

PORESKA AMORTIZACIJA

Poresku amortizaciju radite u GK 2021

Prvi korak: Osnovna sredstva -> Poreska amortizacija -> Razvrstavanja grupa – sa **F3** na svakom aktivnom osnovnom sredstvu treba odrediti **poresku grupu** I – 2,5%, II – 10,0%, III – 15,0%, IV – 20,0% i V – 30%. Zatim **godina** gde se upisuje procenjeni vek trajanja sredstva. Polje **aktiviran** – datum kada je sredstvo pušteno u upotrebu i **Poa obračun** datum od kad se vrši obračun poreske i knjigovodstvene amortizacije (prvi dan sledećeg meseca, osim ako je sredstvo aktivirano prvog dana u mesecu – onda se piše isti datum).

Drugi korak: Obavezno prvo obraditi knjigovodstvenu amortizaciju za određenu godinu. Ovo je potrebno zbog preuzimanja podataka iz ove evidencije za obračun poreske amortizacije.

Treći korak: Biramo opciju Osnovna sredstva -> Poreska amortizacija -> Obrada poreske amortizacije, koja se vrši nad sredstvima nabavljenim od 01.01.2019. godine. Slično kao kod obračuna knjigovodstvene amortizacije sa **F4** otvaramo novi obračun, program sam nudi sledeći redni broj, za datum upisujemo poslednji dan u godini za koju se vrši obračun i dalje definišemo godinu i period u mesecima. Sa **F7** možemo vršiti izmenu obračuna.

Nakon obračuna sa ENTER možemo ući u pregled i štampati izveštaj sa **F2**.

Četvrti korak: Biramo opciju Osnovna sredstva -> Poreska amortizacija -> Obrazac POA. U slučaju prodaje sredstva tokom godine ili nekog drugog razloga koji se priznaje po Zakonu, možemo ažurirati kolonu POA-2 sa **F3**, kada program preuzima razliku između neotpisane poreske i knjigovodstvene vrednosti. Nakon završetka promena sa **F2** možemo štampati Obrazac POA. Sa **F7** možemo štampati tabelu obračuna + Obrazac POA.

Peti korak: Osnovna sredstva -> Poreska amortizacija -> Obrazac OA-1 – Obrada se vrši na isti način kao kod knjigovodstvene amortizacije, s tim što se uzimaju u obzir samo osnovna sredstva prve grupe nabavljena i aktivirana pre 01.01.2019. godine. Preporučujemo da izvršite sve obrade počevši od godine aktiviranja najstarijeg sredstva. (u rastućem nizu godina). Odabirom obračuna sa ENTER ulazimo u pregled koji možemo štampati sa **F2**.

Šesti korak: Osnovna sredstva -> Poreska amortizacija -> PS Obrazac OA – preporučujemo unos podataka za kraj 2018. godine.

Sedmi korak: Osnovna sredstva -> Poreska amortizacija -> Obrazac OA. Nova obrada se otvara sa **F4** definiše se godine obrade, datum obrade, i zadaje se podatak o prosečnoj bruto zarade za decembar te godine. Ukoliko je bilo otuđivanja osnovnih sredstava tokom godine potrebno je upisati vrednosti po grupama. Program sam određuje otpis poredeći neotpisanu vrednost sa iznosom petorostruke prosečne bruto zarade i ostatkom procenta početne vrednosti. Odabirom obračuna sa ENTER ulazimo u pregled koji možemo štampati sa **F2**.