

CONFIDA

Poreski saveti
za preduzetnike

Poreski podsticaji u "industriji znanja"

Sladana Vučićević
Tax manager

talk

24. oktobra 2022.

9.30 - 12.30

Moskva Hotel

Agenda

01

Poreski podsticaji za ulaganje u aktivnosti istraživanja i razvoja („R&D double deduction“)

- Pojam istraživanja i razvoja?
- Uslovi korišćenja podsticaja iz člana 22g ZPDPL?
- Troškovi koji se priznaju u dvostrukom iznosu u poreskom bilansu?
- Način ostvarivanja prava na poreski podsticaj?
- Dokumentacija kao prilog poreskom bilansu?
- Olakšica po osnovu zarade zaposlenih na poslovima vezanim za istraživanje i razvoj
- Ko ima pravo na olakšicu?
- Uslovi za ostvarivanje prava na podsticaj i način primene podsticaja?

02

„IP BOX“ – Izuzimanje 80% kvalifikovanog prihoda iz poreske osnovice u poreskom bilansu

- Pojam kvalifikovanih prihoda i kvalifikovanih rashoda
- Uslovi korišćenja podsticaja
- Dokumentacija koju je neophodno posedovati
- Obračun
- OKP obrazac
- Ograničenja za primenu podsticaja

03

Poreski podsticaji za ulaganja u inovosnovana novaciona privredna društva

- Šta se smatra novosnovanim privrednim društvom koje obavlja inovacionu delatnost?
- Uslovi koji moraju biti kumulativno ispunjeni i zakonska osnova
- Poresko oslobođenje po osnovu zarade osnivača zaposlenog u sopstvenom novoosnovanom inovacionom privrednom društvu
- Uslovi i ograničenja za ostvarivanje prava na poresko oslobođenje

CONFIDA

01

**Poreski podsticaji za ulaganje
u aktivnosti istraživanja i razvoja
(„R&D double deduction“)**

Zakonski okvir

- Član 22g Zakona o porezu na dobit pravnih lica;
- Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu;
- Zakon o porezu na dohodak građana (član 21i);
- Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na poresko oslobođenje po osnovu zarade zaposlenih na istraživanju i razvoju.

Pojam istraživanje i razvoj (član 22g)

- **Istraživanjem** se smatra originalno ili planirano istraživanje preduzeto u cilju sticanja novog naučnog ili tehničkog znanja i razumevanja.
- **Razvojem** se smatra primena rezultata istraživanja ili primena drugog naučnog dostignuća ili dizajna proizvodnje novih značajno poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga **pre pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korišćenju**.
- Definicije su u skladu sa Međunarodnim Računovodstvenim Standardom 38.

Podsticaj nije sektorski usmeren osim jednog izuzetka:

- Troškovima istraživanja i razvoja ne smatraju se troškovi nastali u cilju pronalaženja i razvoja nafte, gasa ili mineralnih zaliha u ekstraktivnoj industriji.

Definisanje pojma aktivnosti istraživanja i razvoja prema OECD Frascati Manual (2015)

Osnovnih 5 kriterijuma koje aktivnosti treba da ispune da bi se smatrale R&D aktivnostima:

- **Nove:** aktivnosti moraju biti usmerene ka novim otkrićima;
- **Kreativne:** aktivnosti se moraju zasnivati na originalnim, do tada nepostavljenim konceptima i hipotezama;
- **Nesigurne:** aktivnosti moraju biti neizvesne u pogledu krajnjeg rezultata (rezultata istraživanja i mogućnosti komercijalne upotrebe), kao i troškova i vremena projekta;
- **Sistematske:** aktivnosti se moraju planirati i finansirati (postojanje organizacionog rešenja za sprovođenje projekta istraživanja i razvoja);
- **Prenosive i/ili ponovljive:** R&D projekat mora dovesti do mogućnosti transfera stečenog znanja na druge istraživače koji prilikom svojih istraživanja mogu ponoviti rezultate posmatranog projekta.

Uslovi za korišćenje poreskog podsticaja:

U skladu sa odredbama člana 22g Zakona ZPDPL, kao rashod u poreskom bilansu obveznika mogu se priznati, u dvostruko uvećanom iznosu, troškovi koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem koje obveznik obavlja u Republici.

Osnovni uslovi za primenu poreskog podsticaja:

- **Obveznik poseduje opis (specifikaciju) projekta sa posebno istaknutim ciljevima projekta, planiranim fazama projekta kao i planiranim aktivnostima u okviru svake od faze projekta;**
- **Troškovi nastaju u neposrednoj vezi sa obavljanjem istraživanja i razvoja;**
- **Istraživanje i razvoj obavljaју na teritoriji Republike Srbije.**

- Projekat se smatra obavljenim na teritoriji Republike Srbije ukoliko najmanje **90% svih zaposlenih** koji su angažovani na poslovima istraživanja i razvoja svoje aktivnosti obavlja na teritoriji Republike.
- Projekat će se smatrati obavljenim u Republici i ukoliko se njegovi delovi obavljaју van teritorije Republike, pod uslovom da je izmeštanje aktivnosti istraživanja i razvoja van teritorije Republike uzrokovano posebnim fizičkim, geografskim, odnosno prirodnim faktorima koje nije moguće obezbediti na teritoriji Republike.
- **Obveznik ima pravo da predmetne troškove prizna u dvostrukom iznosu, nezavisno od toga da li su ti troškovi imali za rezultat stvaranje nekog novog proizvoda (potvrđeno Mišljenjem MF).**

Troškovi istraživanja i razvoja

(član 2. st. 1. Pravilnika uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu)

- Troškovi zarada zaposlenih koji su angažovani na poslovima istraživanja i razvoja;
- Troškovi materijala koji je u neposrednoj vezi sa istraživanjem i razvojem;
- Troškovi nabavke nematerijalnih sredstava, kao i prava na korišćenje nematerijalne imovine neposredno vezano za istraživanje i razvoj;
- Troškovi nabavke i zakupa nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava koja se neposredno koriste za istraživanje i razvoj;
- Troškovi nabavke stručnih mišljenja, savetodavnih usluga kao i prenosa posebnih znanja i veština (know-how), pribavljenih za neposredne potrebe istraživanja i razvoja, osim usluga pribavljenih od povezanih lica;
- Troškovi nastali za potrebe pravne zaštite prava intelektualne svojine u Republici i inostranstvu (autorsko i srodno pravo i patent);
- Troškovi pozajmljivanja koji nastaju po osnovu novčanih sredstava pozajmljenih isključivo radi finansiranja poslova istraživanja i razvoja;
- Troškovi proizvodnih usluga pribavljenih za neposredne potrebe istraživanja i razvoja.

