. stav 3. t. 1. i 2. Zakona vrši se na Obrascu OA - Obračun amortizacije stalnih sredstava, koji se nalazi u Prilogu ovog pravilnika i čini njegov sastavni dio.

Član 10.

Stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa ('Službeni glasnik Republike Srpske', broj 47/16).

Član 11.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u 'Službenom glasniku Republike Srpske'.

Broj: 06.05/020-2367/17

13. oktobra 2017. godine, Banjaluka

Ministar, dr Zoran Tegeltija, s.r.

PRILOG

Obrazac OA

OBRAČUN AMORTIZACIJE STALNIH SREDSTAVA

(član 12. st. 3. i 4. Zakona o porezu na dobit)

Grupa sredstva	Kompjuteri, informacijski sistemi, softver i serveri	Oprema i ostala sredstva
-		
Početni saldo grupe	1	
Ulaganja koja se uključuju u nabavnu vrijednost	2	
Nabavljena sredstva koja se stavljaju u upotrebu	3	
Prodajna vrijednost otuđenih sredstava	4	
Naknada primljena za gubitak sredstva	5	
Neamort. iznos obaveze po fin. lizingu	6	
Neotpisana vrijednost		
$7 = (1 + 2 + 3 - 4 - 5 - 6)$	7	
Amortizaciona stopa (40%, 20%)	8	
Amortizacija $9 = (7 \times 8)$	9	
Neotpisana vrijednost na kraju godine $10 = (7 - 9)$	10	