

НАЦРТ ЗАКОНА
О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О
ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

Члан 1.

У Закону о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11), у члану 2. став 2. реч: „седиште” замењује речју: „место”.

Члан 2.

После члана 3. додаје се члан 3а, који гласи:

„Члан 3а

За потребе примене одредби овог закона нерезидентним правним лицем из јурисдикције са преференцијалним пореским системом сматра се нерезидентно правно лице које:

- 1) је основано у јурисдикцији са преференцијалним пореским системом, или
- 2) има регистровано седиште у јурисдикцији са преференцијалним пореским системом, или
- 3) има седиште управе у јурисдикцији са преференцијалним пореским системом, или
- 4) има место стварне управе у јурисдикцији са преференцијалним пореским системом.

Став 1. овог члана се не примењује у случају да се нерезидентно правно лице може сматрати резидентом друге државе уговорнице за потребе примене међународног уговора о избегавању двоструког опорезивања између те државе и Републике Србије.

За потребе примене става 1. овог члана министар финансија доноси листу јурисдикција са преференцијалним пореским системом.

За потребе доношења листе из става 3. овог члана министар финансија посебно узима у обзир:

- 1) могућности које законодавство одређене јурисдикције пружа за значајно мање пореско оптерећење добити правних лица, било свих правних лица или оних која испуњавају посебне услове, као и дивиденди које она расподељују својим оснивачима у поређењу са оним предвиђеним одредбама овог закона и закона о порезу на доходак грађана;
- 2) могућности које законодавство одређене јурисдикције пружа за онемогућавање или отежавање утврђивања стварних власника правних лица од стране пореских органа Републике Србије;
- 3) могућности које законодавство одређене јурисдикције пружа за онемогућавање или отежавање утврђивања оних пореских чињеница које би биле од значаја за утврђивање пореских обавеза према прописима Републике Србије.”

Члан 3.

У члану 7а тачка 2) мења се и гласи:

„2) исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу;”.

Тачка 4) мења се и гласи:

„4) поклони чији је прималац повезано лице из члана 59. овог закона;”.

У тачки 5а) после речи: „поступка и других” додаје се реч: „прекршајних”.

Тачка 7) мења се и гласи:

„7) затезне камате између повезаних лица;”.

Члан 4.

У члану 10. став 2. мења се и гласи:

„Стална средства из става 1. овог члана обухватају материјална средства чији је век трајања дужи од једне године и која се сагласно прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија и МРС, односно МСФИ, у пословним књигама обвезника признају као стална средства, осим природних богатстава која се не троше, као и нематеријална средства, осим goodwill-а.”

Члан 5.

После члана 10. додаје се члан 10а, који гласи:

„Члан 10а

У случају да је стално средство на које се примењују одредбе члана 10. овог закона набављено из трансакције са повезаним лицем из члана 59. овог закона, основицу за његову амортизацију чини мањи од следећа два износа:

- 1) трансферна набавна цена сталног средства у смислу члана 59. овог закона,
- 2) набавна цена сталног средства утврђена применом принципа "ван дохвата руке" у смислу чл. 60. и 61. овог закона.”

Члан 6.

У члану 15. став 1. после речи: „намене,” додају се речи: „као и давања учињена установама социјалне заштите основаним у складу са законом који уређује социјалну заштиту,”.

У ставу 6. проценат: „5%” замењује се процентом: „10%”.

Члан 7.

У члану 16. став 1. тачка 3) мења се и гласи:

„3) да порески обвезник пружи доказе о утужењу дужника или пријави потраживања у ликвидационом или стечајном поступку над дужником, односно да је спровео вансудски поступак намирења потраживања обезбеђеног хипотеком, сагласно прописима који уређују хипотеку.”

После става 3. додају се нови ст. 4. и 5. који гласе:

„На терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања за која су испуњени услови из става 1. тач. 1) и 2), односно става 2. овог члана, под условом да су трошкови утужења појединачног дужника већи од укупног износа потраживања од тог дужника.

Под трошковима утужења у смислу става 4. овог члана сматрају се таксе и други јавни приходи који се плаћају за подношење тужбе у складу са законом којим се уређују судске таксе.”

У досадашњем ставу 5. који постаје став 7. речи: „из става 4.” замењују се речима: „из става 6.”.

Досадашњи став 6, који постаје став 8, мења се и гласи:

„Сва отписана, исправљена и друга потраживања из ст. 1, 2, 3. и 6. овог члана која су призната као расход, а која се касније наплате или за која поверилац повуче тужбу, односно пријаву потраживања, у моменту наплате или повлачења тужбе, односно пријаве потраживања, улазе у приходе пореског обвезника.”

После досадашњег става 6. који постаје став 8. додаје се став 9, који гласи:

„Сва отписана, исправљена и друга потраживања из ст. 1, 2, 3. и 7. овог члана која нису призната као расход, а која се касније наплате, у моменту наплате не улазе у приходе пореског обвезника.”

Члан 8.

У члану 22а став 1. после речи: „по ванбиланским ставкама” додају се речи: „у износу обрачунатом на нивоу банке”.

Члан 9.

У члану 22в став 1. речи: „**набавне цене имовине утврђене у складу са овим законом**” замењују се речима: „нето садашње вредности имовине утврђене у складу са МРС, односно МСФИ”.

Члан 10.

Члан 24. брише се.

Члан 11.

У члану 25. став 1. после речи: „удела у добити” додају се запета и речи: „укључујући и дивиденду из члана 35.овог закона,”.

Члан 12.

У члану 27. став 1. тачка 1) после речи: „непокретности” додају се речи: „које је обвезник користио као основно средство за обављање делатности”.

У тачки 2) после речи: „права индустријске својине” додају се речи: „које је обвезник користио за обављање делатности”.

У тачки 3) после речи: „хартија од вредности,” додају се речи: „које у складу са МРС, односно МСФИ представљају дугорочне финансијске пласмане”.

Члан 13.