Troškovi zarada

- Aktivnosti **spvođenja projekta koje podrazumevaju aktivnosti zaposlenih koji su neposredno uključeni u identifikovanje i rešavanje odgovarajućih tehničkih problema povezanih sa konkretnim projektom;**
- Aktivnosti povezane sa **direktnim nadzorom spvođenja projekta koje podrazumevaju aktivnosti povezane sa neposrednim upravljanjem i nadzorom projekta** (prisustvovanje sastancima na kojima se raspravlja o tehničkim aspektima projekta, direktno sastajanje sa zaposlenima koji su uključeni u rešavanje konkretnog tehničkog problema);
- Aktivnosti **podrške u vezi sa projektom koje podrazumevaju sve one aktivnosti koje direktno podržavaju zaposlene koji su angažovani na spvođenju i direktnom nadzoru projekta** (podešavanje opreme koja se koristi u svrhe istraživanja, izrada izveštaja od strane službenika, pružanje konceptualnih rešenja ili tehničkih informacija od strane prodajnog osoblja).

Ukoliko su zaposleni samo delom radno angažovani na poslovima istraživanja i razvoja pravo na priznavanje troškova zarada u dvostrukom iznosu odnosi se samo na onaj deo zarade koji se direktno može pripisati istraživanju i razvoju. Stoga, kako bi obveznik bio u mogućnosti da adekvatno ostvari pravo na R&D podsticaj podsticaj, potrebno je da vodi evidenciju o vremenu koji je svaki od zaposlenih proveo radeći na određenom projektu.

Pod troškovima zarada podrazumeva se zarada sa pripadajućim porezom i doprinosima koji padaju na teret zaposlenog i poslodavca (bruto II zarada).

Troškovi materijala i nabavke nematerijalnih sredstava

- **Troškovi materijala** obuhvataju troškove materijala koji su u neposrednoj vezi sa istraživanjem i razvojem, a koji podrazumevaju troškove različitih tipova materijala koji se koriste radi obavljanja određenih aktivnosti u okviru realizacije istraživačko-razvojnog projekta (različite vrste hemikalija i drugih materijala koji se koriste prilikom testiranja novog procesa ili proizvoda, materijali za proizvodnju prototipa nekog proizvoda itd.).
- Posebna poresko-analitička evidencija u kojoj su evidentirani oni troškovi materijala koji su u neposrednoj pretežnoj ili isključivoj vezi sa istraživanjem i razvojem.
- **Troškovi nabavke nematerijalnih sredstava**, kao i pravo na korišćenje nematerijalne imovine neposredno vezanih za istraživanje i razvoj priznaju se u dvostrukom iznosu (nabavka prava intelektualne svojine ili korišćenje tih prava – licenca).
- Posebna poresko-analitička evidencija u kojoj je evidentirana nabavna vrednost nematerijalne imovine koja je nabavljena posle 1. januara 2019. godine, a koja se koristi u svrhe istraživanja i razvoja.

Troškovi nabavke, odnosno zakupa, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava

- Ukoliko se nabavka, odnosno zakup navedenih sredstava **iskazuju kao rashod**, priznaju se kao rashod u iznosima utvrđenim u bilansu uspeha koji je sačinjen u skladu sa računovodstvenim standardima.
- **Troškovi se priznaju srazmerno procentu korišćenja nabavljenog, odnosno u zakup uzetog stalnog sredstva za potrebe istraživanja i razvoja.**

Troškovi istraživanja i razvoja koji se iskazuju kao imovina

- U slučaju **nabavke stalnih sredstava**, kada se ti troškovi nastali za potrebe istraživanja i razvoja ne iskazuju kao rashod, već kao **imovina**, ti troškovi **priznaju se kao rashod** u poreskom bilansu u poreskom periodu u kom su nabavljeni u iznosu **nabavne vrednosti** tih stalnih sredstava.
- **Troškovi zakupa stalnih sredstava** koji se iskazuju kao imovina **priznaju se kao rashod** u poreskom bilansu u poreskom periodu u kom je stalno sredstvo uzeto u zakup, **u ukupnom iznosu** obveznik plaća u periodu trajanja ugovora o zakupu.
- **Naknadna ulaganja** izvršena u stalna sredstva koja su nastala kao rezultat istraživanja i razvoja, priznaju se kao rashod u poreskom bilansu **u punom iznosu** u onom poreskom periodu u kom su završena.
- Ovakav način priznavanja **ne utiče na priznavanje amortizacije stalnih sredstava**, odnosno obezvređenje stalnih sredstava u čiju su nabavnu vrednost uključena.
- Ovako suštinski dolazimo do dvostrukog priznavanja ovih troškova u PB.

Troškovi istraživanja i razvoja koji se iskazuju kao imovina

- Troškovi istraživanja i razvoja, koji su iskazani kao imovina, **priznaju se srazmerno procentu korišćenja nabavljenog ili zakupljenog stalnog sredstva za svrhe istraživanja i razvoja.**
- Procenat se opredeljuje u poreskom periodu u kom je stalno sredstvo nabavljeno ili uzeto u zakup, a obveznik je dužan da ga primenjuje u roku od **10 poreskih perioda za nepokretnosti**, odnosno u roku od **5 poreskih perioda za ostala stalna sredstva.**

- Ukoliko se procenat korišćenja stalnog sredstva pre isteka navedenog perioda **smanji za više od 20%**, obveznik je dužan da u tom poreskom periodu u svoju poresku osnovicu uključi iznos koji se utvrđuje na sledeći način:

Iznos koji se uključuje u poresku osnovicu

$$= (\text{ukupno priznat rashod} \times N\%) \\ \times KF \text{ (korektivni faktor)}$$

Umanjenje procenta korišćenja imovine

- Ukupno priznat rashod je iznos rashoda koji je priznat u poreskom periodu u kom je pojedinačno sredstvo nabavljeno, odnosno uzeto u zakup.
- Ukoliko u narednim poreskim periodima, nakon smanjenja procenta korišćenja za više od 20% u odnosu na prvobitno opredeljen procenat, poreski obveznik **dodatno umanji procenat korišćenja** sredstva, dužan je da u poresku osnovicu uključi iznos koji se utvrđuje na gore naveden način, uz nešto drugačiji obračun količnika umanjenja N.

$$N = \frac{\text{Umanjenje prvobitno opredeljenog procenat}}{\text{Prvobitno opredeljeni procenat}}$$

$$KF = \frac{100 - \left(\frac{\text{ukupan broj punih meseci korišćenja sredstava}}{120 \text{ za nepokretnosti, odnosno } 60 \text{ za ostala sredstva}} \right) \times 100}{100}$$

