

## Obračun poreske amortizacije osnovnih sredstava

Da bi obračun poreske amortizacije bio korektan neophodno je da postoji odgovarajuća evidencija promena u evidenciji osnovnih sredstava sa poreskog aspekta. Sa poreskog aspekta osnovna sredstva se svrstavaju u 5 grupa pri čemu prva grupa predstavlja građevinske objekte koji se vode pojedinačno, a druga, treća, četvrta i peta grupa opremu koja se ne vodi pojedinačno već na nivou grupe.

U skladu sa propisima u Infosys programu je neophodno voditi posebnu evidenciju poreskih dokumenata osnovnih sredstava koji se mogu unositi samostalno ili se kreirati po automatizmu na osnovu bilansnih dokumenata.

Automatski se mogu kreirati poreski dokumenti koji predstavljaju ulaganje ili prodaju. Početno stanje u poreskim dokumentima se ne može dobiti iz bilansnog knjigovodstva, već isključivo na osnovu prošlogodišnjeg obračuna poreske amortizacije pomoću programske opcije ili direktnim unosom. Automatsko kreiranje poreskih dokumenata na osnovu ulaganja se izvodi na osnovu sledećeg postupka:

Program analizira poresku grupu za svako osnovno sredstvo (upisana u šifarniku osnovnih sredstava). Ako je poreska grupa 1 (građevine) kreira se identična stavka kao u bilansnom knjigovodstvu. Ako je poreska grupa 2,3,4 ili 5 ispituje se da li je iznos ulaganja veći od prosečne bruto zarade. Za svu opremu koja pripada istoj poreskoj grupi i pojedinačni iznos ulaganja je veći od prosečne bruto zarade kreira se jedna stavka u poreskoj evidenciji. Šifra za tu stavku je odgovarajuća poreska grupa II, III, IV ili V.

Prosečna bruto zarada se unosi pomoću opcije "Osnovna sredstva / Reval.koeficijenti" za svaki mesec posebno. Ukoliko tu nije unet nijedan podatak, program će ispitati da li popunjen podatak za prosečnu bruto zaradu u opciji "Dokumenti OS / Okruženje / Parametri.

**Dakle, pre automatskog kreiranja poreskog dokumenta na osnovu bilansnog dokumenta o ulaganju u osnovnim sredstvima, trebalo bi ažurirati prosečnu bruto zaradu za mesec ulaganja ili prethodni mesec.**

Kod obračuna poreske amortizacije za osnovna sredstva važno je i sledeće:

1. U šifarniku osnovnih sredstava (Može: Dokumenti OS / Okruženje / Osnovna sredstva) treba da postoje 4 fiktivne šifre (obično su na dnu) za poreske grupe kao:

Šifra osnovnog sredstva	Naziv osnovnog sredstva	Poreska grupa
II	II poreska grupa OS	2
III	III poreska grupa OS	3
IV	IV poreska grupa OS	4
V	V poreska grupa OS	5

2. U šifarniku popisnih mesta za osnovna sredstva (Može: Dokumenti OS / Okruženje / Popisna mesta) treba da postoji sifra "01", Naziv - Nivo preduzeća.

3. Ukoliko iz bilo kog razloga početno stanje za evidenciju osnovnih sredstava sa poreskog aspekta ne postoji korisnik treba da ga unese: Posebno se unose građevinski objekti - prema obračunu poreske amortizacije za prošlu poslovnu godinu, a posebno oprema svrstana u 4 grupe na fiktivne šifre osnovnih sredstava II - V.