У члану 28. став 1. мења се и гласи:

„За сврху одређивања капиталног добитка, у смислу овог закона, продајном ценом се сматра уговорена цена, односно, у случају продаје повезаном лицу из члана 59. овог закона, тржишна цена ако је уговорена цена нижа од тржишне.”

У ставу 3. речи: „утврђена на начин из става 1. овог члана,” бришу се.

Члан 14.

У члану 31. став 2. после речи: „имовину” додају се речи: „из члана 27. овог закона”.

Члан 15.

Члан 35. мења се и гласи:

„Члан 35.

Имовина која преостане после подмирења поверилаца (ликвидациони остатак) изнад вредности уложеног капитала, сматра се дивидендом коју остварују чланови привредног друштва у ликвидацији.

За потребе утврђивања износа дивиденде коју по основу става 1. овог члана остварују чланови привредног друштва у ликвидацији, вредност ликвидационог остатка је једнака тржишној вредности имовине која се преноси члановима привредног друштва у ликвидацији после подмирења поверилаца.

Министар финансија ближе уређује начин и поступак утврђивања вредности ликвидационог остатака из става 2. овог члана.”

Члан 16.

Члан 36. брише се.

Члан 17.

У члану 39. став 2. проценат: „10%” замењује се процентом: „15%”.

Члан 18.

Члан 40. мења се и гласи:

„Члан 40.

Уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, порез по одбитку по стопи од 20% обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу:

- 1) дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. овог закона;
- 2) накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине (у даљем тексту: ауторска накнада);
- 3) камата;
- 4) накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари на територији Републике.

Порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава се и плаћа и на приходе нерезидентног правног лица по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.), у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана.

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, на приходе које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом по основу ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 25%.

Порез по одбитку из ст. 1. и 3. овог члана не плаћа се на приходе које оствари нерезидентно правно лице, односно нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом, од камата по основу дужничких хартија од вредности, у складу са законом који уређује тржиште капитала, а чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије.

На приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица, другог нерезидентног правног лица, физичког лица, нерезидентног или резидентног или од отвореног инвестиционог фонда, на територији Републике, по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама чл. 27. до 29. овог закона, обрачунава се и плаћа порез по стопи од 20% ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Нерезидентно правно лице - прималац прихода, дужан је да надлежном пореском органу, у општини на чијој територији се налази непокретност, односно привредно друштво у којем нерезидентно правно лице има удео или хартије од вредности који су предмет продаје, преко пореског пуномоћника одређеног у складу са прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација, поднесе пореску пријаву у року од 30 дана од дана остваривања прихода из става 5. овог члана, на основу које надлежни порески орган доноси решење.

Садржај пореске пријаве из става 6. овог члана ближе уређује министар финансија.

Порез по одбитку из ст. 1. и 2. овог члана и порез по решењу из става 6. овог члана не обрачунава се и не плаћа ако се приход из ст. 1, 2. и 5. овог члана исплаћује сталној пословној јединици нерезидентног обвезника из члана 4. овог закона.

Уколико резидентно правно лице исплаћује приходе сталној пословној јединици нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом, оно је дужно да обрачуна и уплати порез по одбитку у складу са одредбама става 1. тачка 1) и става 3. овог закона.

У случају примене става 9. овог члана приходи на које се примењују одредбе става 1. тачка 1) и става 3. овог члана као и расходи са њима повезани не узимају се у обзир за потребе утврђивања пореске основице сталне пословне јединице нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом.”

Члан 19.

У члану 40а став 5. речи: „став 3.” замењују се речима: „став 5.”.

Члан 20.

У члану 41. став 1. речи: „развоја малих предузећа, концесионих улагања,” бришу се.

Члан 21.

Члан 45. брише се.

Члан 22.

Члан 46а брише се.

Члан 23.

Члан 47. брише се.

Члан 24.

У члану 48. став 1. проценат: „50%” замењује се процентом: „33%”.

У ставу 3. проценат: „50%” замењује се процентом: „33%”.

У ставу 4. проценат: „50%” замењује се процентом: „33%”.

У ставу 5. после речи: „простора” додају се речи: „мобилни телефони, опрема за видео надзор, огласна средства”.

Члан 25.

Члан 48а брише се.

Члан 26.

У члану 50а став 1. речи: „више од 800 милиона динара” замењују се речима: „више од једне милијарде динара” а речи: „најмање 100 лица” замењују се речима: „најмање 200 лица”.

У ставу 5. речи: „100 додатно запослених” замењују се речима: „200 додатно запослених”.

Члан 27.

Члан 50б брише се.

Члан 28.

У члану 50в речи: „из чл. 50а и 50б” замењују се речима: „из члана 50а” а речи: „и члана 50б став 1. тачка 3) овог закона, или смањи проценат утврђен у члану 50б став 1. тачка 4)” бришу се.

Члан 29.

У члану 50г речи: „из чл. 50а и 50б” замењују се речима: „из члана 50а” речи: „и члана 50б став 1.” бришу се а речи: „у чл. 50а и 50б” замењују се речима: „у члану 50а”.

Члан 30.

У члану 50ђ речи: „из чл. 50а и 50б” замењују се речима: „из члана 50а” на оба места.

Члан 31.

У члану 50е став 1. речи: „из чл. 50а, 50б и 50ђ” замењују се речима: „из чл. 50а и 50ђ”.

Члан 32.

У члану 50ж речи: „из чл. 50а и 50б” замењују се речима: „из члана 50а”.

Члан 33.

У члану 50з речи: „из чл. 50а и 50б” замењују се речима: „из члана 50а”.

Члан 34.

У члану 50и став 1. речи: „из чл. 48. и 48а” замењују се речима: „из члана 48.” а речи: „из чл. 50а и 50б” замењују се речима: „из члана 50а”.

У ставу 3. речи: „из чл. 50а и 50б” замењују се речима: „из члана 50а”.

Члан 35.