Korišćenje postojeće imovine za svrhe istraživanja i razvoja

- Ukoliko se za istraživanje i razvoj neposredno koriste **postojeća stalna sredstva**, kao rashod u poreskom bilansu **priznaje se njihova neotpisana poreska vrednost**, srazmerno procentu njihovog korišćenja za potrebe istraživanja i razvoja.
- Pod postojećim stalnim sredstvima smatraju se ona stalna sredstva koja su **nabavljena zaključno sa 31. decembrom 2018. godine**, odnosno sa poslednjim danom poreskog perioda koji počinje u 2018. godini.
- **Neotpisana poreska vrednost** postojećih stalnih sredstava koja su počela da se neposredno koriste za potrebe istraživanja i razvoja **pre ili tokom 2019. godine**, priznaje se kao rashod u poreskom bilansu koji se podnosi za poreski period koji počinje u 2019. godini.
- Neotpisana poreska vrednost ovakvih sredstava koja počinju koristiti za potrebe istraživanja i razvoja **nakon 2019. godine**, priznaje se kao rashod u poreskom bilansu onog poreskog perioda u kom se počelo sa njihovim neposrednim korišćenjem, od dana stavljanja u upotrebu za svrhe istraživanja i razvoja.
- Neotpisana poreska vrednost se utvrđuje na dan početka korišćenja sredstava za potrebe istraživanja i razvoja, odnosno na prvi dan poreskog perioda koji počinje u 2019. godini za sredstva koja su počela da se koriste pre 1. januara 2019. godine
- U slučaju da su nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i usluge, kao i postojeća stalna sredstva pribavljena **samo delom za potrebe istraživanja i razvoja**, pravo na priznavanje troškova odnosi se **samo na onaj deo takvih troškova koji se direktno može pripisati istraživanju i razvoju**.

Troškovi nabavke stručnih mišljenja, savetodavnih usluga kao i prenosa posebnih znanja i veština

Ovi troškovi se priznaju u dvostrukom iznosu, pod uslovom da su usluge nabavljene:

- za neposredne potrebe istraživanja i razvoja i
- od lica koje se smatra **nepovezanim** licem sa obveznikom, u smislu člana 59. Zakona.
- Za potrebe evidencije ovih troškova, obveznik je **dužan da obezbedi posebnu poresko-analitičku evidenciju** u okviru koje se evidentiraju troškovi nabavke stručnih mišljenja, savetodavnih usluga kao i prenosa posebnih znanja i veština (know-how), pribavljenih za neposredne potrebe istraživanja i razvoja.



Troškovi nastali za potrebe pravne zaštite prava intelektualne svojine u Republici

Ovi troškovi nisu regulisani Pravilnikom.

- Troškovi koje obveznik ima prilikom registrovanja određenog prava intelektualne svojine kod Zavoda za zaštitu intelektualne svojine, odnosno kod nadležnog organa u inostranstvu.
- Za potrebe evidencije ovih troškova obveznik je **dužan da obezbedi posebnu poresko-analitičku evidenciju** u okviru koje se evidentiraju troškovi nastali za potrebe pravne zaštite prava intelektualne svojine u Republici i inostranstvu



Troškovi pozajmljivanja

- Troškovi nastali korišćenjem kredita ili zajma finansiranja poslova istraživanja i razvoja (kamata, troškovi odobravanja kredita)
- Za potrebe evidencije ovih troškova, obveznik je **dužan da obezbedi posebnu poresko-analitičku evidenciju** u okviru koje se evidentiraju troškovi pozajmljivanja koji nastaju po osnovu novčanih sredstava pozajmljenih isključivo radi finansiranja poslova istraživanja i razvoja do trenutka dok se ne steknu uslovi za njihovo priznavanje kao imovine.

Troškovi proizvodnih usluga

- Troškovi nisu regulisani Pravilnikom
- Troškovi proizvodnih usluga koje su pribavljene za neposredne potrebe istraživanja i razvoja (grupa računa 53)
- Za potrebe evidencije ovih troškova, obveznik je **dužan da obezbedi posebnu poresko-analitičku evidenciju** u okviru koje se evidentiraju troškovi proizvodnih usluga pribavljenih za neposredne potrebe istraživanja i razvoja.

Troškovi koji nisu u vezi sa istraživanjem i razvojem

Troškovima istraživanja i razvoja ne mogu se smatrati:

- troškovi prodaje, **kao što su troškovi reklamiranja i promovisanja novog proizvoda ili usluge**, koji nastaju kao rezultat ulaganja u istraživanje i razvoj;
- administrativni i drugi opšti režijski **troškovi koji se ne mogu dovesti u neposrednu vezu sa ulaganjima u istraživanje i razvoj**, kao što su troškovi zarada **viših linija rukovodstva koje nisu direktno uključene u nadzor realizacije istraživačko-razvojnog projekta**, kao i **drugi opšti režijski troškovi** koji se ne mogu dovesti u neposrednu vezu sa ulaganjima u istraživanje i razvoj;
- troškovi obuke zaposlenih;
- troškovi **tekućeg održavanja** stalnih sredstava koja se koriste za istraživanje i razvoj, kao i tekućeg održavanja ulaganja u razvoj koja su priznata kao nematerijalna imovina ili bilo kog drugog oblika stalnih sredstava koja nastaju kao rezultat ulaganja u fazi razvoja.

Način ostvarivanja prava na poreski podsticaj

- Prema odredbama Pravilnika, troškovi istraživanja i razvoja koji se, kao takvi, iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se kao rashod u iznosima utvrđenim u bilansu uspeha sačinjenom u skladu sa računovodstvenim propisima.
- Troškovi istraživanja i razvoja iz stava 1. ovog člana dodatno se priznaju u poreskom periodu u kom su nastali, i iskazuju se u poreskom bilansu koji se podnosi za taj poreski period.
- Dakle, ovi troškovi se priznaju u dvostrukom iznosu u poreskom bilansu, tako što se troškovi koji su iskazani u bilansu uspeha priznaju po opštim pravilima. Međutim, **isti iznos tih troškova iskazuje se i posebno u poreskom bilansu, i to na red. br. 36. Obrasca PB1, te se za taj iznos dodatno umanjuje poreska osnovica.**
- Troškovi istraživanja i razvoja koji se, u slučaju nabavke ili zakupa nekretnine, postrojenja, opreme i bioloških sredstava (dalje: stalna sredstva), a u skladu sa propisima o računovodstvu, ne iskazuju kao rashod, već se iskazuju kao imovina, priznaju se kao rashod u poreskom bilansu, u poreskom periodu u kom su nabavljeni, i to u iznosu njihove nabavne vrednosti odnosno u iznosu ukupne naknade koju je obveznik dužan da plati u periodu trajanja ugovora o zakupu pri čemu ovo priznavanje ne utiče na priznavanje amortizacije tih sredstava, odnosno njihovo obezvređenje.

