

Inovativna delatnost i poreski podsticaji

Kako su inovacione delatnosti pokretač razvoja svake zemlje i predstavljaju aktivnosti koje se preduzimaju radi stvaranja novih proizvoda, tehnologija, procesa i usluga ili izmene postojećih, a u skladu sa potrebama tržišta, tako i Republika Srbija ulaže velike napore kako bi na razne načine podržala razvoj ovih delatnosti.

PODSTICAJI VEZANI ZA PRIZNAVANJE RASHODA U POREKOM BILANSU U DVOSTRUKO UVEĆANOM IZNOSU

Jedna od mera podsticaja koja se primenjuje prilikom utvrđivanja oporezive dobiti počevši od 2019. godine je i odredba člana 22g Zakona o porezu na dobit pravnih lica, shodno kojoj se u **poreskom bilansu mogu priznati rashodi u dvostruko uvećanom iznosu po osnovu troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem koje obveznik obavlja u Republici Srbiji.**

Zakonom je propisano da se pod istraživanjem smatra originalno ili planirano istraživanje preduzeto u cilju sticanja novog naučnog ili tehničkog znanja i razumevanja, a pod 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.

Od 20. jula 2019. godine u primeni je *Pravilnik* kojim se se bliže uređuje šta se smatra troškovima koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem koje obveznik obavlja u Republici Srbiji kao i uslovi i način ostvarivanja prava na njihovo priznavanje kao rashoda

u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu. Prema navedenom Pravilniku, troškovima se naročito smatraju:

- 1) **troškovi zarada zaposlenih** koji su angažovani na poslovima istraživanja i razvoja;
- 2) **troškovi materijala** koji je u neposrednoj vezi sa istraživanjem i razvojem;
- 3) **troškovi nabavke nematerijalnih sredstava**, kao i prava na korišćenje nematerijalne imovine (zaštićenih autorskih prava, patenata i sl.) neposredno vezanih za istraživanje i razvoj;
- 4) **troškovi nabavke nekretnina**, postrojenja, opreme i bioloških sredstava koja se neposredno koriste za istraživanje i razvoj;
- 5) **troškovi zakupa nekretnina**, postrojenja, opreme i bioloških sredstava koja se neposredno koriste za istraživanje i razvoj;
- 6) **troškovi nabavke stručnih mišljenja**, savetodavnih usluga kao i prenosa posebnih znanja i veština (know-how), pribavljenih za neposredne potrebe istraživanja i razvoja, osim usluga koje su pribavljene od povezanih lica;
- 7) **troškovi nastali za potrebe pravne zaštite prava intelektualne svojine u Republici i inostranstvu** (autorsko i srodna prava i patenti);
- 8) **troškovi pozajmljivanja** koji nastaju po osnovu novčanih sredstava pozajmljenih isključivo radi finansiranja poslova istraživanja i razvoja;
- 9) **troškovi proizvodnih usluga** pribavljenih za neposredne potrebe istraživanja i razvoja.

Pravilnik propisuje i da se troškovima istraživanja i razvoja ne mogu smatrati troškovi prodaje, administrativni i drugi opšti režijski troškovi koji se ne mogu dovesti u



vezu sa ulaganjima u istraživanje i razvoj, kao ni obuke zaposlenih i tekući troškovi istraživanja i razvoja.

Međutim, kada je u pitanju način priznavanja troškova neposredno povezanih sa istraživanjem i razvojem u dvostruko uvećanom iznosu, posebno je značajno priznavanje ovih troškova u slučaju nabavke nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

Naime, **u slučaju nabavke nekretnina** iste se ne iskazuju kao rashod u bilansu uspeha, već se iskazuju kao imovina u skladu sa propisima iz računovodstva. Međutim, **u poreskom bilansu priznaju se kao rashod i to u poreskom periodu kada su nabavljene, i to u iznosu njihove nabavne vrednosti.** Ujedno treba naglasiti da ovo priznavanje u poreskom bilansu

ne utiče na priznavanje amortizacije tih sredstava, odnosno njihovo obezvređenje.

Obveznik koji ostvaruje pravo na priznavanje troškova istraživanja i razvoja u skladu sa ovim pravilnikom, dužan je da vodi evidenciju o iznosima troškova istraživanja i razvoja na posebno propisan način.

Centar za edukaciju i dualno obrazovanje PKS-a i Poslovna akademija PKS d.o.o. u kontinuitetu sprovodi treninge vezane za poreske propise koji vam omogućavaju da ostvarite sva vaša prava i iskoristite sve poreske podsticaje na osnovu zakona.

Autor: Snežana Matejić, stalni predavač PKS i Poslovne akademije PKS d.o.o.