У члану 52. после става 2. додаје се нови став 3, који гласи:

„Обавеза из става 2. овог члана постоји само у случају примене пореског кредита из става 1. овог члана.”

У досадашњем ставу 3. који постаје став 4. речи: „на добит, односно на дивиденду” замењују се речима: „на приходе од дивиденди из нерезидентне филијале у износу увећаном за порез који је његова нерезидентна филијала платила у другој држави на добит из које су исплаћене дивиденде”.

У досадашњем ставу 4. који постаје став 5. речи: „из става 3.” замењују се речима: „из става 4”.

Члан 36.

У члану 53. став 1. проценат: „25%” замењује се процентом: „10%”.

У ставу 3. проценат: „25%” замењује се процентом: „10%”.

Члан 37.

Члан 53а мења се и гласи:

„Члан 53а

Резидентни обвезник који из друге државе оствари приходе од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и од дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, на које је плаћен порез по одбитку у тој другој држави, може умањити обрачунати порез на добит правних лица у Републици за износ пореза по одбитку плаћеног у тој другој држави.

Уколико резидентни обвезник користи право на порески кредит из става 1. овог члана, приходи од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и од дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, остварени у другој држави, а по основу којих се користи право на порески кредит из става 1. овог члана, укључују се у приходе резидентног правног лица у износу увећаном за плаћени порез по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и дивиденде које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона.

Порески кредит из става 1. овог члана може се користити за умањење обрачунатог пореза резидентног правног лица у износу плаћеног пореза у другој држави, а највише до износа који би се добио применом пореске стопе из члана 39. став 2. овог закона на основицу која одговара износу од 40% остварених прихода из става 1. овог члана на које је у другој држави плаћен порез по одбитку и који се сходно ставу 2. овог члана укључује у приходе резидентног обвезника.”

Члан 38.

У члану 54. додаје се став 2, који гласи:

„Министар финансија ће ближе уредити поступак остваривања права на отклањање двоструког опорезивања предвиђених међународним уговорима о избегавању двоструког опорезивања.”

Члан 39.

У члану 59. ст. 3. и 4. мењају се и гласе:

„У случају посредног или непосредног поседовања најмање 25% акција или удела сматра се да постоји могућност контроле над обвезником.

Могућност значајнијег утицаја на пословне одлуке постоји, поред случаја предвиђеног у ставу 3. овог члана и када лице посредно или непосредно поседује најмање 25% гласова у обвезниковим органима управљања.”

После става 5. додају се ст. 6. и 7, који гласе:

„Лицима повезаним са обвезником сматрају се брачни или ванбрачни друг, потомци, усвојеници и потомци усвојеника, родитељи, усвојиоци, браћа и сестре и њихови потомци, дедови и бабе и њихови потомци, као и браћа и сестре и родитељи брачног или ванбрачног друга, лица које је са обвезником повезано на начин предвиђен у ст. 3. и 4. овог члана.

Изузетно од ст. 3. и 4. овог члана, лицем повезаним са обвезником сматра се и свако нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом.”

Члан 40.

Члан 60. мења се и гласи:

„Члан 60.

Обвезник је дужан да трансакције из члана 59. став 1. овог закона посебно прикаже у свом пореском билансу.

У свом пореском билансу обвезник је, у смислу става 1. овог члана, дужан да посебно прикаже камату по основу зајма, односно кредита, до нивоа прописаног одредбама члана 62. овог закона.

Обвезник је дужан да уз порески биланс приложи документацију у оквиру које и на начин који пропише министар финансија, заједно са трансакцијама из члана 59. став 1. овог закона и ст. 1. и 2. овог члана, посебно приказује вредност истих трансакција по ценама које би се оствариле на тржишту таквих или сличних трансакција да се није радило о повезаним лицима (принцип "ван дохвата руке").

У смислу става 3. овог члана, за потребе приказивања вредности трансакције са повезаним лицем по трансферној цени и њене вредности по цени утврђеној по принципу "ван дохвата руке" дозвољена је, када је то примерено околностима случаја, примена обједињеног приступа за већи број појединачних трансакција, односно разложеног приступа у случају сложених трансакција, где је једном трансакцијом обухваћен већи број појединачних трансакција.

У случају да се обвезникова трансферна цена по основу трансакције са појединачним повезаним лицем разликује од цене те трансакције утврђене применом принципа "ван дохвата руке", он је дужан да у пореску основицу укључи:

1) износ позитивне разлике између прихода по основу трансакције по цени утврђеној применом принципа "ван дохвата руке" и прихода по основу те трансакције по трансферној цени, или

2) износ позитивне разлике између расхода по основу те трансакције по трансферној цени и расхода по основу те трансакције по цени утврђеној применом принципа "ван дохвата руке."

У случају када је код одређивања цене трансакције по принципу "ван дохвата руке" утврђен њен распон, сматра се да се трансферна цена те трансакције не разликује од њене цене по принципу "ван дохвата руке" уколико се вредност трансферне цене налази у оквиру тог распона.

У случају када је код цене трансакције по принципу "ван дохвата руке" утврђен њен распон, а вредност трансферне цене трансакције је изван тог распона, цена по принципу "ван дохвата руке" за потребе примене става 5. овог члана је једнака средишњој вредности утврђеног распона.

Министар финансија може предвидети случајеве у којима је дозвољено умањење износа који се у складу са ставом 5. овог члана укључује у пореску основицу по основу трансакције између пореског обвезника и одређеног повезаног лица, с тим да то умањење не може довести до умањења пореске основице обвезника испод износа који би био утврђен по основу њене трансферне цене.

Обвезник може умањити пореску основицу по основу трансакција са повезаним лицима само у случају примене одговарајућих одредби међународних уговора о избегавању двоструког опорезивања.

Обавезе из ст. 1. до 9. овог члана односе се и на трансакције између сталне пословне јединице из члана 4. овог закона и њене нерезидентне централе."

Члан 41.

Члан 61. мења се и гласи:

„Члан 61.