Dokumentacija koju obveznik treba da priloži

U skladu sa članom 6. Pravilnika, obveznik koji ostvaruje pravo na priznavanje troškova istraživanja i razvoja u skladu sa ovim pravilnikom, dužan je da za svaki pojedinačni projekat uz poreski bilans priloži:

- **opis (specifikacija)** projekta sa posebno istaknutim ciljevima projekta, planiranim fazama projekta kao i planiranim aktivnostima u okviru svake od faza projekta;
- **evidenciju o vremenu koje je svaki od zaposlenih proveo radeći na određenom projektu;**
- **zaključak.**
- U predmetnom **zaključku obveznik je dužan da iskaže podatke o iznosu svih troškova istraživanja i razvoja** kao i podatak o ukupnom iznosu tih troškova.
- Ova dokumentacija se podnosi Poreskoj upravi **u papirnoj formi.**

Dokumentacija koju obveznik treba da priloži

Pored obavezne dokumentacije koja se prilaže uz poreski bilans, obveznik je dužan da u momentu podnošenja poreskog bilansa poseduje sledeću dokumentaciju:

- budžet projekta koji je odobren od strane uprave uz projekcije performansi koje se od konkretnog projekta očekuju;
- plan nabavke koji se odnosi na konkretan projekat;
- fakture iz kojih se može videti vrednost sredstava ili usluga koje su nabavljene za potrebe istraživanja i razvoja;
- ugovori sa trećim licima koja su angažovana na projektu;
- evidenciju propisanu pravilnikom (posebne poresko – analitičke evidencije o troškovima koji se u skladu sa Pravilnikom priznaju u dvostrukom iznosu).

Priznavanje troškova neposredno povezanih sa istraživanjem

Primer 1:

- U slučaju da je poreski obveznik u poreskom periodu ostvario **oporezivi prihod od 2.000.000 RSD**, a ima ukupne, redovne (poreski priznate) troškove od 1.000.000 RSD, njegova oporeziva osnovica će iznositi 1.000.000 dinara ($2.000.000 - 1.000.000$), a porez na dobit će biti 150.000 RSD ($1.000.000 \times 15\%$).
- Međutim, kada **primenimo R&D poreski podsticaj** računica će izgledati drugačije.
- Ukoliko troškovi koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem iznose 200.000 RSD, takvi troškovi bi mogli da se priznaju kao rashod u poreskom bilansu u iznosu od 400.000 RSD (2×200.000). Time bi poreska osnovica sa 1.000.000 RSD spala na 800.000 RSD, a **efektivna poreska obaveza bi bila manja za 30.000 RSD**.
- To znači da bi porez na dobit uz primenu podsticaja iznosio 120.000 RSD.

Priznavanje troškova neposredno povezanih sa istraživanjem

Primer 2: Kozmetička kompanija koja se bavi razvojem proizvodnjom kozmetičkih preparata, a od 2009. godine u knjigama ima evidentiranu nepokretnost (laboratoriju) koju u celosti koristi za potrebe istraživanja i razvoja.

- Na dan 31.12.2018. godine, neotpisana poreska vrednost laboratorije u knjigama kompanije je 50 miliona dinara. Kompanija i tokom 2019. godine nastavlja da obavlja aktivnosti istraživanja i razvoja u laboratoriji. Kompanija u poreskom bilansu za 2019. godinu iskazuje uvećani trošak istraživanja i razvoja u iznosu od 50 miliona dinara (u okviru pola 36 Obrasca PB1), a nastavlja u narednim godinama da koristi poresku amortizaciju – ukoliko je neotpisana poreska vrednost duplirana u 2019. godini, nema dupliranja, odnosno korišćenja podsticaja po istom osnovu u narednim godinama (2020. godine i dalje), ali je kompanija u obavezi da u narednih 10 godina koristi laboratoriju u iste svrhe, kako ne bi bila u obavezi da vrši uvećanje poreske osnovice u narednim godinama.

Primer 3: Kompanija je pomenutu laboratoriju koristila za redovno testiranje novih proizvoda. Od 01. maja 2020. godine, 50% ukupnog kapaciteta laboratorije počinje da se koristi za potrebe istraživanja i razvoja.

- U poreskom bilansu za 2020. godinu, kompanija iskazuje uvećani trošak istraživanja i razvoja u iznosu od 50% neotpisane poreske vrednosti laboratorije na dan 01. maj 2020. godine.

Poresko oslobođenje za zaposlene na poslovima istraživanja i razvoja

- Poslodavac - pravno lice, koji u okviru svoje delatnosti na teritoriji Republike obavlja istraživanje i razvoj, **oslobađa se obaveze plaćanja 70% obračunatog i obustavljenog poreza iz zarade** lica koja su neposredno angažovana na poslovima istraživanja i razvoja, srazmerno vremenu koje takva lica provedu na poslovima istraživanja i razvoja u odnosu na puno radno vreme.
- Licem koje je neposredno angažovano na poslovima istraživanja i razvoja smatra se lice koje radi na sprovođenju projekta na način da je neposredno uključeno u identifikovanje i rešavanje odgovarajućih procesnih ili tehničkih problema ili zadataka povezanih sa konkretnim projektom
- Angažovanjem na poslovima istraživanja i razvoja ne smatraju se aktivnosti povezane sa direktnim ili indirektnim **nadzorom** nad sprovođenjem projekta ili aktivnosti podrške u vezi sa sprovođenjem projekta.
- Oslobođenje iz člana 22i Zakona o porezu na dohodak građana mogu da koriste pravna lica, koja istraživanje i razvoj sprovode za svoj račun i zadržavaju vlasništvo na nematerijalnoj imovini koja može nastati istraživanjem i razvojem.