Код утврђивања цене трансакције по принципу "ван дохвата руке", користе се следеће методе:

1) метода упоредиве цене на тржишту;
2) метода цене коштања увећане за уобичајену зараду (метода трошкова увећаних за бруто маржу);

3) метода препродајне цене;

4) метода трансакционе нето марже;

5) метода поделе добити;

6) било која друга метода којом је могуће утврдити цену трансакције по принципу "ван дохвата руке", под условом да примена метода претходно наведених у овом ставу није могућа или да је та друга метода примеренија околностима случаја од метода претходно наведених у овом ставу.

Приликом утврђивања цене трансакције по принципу "ван дохвата руке" користи се она метода која највише одговара околностима случаја, при чему је могуће користити и комбинацију више метода када је то потребно.

За потребе утврђивања износа камате која би се по принципу "ван дохвата руке" обрачунавала на зајмове, односно кредите између повезаних лица, министар финансија

може прописати износе каматних стопа за које ће се сматрати да су у складу са принципом “ван дохвата руке”.

Порески обвезник има право да уместо износа каматне стопе из става 1. овог члана за потребе утврђивања износа каматне стопе која би се по принципу “ван дохвата руке” обрачунавала на зајам односно кредит са повезаним лицима, примени општа правила о утврђивању цене трансакције по принципу “ван дохвата руке” из чл. 60. и 61. ст. 1. и 2. овог закона.

Порески обвезник који се одлучи да искористи право предвиђено у ставу 4. овог члана, дужан је да општа правила о утврђивању цене трансакције по принципу “ван дохвата руке” из чл. 60. и 61. ст. 1. и 2. овог закона примени на све зајмове, односно кредите са повезаним лицима.

Уколико порески обвезник одлучи да искористи право предвиђено у ставу 4. овог члана, пореска управа, за потребе утврђивања износа камате која би се по принципу “ван дохвата руке” обрачунавала на зајмове, односно кредите између тог обвезника и са њима повезаних лица није везана износима каматних стопа из става 3. овог члана.”

Члан 42.

После члана 61. додаје се члан 61а, који гласи:

„Члан 61а

„Министар финансија ће, ослањајући се на изворе везане за опорезивање трансакција између повезаних лица Организације за економску сарадњу и развој (ОЕЦД), као и других међународних организација, ближе уредити примену одредби члана 10а и чл. 59 до 61. овог закона.”

Члан 43.

У члану 62. став 1. после речи: „банци” додају се речи: „и привредном друштву које обавља делатност финансијског лизинга у складу са прописима који уређују финансијски лизинг (у даљем тексту: давалац финансијског лизинга)”.

У ставу 2. после речи: „банке” додају се речи: „и даваоце финансијског лизинга”.

Члан 44.

У члану 63. став 2. речи: „и оне финансијске извештаје које је дужан да поднесе надлежном органу у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија (биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и др.), другу” бришу се.

Став 3. мења се и гласи:

„Пореска пријаве подноси се у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза, осим у случају статусних промена, ликвидације или стечаја пореског обвезника, када се подноси у року од 15 дана од дана истека рока прописаног за подношење финансијских извештаја.”

Члан 45.

Члан 65. брише се.

Члан 46.

У члану 67. став 1. мења се и гласи:

„Порески обвезник током године порез на добит плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу опорезиве добити која не садржи капиталне добитке и губитке, а која је исказана у пореској пријави за претходну годину, односно претходни порески период, и у којој се исказују и подаци од значаја за утврђивање висине аконтације у текућој години.”

Члан 47.

У члану 70а став 1. речи: „став 5.” замењују се речима: „став 6.” а речи: „15 дана” замењују се речима: „30 дана”.

Члан 48.

У члану 71. став 1. речи: „ст. 1. и 2.” замењују се речима: „ст. 1, 2. и 3.”.

Члан 49.

У члану 111. став 5. после речи: „новчане казне” додају се запета и речи: „као и трошкове порескопрекршајног поступка.”.

Члан 50.

У члану 112. став 1. тачка 3) речи: „у складу са принципом ”ван дохвата руке” (члан 60)” замењује се речима: „по трансферним ценама (члан 60. ст. 1. и 2.)”.

У тачки 5) речи: „(чл. 34, 63, 65. и 70.)” замењују се речима: „(чл. 34, 63. и 70.)”.

Члан 51.

После члана 112. додаје се члан 112а, који гласи:

„Члан 112а

У случају да порески обвезник пропусти да приложи уз порески биланс документацију из члана 60. став 3. овог закона, односно приложи је у непотпуном облику, надлежни порески орган ће му издати опомену и наложити да то учини или да је допуни у року који не може бити краћи од 30 нити дужи од 90 дана од дана достављања опомене.

Порески обвезник који пропусти да приложи или допуни документацију из члана 60. став 3. овог закона у року који му је остављен опоменом из става 1. овог члана казниће се за прекршај новчаном казном у износу од 1.000.000 до 2.000.000 динара.

За радње из става 1. овог члана одговорно лице у правном лицу казниће се за прекршај новчаном казном од 10.000 до 150.000 динара.”

Члан 52.

Порески обвезник који је до 31. децембра 2012. године остварио право на пореске подстицаје из чл. 45, 48а, 50а и 50б Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11) и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2012. годину, може то право да користи до истека рока и на начин прописан тим законом.

Члан 53.

Порески обвезник који до 31. децембра 2012. године није испунио услове за остваривање права на порески подстицај из члана 50а Закона о порезу на добит правних

лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11), наведени порески подстицај користи под условима утврђеним прописима који важе од 1. јануара 2013. године.

Члан 54.

Прописе из чл. 2, 15, 38. и 42. овог закона, министар надлежан за послове финансија донеће најкасније у року од 6 месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Члан 55.

Висину аконтације пореза на добит правних лица за 2013. годину, која се утврђује у пореској пријави поднетој за 2012. годину, обвезник ће утврдити и плаћати применом стопе из члана 17. овог закона.