Ko ima pravo da koristi olakšicu

- Poslodavac – pravno lice koje se u okviru svoje delatnosti bavi istraživanjem i razvojem
- Pravilnikom precizirano – poslodavcem koji može da koristi olakšicu **ne smatra** se ono pravno lice koje je osnovano u inostranstvu, kao ni ogranak ili predstavništvo stranog pravnog lica u Republici Srbiji.
- Poslodavcem koji može da koristi predmetnu olakšicu, ne smatra se ono pravno lice koje istraživanje i razvoj **sprovodi uslužno**, za račun drugih lica, a uspešnim okončanjem aktivnosti istraživanja i razvoja ne postaje vlasnik nematerijalne imovine nastale tim aktivnostima



Uslovi za ostvarivanje prava na olakšicu

- Korišćenje bilo koje druge vrste podsticaja po osnovu zasnivanja radnog odnosa sa tim licem nema pravo da za to lice koristi ovu olakšicu.

Olakšicu poslodavac mora da koristi samo prilikom isplate **zarade** licu koje:

- 1) Poslodavac zaključio Ugovor o radu sa zaposlenim na poslovima istraživanja i razvoja;
- 2) Zaposleni je neposredno angažovan na poslovima istraživanja i razvoja.

Dužnost vođenja posebne evidencije o zaposlenima na istraživanju i razvoju

- Poslodavac, u skladu sa Pravilnikom, ima dužnost da za svakog pojedinačnog zaposlenog na istraživanju i razvoju obezbedi i vodi posebnu evidenciju u kojoj će iskazivati podatke koji su od značaja za praćenje ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na poresko oslobođenje u odnosu na tog zaposlenog.
- Nije propisan obrazac ove evidencije, ali Pravilnikom su propisani obavezni podaci koje evidencija mora da sadrži:
- 1) informacije o radnom vremenu zaposlenog na istraživanju i razvoju (puno radno vreme za taj mesec, srazmerno radno vreme na istraživanju i razvoju itd)
- 2) informacije u vezi sa zaradom, naknadom zarade i ostalim primanjima zaposlenog na istraživanju i razvoju

Način korišćenja olakšice sa aspekta obaveze plaćanja poreza na zarade

- Poslodavac utvrđuje iznos obračunatog i obustavljenog poreza iz zarade zaposlenog na istraživanju i razvoju i iznos srazmernog dela utvrđenog poreza koji se umanjuje za 70%.

Poresko oslobođenje

$$= \text{Iznos poreza} \times \frac{\text{Angažovano radno vreme}}{\text{Puno radno vreme}} \times 70\%$$

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje

- **Poslodavac - pravno lice, koji u okviru svoje delatnosti na teritoriji Republike obavlja istraživanje i razvoj, oslobađa se obaveze plaćanja 100% doprinosa za obavezno penzijsko i invalidsko osiguranje na teret zaposlenog i na teret poslodavca**, za zaradu lica koja su neposredno angažovana na poslovima istraživanja i razvoja, srazmerno vremenu koje takva lica provedu na poslovima istraživanja i razvoja u odnosu na puno radno vreme.
- Doprinosi za obavezno penzijsko i invalidsko osiguranje plaćaju se iz budžeta Republike.
- Poslodavac nije oslobođen obaveze plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje (na teret zaposlenog i na teret poslodavca) kao ni obaveze plaćanja doprinosa za osiguranje za slučaj nezaposlenosti (koji se obračunava i plaća samo na teret zaposlenog).

CONFIDA

02

**„IP BOX” – Izuzimanje 80%
kvalifikovanog prihoda iz poreske
osnove u poreskom bilansu**

Poreski podsticaj „IP Box“

- Član 25b Zakona o porezu na dobit pravnih lica;
- Pravilnik o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit pravnih lica.
- Poreski podsticaj „**IP Box**“ poreskim obveznicima pruža mogućnost da, nakon utvrđivanja iznosa kvalifikovanog prihoda, **izuzmu 80% kvalifikovanog prihoda iz poreske osnovice**, ukoliko su ispunjeni uslovi za korišćenje ovog podsticaja.
- Na tako formiranu poresku osnovicu primenjuje se poreska stopa poreza na dobit od 15%, a primenom ovog poreskog podsticaja efektivna poreska stopa se **može smanjiti sa 15% na 3%**.
- Ukoliko se obveznik kvalifikuje za korišćenje **“R&D double deduction”** podsticaja, poreska stopa poreza na dobit može se se **umanjiti i do 0%**.

Zakonska osnova: član 25b Zakona o porezu na dobit pravnih lica

- Kvalifikovani prihod koji ostvari obveznik, **nosilac autorskog ili srodnog prava**, po osnovu **naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava**, osim naknade za prenos autorskog ili srodnog prava u celini, može se, ukoliko se za to obveznik opredeli i u skladu sa uslovima i na način predviđen ovim članom, **izuzeti iz poreske osnovice u iznosu od 80% tako ostvarenog prihoda**.
- **Kvalifikovani prihod** se izuzima iz poreske osnovice **umanjen** za iznos ukupnih istorijskih ili tekućih poreski priznatih rashoda u vezi sa aktivnostima istraživanja i razvoja koje su kao posledicu imale nastanak tog autorskog dela ili predmeta srodnog prava (kvalifikovani rashodi).

Pravilnik o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnove poreza na dobit pravnih lica

- Propisuje uslove i način izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz poreske osnovice
- Primenjuje se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev za 2019. godinu, odnosno za **poreski period koji počinje u 2019. godini**

Uslovi za ostvarivanje prava na izuzimanje kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit

- Pravilnikom o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit pravnih lica propisuju se sledeći uslovi za ostvarivanje prava na izuzimanje kvalifikovanog prihoda iz poreske osnovice:
 - Obveznik mora biti **nosilac deponovanog autorskog ili srodnog prava**, odnosno **nosilac prava ili podnosilac prijave u vezi sa pronalaskom**
 - Nosilac autorskog ili srodnog prava, odnosno nosilac prava u vezi sa pronalaskom, **mora predmetno autorsko pravo deponovati**, odnosno podneti prijavu u vezi sa tim pronalaskom nadležnom organu najkasnije do isteka poreskog perioda u kom prvi put primenjuje „IP Box” podsticaj

Uslovi za ostvarivanje prava na izuzimanje kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit

- U slučaju da je došlo do više prerada izvorno deponovanog autorskog dela, deponovanim autorskim delom smatraju se i one prerade koje nisu deponovane, pod uslovom da je do isteka roka za podnošenje poreske prijave obveznik deponovao naknadnu preradu izvorno deponovanog autorskog dela pri čemu sve prerade izvorno deponovanog autorskog dela zaključno sa njegovom poslednjom deponovanom preradom, sadrže prepoznatljive karakteristične elemente prerađenog izvorno deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava.
- Obveznik **nema pravo na izuzimanje kvalifikovanog prihoda** iz poreske osnovice ukoliko **nadležni organ odbije prijavu** u vezi sa pronalaskom. Ukoliko je obveznik koristio umanjenje osnovice, a prijava u vezi pronalaska bude odbačena, obveznik mora da uveća svoju poresku osnovicu u poreskom periodu kad je prijava odbačena za ukupan iznos korišćenih umanjenja.

Utvrđivanje kvalifikovanog prihoda i rashoda

Ukupnim troškovima smatra se iznos kvalifikovanih rashoda uvećan za sledeće izdatke:

1) izdaci u vezi sa aktivnostima istraživanja i razvoja, čija je posledica nastanak tog deponovanog autorskog dela, odnosno pronalaska, nastali prema licu koje je **nerezidentno** pravno ili fizičko lice ili je takvo lice stvarni vlasnik prihoda;

2) izdaci u vezi sa aktivnostima istraživanja i razvoja, čija je posledica nastanak tog deponovanog autorskog dela, odnosno pronalaska, nastali prema licu koje je istovremeno **rezidentno** pravno ili fizičko lice i povezano lice iz člana 59. ZPDPL u delu u kojem su takvi izdaci veći u odnosu na vrednost izdataka koji bi se obračunali primenom principa "van dohvata ruke";

3) **cena prenosa imovinskih prava** na tom autorskom delu, odnosno pronalasku, ukoliko je sticanje izvršeno uz naknadu od nepovezanog lica ili cenu utvrđenu u skladu sa principom "van dohvata ruke" u slučaju sticanja od povezanog lica iz člana 59. ZPDPL;

4) **istorijska i tekuća poreska amortizacija** deponovanog autorskog dela koje je obveznik stekao tako što su ta prava uneta u njegov kapital od strane nerezidentnog pravnog ili fizičkog lica, u delu koji se odnosi na vrednost takvog prava u momentu unosa;

Utvrđivanje kvalifikovanog prihoda i rashoda

Ukupnim troškovima smatra se iznos kvalifikovanih rashoda uvećan za sledeće izdatke:

5) istorijska ukupna vrednost izdataka iz prethodno navedenih tačaka koje je **imalo drugo rezidentno pravno lice** u situaciji kada je obveznik stekao imovinska prava na deponovanom autorskom delu tako što su ta prava uneta u njegov kapital od strane tog drugog rezidentnog pravnog lica ili ih je stekao u statusnoj promeni od tog drugog lica

- **Ukupni troškovi predstavljaju zbir kvalifikovanih rashoda i troškova određenih Pravilnikom**

Slučaj kada su kvalifikovani rashodi veći od prihoda

- U slučajevima kada je iznos ukupnih kvalifikovanih rashoda veći od ukupnih prihoda ostvarenih u tom poreskom periodu po osnovu naknade za iskorišćavanje autorskog dela u prvom poreskom periodu u kom se primenjuje "IP Box" podsticaj **ukupan prihod umanjuje se za iznos kvalifikovanih rashoda do vrednosti nula.**
- U drugom i svakom narednom poreskom periodu u kom se primenjuje ovaj podsticaj vrednost ukupnih prihoda ostvarenih po osnovu naknade za iskorišćavanje autorskog dela takođe može biti umanjena **do vrednosti nula**, ali **samo u preostalom iznosu koji nije umanjio takve prihode u prethodnom**, odnosno prethodnim periodima.

Normirani istorijski kvalifikovani rashodi

Za autorska dela koja su razvijana pre uvođenja „IP Box“ podsticaja, odnosno **pre 01. januara 2019. godine**, propisani su **normirani troškovi**.

- Obveznik koji je deponovao autorsko delo ili podneo prijavu za pronalazak nakon 1.januara 2019. godine, a na dan 31. decembar 2018. godine po osnovu autorskog dela u poslovnim knjigama evidentirao osnovno sredstvo/sredstvo u pripremi/nematerijalnu imovinu ili je u prethodnim poreskim periodima ostvario prihode od autorskog dela (nezavisno da li ga je evidentirao u poslovnim knjigama), svoje istorijski poresko priznate rashode nastale do 01.januara 2019. godine, utvrđuje na osnovu posebno propisanih normiranih istorijski poreski priznatih rashoda:

- U prvom poreskom periodu **60%** od ukupnih prihoda ostvarenih u tom poreskom periodu
- U drugom poreskom periodu **40%** od ukupnih prihoda ostvarenih u tom poreskom periodu
- U trećem poreskom periodu **20%** od ukupnih prihoda ostvarenih u tom poreskom periodu.

Obračun kvalifikovanog prihoda

- Obračun kvalifikovanog prihoda vrši se posebno za svako deponovano autorsko delo ili predmet srodnog prava, odnosno pronalazak na Obrascu OKP - Obračun kvalifikovanog prihoda.
- **Obrazac OKP** podnosi se isključivo **elektronskim putem** uz obrazac poreskog bilansa za svaki poreski period u kojem poreski obveznik koristi „IP Box“ podsticaj, odnosno primenjuje odredbe člana 25b ZPDPL.

$$\begin{aligned} &\textbf{Kvalifikovani prihod =} \\ &\textbf{(ukupan prihod u tekućoj godini – kvalifikovani} \\ &\textbf{rashod)} \\ &\textbf{*} \\ &\textbf{(% kvalifikovanog rashoda/ukupni rashod} \\ &\textbf{vezan za autorsko delo/patent)} \end{aligned}$$

Sadržina OKP obrasca

1.	Prihod ostvaren po osnovu naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava, odnosno pronalaska u poreskom periodu
2.	Iznos kvalifikovanih rashoda za koje se umanjuje prihod ostvaren u poreskom periodu (2.1.+2.2.)
2.1.	Iznos kvalifikovanih rashoda obračunat za poreski period, osim kvalifikovanih rashoda nastalih pre 01. januara 2019. godine (2.1a - 2.1b + 2.1v)
2.1a	Ukupni istorijski poresko priznati rashodi
2.1b	Iznos istorijskih poresko priznatih rashoda za koji je umanjen iznos prihoda ostvaren po osnovu naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta iz prethodnog, odnosno prethodnih poreskih perioda u kojima je primenjen član 25b Zakona
2.1v	Ukupni tekući poreski priznati rashodi
2.2.	Ukupni istorijski poreski priznati rashodi (60%/40%/20% x 1.)
3.	Učešće ukupnih kvalifikovanih rashoda u ukupnim troškovima (3.1./3.2.) x 100
3.1.	Iznos ukupnih kvalifikovanih rashoda (2.1a + 2.1v)
3.2.	Ukupni troškovi (3.1.+3.2.1.+3.2.2.)
3.2.1.	Iznos izdataka iz prethodnog, odnosno prethodnih poreskih perioda
3.2.2.	Iznos izdataka za tekući poreski period
4.	Kvalifikovani prihod (1.-2.) x 3
5.	Kvalifikovani prihod koji se izuzima iz poreske osnovice (4. x 80%)