До почетка плаћања месечне аконтације у складу са ставом 1. овог члана, обвезник од 1. јануара 2013. године до подношења пореске пријаве за 2012. годину, плаћа месечну аконтацију у висини која одговара износу месечне аконтације из последњег месеца претходног пореског периода увећаном за 50%.

Обвезник који порез на добит обрачунава за порески период који се разликује од календарске године, месечне аконтације које доспевају за плаћање почев од 1. јануара 2013. године до подношења годишње пореске пријаве увећава за 50%.

Члан 56.

Одредбе овог закона примењују се на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2013. годину, а одредбе чл. 2, 7, 8, 15, 18, 19. и 22. овог закона примењују се наредног дана од дана ступања на снагу овог закона.

Обвезник који порез на добит обрачунава за порески период који се разликује од календарске године, одредбе овог закона примењује на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев од 1. јула 2013. године.

Члан 57.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”.

ПРЕГЛЕД ОДРЕДАБА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА ЧИЈА
СЕ ИЗМЕНА И ДОПУНА ВРШИ

Члан 2.

Порески обвезник из члана 1. овог закона је резидент Републике Србије (у даљем тексту: резидентни обвезник) који подлеже опорезивању добити коју оствари на територији Републике Србије (у даљем тексту: Република) и изван ње.

Резидентни обвезник је, у смислу овог закона, правно лице које је основано или има ~~седиште~~ МЕСТО стварне управе и контроле на територији Републике.

ЧЛАН 3А

ЗА ПОТРЕБЕ ПРИМЕНЕ ОДРЕДБИ ОВОГ ЗАКОНА НЕРЕЗИДЕНТНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ ИЗ ЈУРИСДИКЦИЈЕ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ СМАТРА СЕ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ:

- 1) ЈЕ ОСНОВАНО У ЈУРИСДИКЦИЈИ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ, ИЛИ
- 2) ИМА РЕГИСТРОВАНО СЕДИШТЕ У ЈУРИСДИКЦИЈИ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ, ИЛИ
- 3) ИМА СЕДИШТЕ УПРАВЕ У ЈУРИСДИКЦИЈИ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ, ИЛИ
- 4) ИМА МЕСТО СТВАРНЕ УПРАВЕ У ЈУРИСДИКЦИЈИ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ.

СТАВ 1. ОВОГ ЧЛАНА СЕ НЕ ПРИМЕЊУЈЕ У СЛУЧАЈУ ДА СЕ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ МОЖЕ СМАТРАТИ РЕЗИДЕНТОМ ДРУГЕ ДРЖАВЕ УГОВОРНИЦЕ ЗА ПОТРЕБЕ ПРИМЕНЕ МЕЂУНАРОДНОГ УГОВОРА О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА ИЗМЕЂУ ТЕ ДРЖАВЕ И РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.

ЗА ПОТРЕБЕ ПРИМЕНЕ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА МИНИСТАР ФИНАНСИЈА ДОНОСИ ЛИСТУ ЈУРИСДИКЦИЈА СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ.

ЗА ПОТРЕБЕ ДОНОШЕЊА ЛИСТЕ ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА МИНИСТАР ФИНАНСИЈА ПОСЕБНО УЗИМА У ОБЗИР:

1) МОГУЋНОСТИ КОЈЕ ЗАКОНОДАВСТВО ОДРЕЂЕНЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРУЖА ЗА ЗНАЧАЈНО МАЊЕ ПОРЕСКО ОПТЕРЕЋЕЊЕ ДОБИТИ ПРАВНИХ ЛИЦА, БИЛО СВИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ИЛИ ОНИХ КОЈА ИСПУЊАВАЈУ ПОСЕБНЕ УСЛОВЕ, КАО И ДИВИДЕНДИ КОЈЕ ОНА РАСПОДЕЉУЈУ СВОЈИМ ОСНИВАЧИМА У ПОРЕЂЕЊУ СА ОНИМ ПРЕДВИЂЕНИМ ОДРЕДБАМА ОВОГ ЗАКОНА И ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА;

2) МОГУЋНОСТИ КОЈЕ ЗАКОНОДАВСТВО ОДРЕЂЕНЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРУЖА ЗА ОНЕМОГУЋАВАЊЕ ИЛИ ОТЕЖАВАЊЕ УТВРЂИВАЊА СТВАРНИХ ВЛАСНИКА ПРАВНИХ ЛИЦА ОД СТРАНЕ ПОРЕСКИХ ОРГАНА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ;

3) МОГУЋНОСТИ КОЈЕ ЗАКОНОДАВСТВО ОДРЕЂЕНЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРУЖА ЗА ОНЕМОГУЋАВАЊЕ ИЛИ ОТЕЖАВАЊЕ УТВРЂИВАЊА ОНИХ ПОРЕСКИХ ЧИЊЕНИЦА КОЈЕ БИ БИЛЕ ОД ЗНАЧАЈА ЗА УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ПРЕМА ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.

Члан 7а

На терет расхода не признају се:

1) трошкови који се не могу документовати;

~~2) исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује;~~

2) ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОЈЕДИНАЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД ЛИЦА КОМЕ СЕ ИСТОВРЕМЕНО ДУГУЈЕ, ДО ИЗНОСА ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ТОМ ЛИЦУ;

3) поклони и прилози дати политичким организацијама;

~~4) поклони и други расходи за рекламу и пропаганду који нису документовани или је прималац поклона повезано лице у смислу члана 59. овог закона;~~

4) ПОКЛОНИ ЧИЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ПОВЕЗАНО ЛИЦЕ ИЗ ЧЛАНА 59. ОВОГ ЗАКОНА;

5) камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина;

5а) трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног поступка и других ПРЕКРШАЈНИХ поступака који се воде пред надлежним органом;

6) новчане казне које изриче надлежни орган, уговорне казне и пенали;

~~7) примања запослених или других лица по основу учешћа у добити;~~

7) ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА;

8) трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности, ако овим законом није друкчије уређено.

Члан 10.

Амортизација сталних средстава признаје се као расход у износу и на начин утврђен овим законом.