Neophodna dokumentacija

- Poreski obveznik mora posedovati **evidenciju prihoda ostvarenih po osnovu naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela** ili predmeta srodnog prava, odnosno prihoda ostvarenih po osnovu ustupanja prava u vezi sa pronalaskom na osnovu ugovora o licenci i dokumentaciju u vezi sa pravnim osnovom za davanje prava korišćenja autorskog dela ili predmeta srodnog prava, odnosno ustupanja prava u vezi sa pronalaskom trećim licima (ugovor, pristupanje opštim uslovima poslovanja i slično).
- **Evidencija prihoda** sadrži opis prihoda, kao i broj računa i naziv odnosno kupca, podatke o iznosu i datumu evidentiranja u poslovnim knjigama obveznika, kao i račun propisan kontnim okvirom na kom su takvi prihodi evidentirani u poslovnim knjigama obveznika.
- **Evidenciju rashoda** obveznik vodi na način propisan Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu.
- Obveznik koji koristi normirane iznose kvalifikovanih rashoda nije dužan da poseduje dokumentaciju za iznos normiranih kvalifikovanih rashoda.
- Navedenu dokumentaciju obveznik mora posedovati **za svako autorsko delo i za svaki poreski period** u kom koristi „IP Box podsticaj“ posebno.

Neophodna dokumentacija

Pravilnikom nije propisana obaveza dostavljanja dokumentacije uz poreski bilans, međutim obveznik **mora posedovati sledeću dokumentaciju u slučaju poreske kontrole:**

- **potvrda nadležnog organa** za zaštitu i registraciju autorskog dela ili patenta;
- **ugovori i računi** u vezi sa davanjem prava na korišćenje autorskog dela ili patenta;
- **fakture** u vezi sa kvalifikovanim rashodima i ukupnim troškovima;
- evidencija prihoda;
- evidencija ukupnih troškova.

— Kako bi obveznici izbegli potencijalne probleme sa Poreskom upravom, a s obzirom na to da se pored davanja prava na korišćenje autorskih prava vrlo često pružaju i usluge podrške, preporuka je da obveznici prilikom zaključivanja Ugovora sa korisnicima autorskog prava **eksplicitno navedu da se ugovor odnosi na davanje prava korišćenja autorskog prava**. Dodatno, u takvim ugovorima trebalo bi **navesti i koji deo naknade se odnosi na licencu**, a koji na pružanje usluga podrške, s obzirom na to da se prihodi od ovih usluga ne kvalifikuju za podsticaje.

Ograničenja primene podsticaja

— Obveznici moraju voditi računa šta se sve smatra kvalifikovanim prihodom. Ministarstvo finansija je u svom mišljenju broj 011-00-495/2020-04 od 9.9.2020. godine navelo da se u slučaju postojanja softverske aplikacije, davanje prava na njeno korišćenje i prihodi ostvareni po tom osnovu se kvalifikuju za podsticaj, međutim u slučaju kada se ostvaruju prihodi po osnovu ugovora o **reklamiranju proizvoda u okviru te aplikacije**, takvi prihodi se ne kvalifikuju za primenu podsticaja.

- Pravo na primenu podsticaja imaju obveznici koji ispunjavaju uslove u skladu sa Pravilnikom, **osim u slučaju ostvarivanja prihoda po osnovu prenosa celokupnog prava intelektualne svojine** na drugo lice
- „IP Box“ podsticaj **ne može primenjivati ukoliko su aktivnosti razvoja obavljane uslužno** za neko drugo pravno lice, uključujući i povezana lica obveznika koji želi da primeni ovaj podsticaj

CONFIDA

03

**Poreski podsticaji za ulaganja u
novoosnovana inovaciona
privredna društva – Start up**

Poreski podsticaji za ulaganja u inovaciona privredna društva

- Član 50j Zakona o porezu na dobit pravnih lica
- Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava na poreski kredit za ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost



Šta se smatra novosnovanim privrednim društvom koje obavlja inovacionu delatnost?

- Od datuma osnivanja privrednog društva **nije prošlo više od tri godine;**
- Pretežno obavlja **inovacionu delatnost** u smislu Zakona o inovacionoj delatnosti;
- **Inovaciona delatnost** podrazumeva razvojne aktivnosti koje se preduzimaju radi stvaranja novih proizvoda, tehnologija, procesa i usluga ili značajne izmene postojećih, a sve u skladu sa potrebama tržišta.
- **ispunjava pet kumulativnih uslova propisanih Zakonom o porezu na dobit.**



Pet uslova koji moraju biti kumulativno ispunjeni:

1) godišnji prihod društva prema poslednjim finansijskim izveštajima raspoloživim u vreme novčanog ulaganja **ne prelazi 500.000.000 dinara;**

2) od osnivanja društvo **nije raspodeljivalo dividende**, odnosno udele u dobiti, i neće ih raspodeljivati u periodu od **tri godine** od dana izvršenog novčanog ulaganja;

3) centar poslovnih aktivnosti nalazi se **na teritoriji Republike Srbije;**

4) društvo **nije nastalo statusnom promenom** u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva;

5) društvo u svakom poreskom periodu počevši od prvog narednog perioda od perioda u kom je osnovano i zaključno sa potpunim uplaćivanjem novčanog uloga ispunjava bilo koji od tri alternativna poduslova:

- troškovi istraživanja i razvoja čine **najmanje 15% ukupnih rashoda**,
- visokokvalifikovani zaposleni čine više od **80% svih zaposlenih**,
- društvo je **vlasnik, odnosno korisnik deponovanog autorskog dela ili patenta** koje je neposredno povezano sa inovacionom delatnošću koju obavlja.

Zakonska osnova: Član 50j Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Obvezniku koji izvrši ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost, priznaje se pravo na poreski kredit u visini od 30% izvršenog ulaganja.

Uslovi za ostvarivanje prava na poreski kredit:

- **pre ulaganja** obveznik samostalno ili zajedno sa svim povezanim licima **nije posedovao više od 25% akcija ili udela**, odnosno glasova u organima upravljanja novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost u čiji kapital ulaže;

— **novčani ulog** kojim se povećava kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost **u potpunosti je uplaćen**;

— obveznik **nije smanjivao svoje ulaganje** neprekidno u periodu od **tri godine** od dana ulaganja.