~~Стална средства из става 1. овог члана обухватају материјална средства чији је век трајања дужи од једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне месечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике осим природних богатстава која се не троше, као и нематеријална средства, осим goodwill-а.~~

СТАЛНА СРЕДСТВА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ОБУХВАТАЈУ МАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА ЧИЈИ ЈЕ ВЕК ТРАЈАЊА ДУЖИ ОД ЈЕДНЕ ГОДИНЕ И КОЈА СЕ САГЛАСНО ПРОПИСИМА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈЕ РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈА И МРС, ОДНОСНО МСФИ, У ПОСЛОВНИМ КЊИГАМА ОБВЕЗНИКА ПРИЗНАЈУ КАО СТАЛНА СРЕДСТВА, ОСИМ ПРИРОДНИХ БОГАТСТАВА КОЈА СЕ НЕ ТРОШЕ, КАО И НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА, ОСИМ GOODWILL-А.

Средства из става 2. овог члана разврставају се у пет група са следећим амортизационим стопама:

- 1) I група 2,5%;
- 2) II група 10%;
- 3) III група 15%;
- 4) IV група 20%;
- 5) V група 30%.

Амортизација за стална средства разврстана у I групу утврђује се применом пропорционалне методе, на основицу коју чини набавна вредност средства, за свако стално средство посебно, а у случају када су стална средства из ове групе стечена у току пореског периода, утврђује се применом пропорционалне методе

сразмерно времену од када је започет обрачун амортизације до краја пореског периода.

Амортизација за стална средства разврстана у групе II - V утврђује се применом дегресивне методе на вредност средстава разврстаних по групама.

Основицу за амортизацију из става 5. овог члана у првој години чини набавна вредност, а у наредним периодима неотписана вредност.

Стална средства разврстана у I групу јесу непокретности.

Министар финансија ближе уређује начин разврставања сталних средстава по групама и начин утврђивања амортизације.

ЧЛАН 10А

У СЛУЧАЈУ ДА ЈЕ СТАЛНО СРЕДСТВО НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈУ ОДРЕДБЕ ЧЛАНА 10. ОВОГ ЗАКОНА НАБАВЉЕНО ИЗ ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦЕМ ИЗ ЧЛАНА 59. ОВОГ ЗАКОНА, ОСНОВИЦУ ЗА ЊЕГОВУ АМОРТИЗАЦИЈУ ЧИНИ МАЊИ ОД СЛЕДЕЋА ДВА ИЗНОСА:

- 1) ТРАНСФЕРНА НАБАВНА ЦЕНА СТАЛНОГ СРЕДСТВА У СМISЛУ ЧЛАНА 59. ОВОГ ЗАКОНА,
- 2) НАБАВНА ЦЕНА СТАЛНОГ СРЕДСТВА УТВРЂЕНА ПРИМЕНОМ ПРИНЦИПА "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" У СМISЛУ ЧЛ. 60. И 61. ОВОГ ЗАКОНА

Члан 15.

Издаци за здравствене, културне, образовне, научне, хуманитарне, верске, заштиту човекове средине и спортске намене, КАО И ДАВАЊА УЧИЊЕНА УСТАНОВАМА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ОСНОВАНИМ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИ УРЕЂУЈЕ СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ, признају се као расход у износу највише до 3,5% од укупног прихода.

Издаци из става 1. овог члана признају се као расход само ако су извршени лицима регистрованим за те намене у складу са посебним прописима, која наведена давања искључиво користе за обављање делатности из става 1. овог члана.

Издаци за улагања у области културе признају се као расход у износу највише до 3,5% од укупног прихода.

Чланарине коморама, савезима и удружењима признају се као расход у пореском билансу највише до 0,1% укупног прихода.

Чланарине чија је висина прописана законом признају се као расход у износу који је прописан законом.

Издаци за рекламу и пропаганду признају се као расход у износу до ~~5%~~ 10% од укупног прихода.

Издаци за репрезентацију признају се као расход у износу до 0,5% од укупног прихода.

Као расходи пропаганде у пореском билансу се признају само они поклони и други расходи који служе промоцији пословања пореског обвезника.

Ближе прописе о томе шта се у смислу овог закона сматра улагањем у области културе доноси министар надлежан за послове културе, по прибављеном мишљењу министра финансија.

Члан 16.

На терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, под условом:

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;
- 2) да су та потраживања у књигама пореског обвезника отписана као ненаплатива;
- ~~3) да порески обвезник пружи доказе о неуспелој наплати тих потраживања еудежим путем~~
- 3) ДА ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ПРУЖИ ДОКАЗЕ О УТУЖЕЊУ ДУЖНИКА ИЛИ ПРИЈАВИ ПОТРАЖИВАЊА У ЛИКВИДАЦИОНОМ ИЛИ СТЕЧАЈНОМ ПОСТУПКУ НАД ДУЖНИКОМ, ОДНОСНО ДА ЈЕ СПРОВЕО ВАНСУДСКИ ПОСТУПАК НАМИРЕЊА ПОТРАЖИВАЊА ОБЕЗБЕЂЕНОГ ХИПОТЕКОМ, САГЛАСНО ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ХИПОТЕКУ.

На терет расхода признаје се и отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ не исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, уколико обвезник испуни услове прописане одредбама тач. 2) и 3) овог члана.

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, на терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања, под условом да су та потраживања обухваћена финансијским реструктурирањем, спроведеним на начин прописан законом који уређује споразумно финансијско реструктурирање привредних друштава.

НА ТЕРЕТ РАСХОДА ПРИЗНАЈЕ СЕ ОТПИС ВРЕДНОСТИ ПОЈЕДИНАЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ЗА КОЈА СУ ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ИЗ СТАВА 1. ТАЧ. 1) И 2), ОДНОСНО СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА, ПОД УСЛОВОМ ДА СУ ТРОШКОВИ УТУЖЕЊА ПОЈЕДИНАЧНОГ ДУЖНИКА ВЕЋИ ОД УКУПНОГ ИЗНОСА ПОТРАЖИВАЊА ОД ТОГ ДУЖНИКА.

ПОД ТРОШКОВИМА УТУЖЕЊА У СМISЛУ СТАВА 4. ОВОГ ЧЛАНА СМАТРАЈУ СЕ ТАКСЕ И ДРУГИ ЈАВНИ ПРИХОДИ КОЈИ СЕ ПЛАЋАЈУ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ТУЖБЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈУ СУДСКЕ ТАКСЕ.

На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања из ст. 1. и 2. овог члана, ако је од рока за њихову наплату, односно реализацију прошло најмање 60 дана.

За износ расхода по основу исправке вредности појединачних потраживања ~~из става 4.~~ ИЗ СТАВА 6. овог члана, који су били признати у пореском билансу, увећавају се приходи у пореском билансу у пореском периоду у коме обвезник изврши отпис вредности истих потраживања, ако није кумулативно испунио услове из става 1, односно става 2. овог члана.

~~Сва отписана, исправљена и друга потраживања из ст. 1, 2. и 3. овог члана која су призната као расход, а која се касније наплате улазе у приходе пореског обвезника.~~

СВА ОТПИСАНА, ИСПРАВЉЕНА И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СТ. 1, 2, 3. И 6. ОВОГ ЧЛАНА КОЈА СУ ПРИЗНАТА КАО РАСХОД, А КОЈА СЕ КАСНИЈЕ НАПЛАТЕ ИЛИ ЗА КОЈА ПОВЕРИЛАЦ ПОВУЧЕ ТУЖБУ, ОДНОСНО ПРИЈАВУ ПОТРАЖИВАЊА, У МОМЕНТУ НАПЛАТЕ ИЛИ ПОВЛАЧЕЊА ТУЖБЕ, ОДНОСНО ПРИЈАВЕ ПОТРАЖИВАЊА, УЛАЗЕ У ПРИХОДЕ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА.

СВА ОТПИСАНА, ИСПРАВЉЕНА И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СТ. 1, 2, 3. И 7. ОВОГ ЧЛАНА КОЈА НИСУ ПРИЗНАТА КАО РАСХОД, А КОЈА СЕ КАСНИЈЕ НАПЛАТЕ, У МОМЕНТУ НАПЛАТЕ НЕ УЛАЗЕ У ПРИХОДЕ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА.

Члан 22а

На терет расхода у пореском билансу банке признаје се увећање исправке вредности потраживања билансне активе и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама У ИЗНОСУ ОБРАЧУНАТОМ НА НИВОУ БАНКЕ, која су у складу са унутрашњим актима банке исказани у билансу успеха на терет расхода у пореском периоду, до висине одређене у складу са прописима Народне банке Србије.

На терет расхода у пореском билансу друштва за осигурање признаје се увећање индиректног отписа према категоријама наплативости потраживања, обрачунато и исказано у билансу успеха на терет расхода у пореском периоду, до висине одређене у складу са прописима Народне банке Србије.

Члан 22в

На терет расхода у пореском билансу не признају се расходи настали по основу обезвређења имовине, које се утврђује као разлика између ~~набавне цене имовине утврђене у складу са овим законом~~ НЕТО САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ УТВРЂЕНЕ У СКЛАДУ СА МРС, ОДНОСНО МСФИ и њене процењене надокнадиве вредности, али се признају у пореском периоду у коме је та имовина отуђена, односно употребљена, односно у коме је настало оштећење те имовине услед више силе.

Изузетно од става 1. овог члана, на терет расхода у пореском билансу признају се расходи настали по основу обезвређења обвезниковог учешћа у капиталу субјекта приватизације у поступку реструктурирања, стеченог конверзијом обвезниковог потраживања у учешће у капиталу тог субјекта.

Члан 24.

~~Код потраживања од дужника са статусом повезаног лица из члана 59. овог закона или кредита који обвезник даје дужнику са статусом повезаног лица, камата и припадајући трошкови који улазе у приходе у пореском билансу не могу бити мањи од оних који би се остварили да је то потраживање уговорено на тржишту, односно да је одобрен кредит на тржишту у пореском периоду.~~

Члан 25.

Приход који резидентни обвезник оствари по основу дивиденди и удела у добити, УКЉУЧУЈУЋИ И ДИВИДЕНДУ ИЗ ЧЛАНА 35. ОВОГ ЗАКОНА, од другог резидентног обвезника, не улази у пореску основицу.

Министар финансије ближе уређује начин изузимања прихода из става 1. овог члана из пореске основице.

Члан 27.

Капиталним добитком сматра се приход који обвезник оствари продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја):

- 1) непокретности КОЈЕ ЈЕ ОБВЕЗНИК КОРИСТИО КАО ОСНОВНО СРЕДСТВО ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ;

- 2) права индустријске својине КОЈА ЈЕ ОБВЕЗНИК КОРИСТИО ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ;
- 3) удела у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности, КОЈЕ У СКЛАДУ СА МРС, ОДНОСНО МСФИ ПРЕДСТАВЉАЈУ ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ПЛАСМАНЕ, осим обвезница издатих у складу са прописима којима се уређује измирење обавезе Републике по основу зајма за привредни развој, девизне штедње грађана и дужничких хартија од вредности чији је издавалац, у складу са законом, Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије;
- 4) инвестиционе јединице откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда, у складу са законом којим се уређују инвестициони фондови.

Капитални добитак представља разлику између продајне цене имовине из става 1. овог члана (у даљем тексту: имовина) и њене набавне цене, утврђене према одредбама овог закона.

Ако је разлика из става 2. овог члана негативна, у питању је капитални губитак.

Члан 28.