Obveznik može koristiti poreski kredit **u prvom poreskom periodu koji sledi nakon isteka tri godine od izvršenog ulaganja**.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali **ne duže od pet godina**.

Ograničenja:

- Najviši iznos poreskog kredita **koji se može priznati** pojedinačnom poreskom obvezniku po osnovu ulaganja u kapital **jednog novoosnovanog privrednog društva** koje obavlja inovacionu delatnost iznosi **100.000.000 dinara**.
- Najviši iznos poreskog kredita nezavisno od broja ulaganja po osnovu kojih se ostvaruje pravo na poreski kredit, koji se može iskoristiti na račun poreza na dobit **u jednoj poreskoj godini** iznosi **50.000.000 dinara**, dok se preostali iznos neiskorišćenog poreskog kredita prenosi u naredne poreske periode.
- Izuzetno, najviši iznos poreskog kredita za **obveznika koji ima povezana lica** predstavlja pozitivna **razlika između 100.000.000 dinara i iznosa poreskog kredita na koji imaju pravo povezana lica** po osnovu ulaganja u isto novoosnovano inovaciono privredno društvo.

Pravilnikom se propisuju obrasci koji se podnose isključivo elektronski uz poresku prijavu, i to:

- UID – Izjava o ulaganju u inovacione delatnosti
- UID 1 – Izjava o ispunjenosti uslova novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost
- UID 2 – Izjava društva o ispunjenosti uslova novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost
- PK 5 – Poreski kredit za ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost

- Obrasce UID i UID 1 podnosi obveznik koji je izvršio ulaganje u **poreskom periodu u kojem je novčano ulaganje izvršeno.**
- Obrasci UID 2 i PK 5 podnose se u **poreskom periodu u kojem se ostvaruje pravo na poreski kredit.**
- Odredbe Pravilnika primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske **obaveze počev za 2019. godinu**, odnosno za poreski period koji počinje u 2019. godini

Obrazac PK 5 - Poreski kredit za ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost

Redn i broj	Opis	Iznos u dinarima bez decimala
1.	Zbir pojedinačnih ulaganja u kapital novoosnovanih privrednih društava koja obavljaju inovacionu delatnost (1.1.+1.2.+1...)	
1.1.	Iznos pojedinačnog ulaganja	
1.2.	Iznos pojedinačnog ulaganja	
1....	Iznos pojedinačnog ulaganja	
2.	Zbir poreskih kredita po osnovu pojedinačnih ulaganja u kapital novoosnovanih privrednih društava koja obavljaju inovacionu delatnost (2.1.+2.2.+2...)	
2.1.	Iznos poreskog kredita po osnovu pojedinačnog ulaganja ($1.1. \times 30\% \leq 100.000.000$)	
2.2.	Iznos poreskog kredita po osnovu pojedinačnog ulaganja ($1.2. \times 30\% \leq 100.000.000$)	
2....	Iznos poreskog kredita po osnovu pojedinačnog ulaganja ($1.... \times 30\% \leq 100.000.000$)	
3.	Iznos neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu ulaganja izvršenih u prethodnom, odnosno prethodnim poreskim periodima	
4.	Iznos ukupnog poreskog kredita (iz tekućeg i prethodnog/prethodnih poreskih perioda) (2.+3.)	
5.	Iznos poreskog kredita koji se koristi u tekućem poreskom periodu do ograničenja od 50.000.000 dinara	
6.	Neiskorišćeni iznos poreskog kredita koji se prenosi (4-5)	

Iznos poreskog kredita iskazan u Obrascu PK 5 koji se koristi u poreskom periodu **iskazuje se na rednom broju 5.4.9. Obrasca PDP.**

Poresko oslobođenje po osnovu zarade osnivača zaposlenog u sopstvenom novoosnovanom inovacionom privrednom društvu

- Od 1. marta 2020. godine poslodavac - novoosnovano privredno društvo koje obavlja inovacionu delatnost u smislu ZPDPL može ostvariti pravo na **oslobođenje od plaćanja obračunatog i obustavljenog poreza** iz zarade **osnivača**, kao i **oslobođenje od plaćanja doprinosa** na teret zaposlenog i na teret poslodavca po osnovu zarade osnivača koji su zaposleni u tom novoosnovanom privrednom društvu.
- Pravo na poresko oslobođenje poslodavac može ostvariti za zarade osnivača isplaćene u periodu od **36 meseci od dana** osnivanja inovacionog privrednog društva.
- Poresko oslobođenje ostvaruje se **za svakog osnivača** po osnovu njegove mesečne zarade, uz **uslov** da iznos zarade **nije viši od 150.000 dinara mesečno**, a ukoliko je viši onda po osnovu dela zarade u visini najviše do 150.000 dinara.
- Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje za lica za koja se ostvaruje pravo na oslobođenje, plaćaju se iz budžeta Republike Srbije na iznos najniže mesečne osnovice doprinosa.

Uslovi za ostvarivanje prava na poresko oslobođenje

- **Zasnovan radni odnos** sa fizičkim licem - osnivačem, odnosno sa svakim od osnivača ukoliko ih ima više, **zaključen ugovor o radu** i prijava osnivača na **obavezno socijalno osiguranje** u Centralnom registru obaveznog socijalnog osiguranja;
- Osnivač u periodu u kom se ostvaruje pravo na oslobođenje ima **najmanje 5% akcija ili udela** u novoosnovanom privrednom društvu.

Ograničenja za ostvarivanje prava na poresko oslobođenje

- Pravo na poresko oslobođenje može ostvariti poslodavac - privredno društvo koje **nije povezano ni sa jednim pravnim licem u smislu ZPDPL (vlasništvo više od 25%)** i koje **ne ostvaruje više od 30% svog ukupnog prihoda od drugih lica** koja se smatraju **povezanim sa bilo kojim osnivačem** poslodavca.
- Po osnovu zarade lica za koja je jedan novoosnovani poslodavac ostvario pravo na ovo poresko oslobođenje, **drugi novoosnovani poslodavac ne može za ta lica da ostvari ovo oslobođenje**
- Poslodavac koji koristi ovo poresko oslobođenje **nema pravo da za isto lice ostvari druge olakšice**, uključujući i korišćenje subvencija za zapošljavanje i samozapošljavanje, po osnovu zasnivanja radnog odnosa sa tim licem.

Sladana Vučićević

Tax manager

s.vucicevic@confida.rs

Confida Consulting d.o.o.

Knez Mihailova ul. 22

11000, Beograd

office@confida.rs