~~За сврху одређивања капиталног добитка, у смислу овог закона, продајном ценом се сматра уговорена цена, односно, тржишна цена коју утврђује надлежни порески орган, ако оцени да је уговорена цена нижа од тржишне.~~

ЗА СВРХУ ОДРЕЂИВАЊА КАПИТАЛНОГ ДОБИТКА, У СМИСЛУ ОВОГ ЗАКОНА, ПРОДАЈНОМ ЦЕНОМ СЕ СМАТРА УГОВОРЕНА ЦЕНА, ОДНОСНО, У СЛУЧАЈУ ПРОДАЈЕ ПОВЕЗАНОМ ЛИЦУ ИЗ ЧЛАНА 59. ОВОГ ЗАКОНА, ТРЖИШНА ЦЕНА АКО ЈЕ УГОВОРЕНА ЦЕНА НИЖА ОД ТРЖИШНЕ ЦЕНЕ.

Као уговорена, односно тржишна цена из става 1. овог члана узима се цена без пореза на пренос апсолутних права.

Код преноса права путем размене за друго право, продајном ценом се сматра тржишна цена права које се добија у накнаду, ~~утврђена на начин из става 1. овог члана~~, коригована за евентуално примљену или плаћену разлику у новцу.

Члан 31.

Статусна промена резидентних обвезника извршена у складу са законом којим се уређују привредна друштва (у даљем тексту: статусна промена), одлаже настанак пореске обавезе по основу капиталних добитака.

Пореска обавеза по основу капиталних добитака из става 1. овог члана настаће у тренутку кад правно лице које је имовину ИЗ ЧЛАНА 27. ОВОГ ЗАКОНА стекло статусном променом изврши продају те имовине.

Капитални добитак из става 2. овог члана обрачунава се као разлика између продајне цене имовине и њене набавне цене коју је платило правно лице које је ту имовину статусном променом пренело на друго правно лице, усклађене на начин из члана 29. овог закона од дана набавке до дана продаје.

Право на одлагање плаћања пореза на добит правних лица за капиталне добитке остварене на начин из става 1. овог члана стиче се ако је власник правног лица које је извршило пренос имовине приликом статусне промене добио накнаду у облику акција или удела у правном лицу на које је пренос имовине извршен, као и евентуалну готовинску накнаду, чији износ не прелази 10% номиналне вредности добијених акција, односно удела.

Ако готовинска накнада из става 4. овог члана прелази 10% номиналне вредности добијених акција, односно удела, пореска обавеза по основу капиталног добитка настаје у моменту статусне промене, а капитални добитак се обрачунава као разлика између цене по којој би се имовина могла продати на тржишту и набавне цене из члана 29. овог закона.

Члан 35.

~~Имовина која преостане после подмирења поверилаца (ликвидациони остатак) изнад вредности уложеног капитала, сматра се капиталним добитком.~~

ИМОВИНА КОЈА ПРЕОСТАНЕ ПОСЛЕ ПОДМИРЕЊА ПОВЕРИЛАЦА (ЛИКВИДАЦИОНИ ОСТАТАК) ИЗНАД ВРЕДНОСТИ УЛОЖЕНОГ КАПИТАЛА, СМАТРА СЕ ДИВИДЕНДОМ КОЈУ ОСТВАРУЈУ ЧЛАНОВИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА У ЛИКВИДАЦИЈИ.

ЗА ПОТРЕБЕ УТВРЂИВАЊА ИЗНОСА ДИВИДЕНДЕ КОЈУ ПО ОСНОВУ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ОСТВАРУЈУ ЧЛАНОВИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА У ЛИКВИДАЦИЈИ, ВРЕДНОСТ ЛИКВИДАЦИОНОГ ОСТАТКА ЈЕ ЈЕДНАКА ТРЖИШНОЈ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ПРЕНОСИ ЧЛАНОВИМА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА У ЛИКВИДАЦИЈИ ПОСЛЕ ПОДМИРЕЊА ПОВЕРИЛАЦА.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ НАЧИН И ПОСТУПАК УТВРЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ЛИКВИДАЦИОНОГ ОСТАКА ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА.

Члан 36.

~~Ако је вредност уложеног капитала већа од ликвидационог остатка, сматра се да је остварен капитални губитак.~~

Члан 39.

Стопа пореза на добит правних лица је пропорционална и једнообразна.

Стопа пореза на добит правних лица износи ~~40%~~ 15 %.

Члан 40.

~~На приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и приход остварен из вишка деобне стечајне масе правног лица у стечају, у складу са законом којим се уређује стечајни поступак, односно расподелом ликвидационог остатка по ликвидацији привредног друштва, у складу са законом којим се уређују привредна друштва, накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине (у даљем тексту: ауторска накнада), камата и накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, на територији Републике, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 20% ако међународним уговором о избегавању двоstrukог опорезивања није друкчије уређено.~~

~~Порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава се и плаћа и на приходе нерезидентног правног лица по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортеког или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.), у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана.~~

~~Порез по одбитку из става 1. овог члана не плаћа се на приходе које оствари нерезидентно правно лице од камата по основу дужничких хартија од вредности, у складу са законом који уређује тржиште капитала, а чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије.~~

~~На приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица, другог нерезидентног правног лица, физичког лица, нерезидентног или резидентног или од отвореног инвестиционог фонда, на територији Републике, по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама чл. 27. до 29. овог закона, обрачунава се и плаћа порез по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоstrukог опорезивања није друкчије уређено.~~

~~Нерезидентно правно лице — прималац прихода дужан је да пореском органу у општини на чијој територији је остварен приход, преко пореског пуномоћника одређеног у складу са прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација, поднесе пореску пријаву у року од 15 дана од дана остваривања прихода из става 4. овог члана, на основу које надлежни порески орган доноси решење.~~

~~Садржај пореске пријаве из става 5. овог члана ближе уређује министар финансија.~~

~~Порез по одбитку из ст. 1. и 2. овог члана и порез по решењу из става 5. овог члана не обрачунава се и не плаћа ако се приход из ст. 1, 2. и 4. овог члана исплаћује сталној пословној јединици нерезидентног обвезника из члана 4. овог закона.~~

УКОЛИКО МЕЂУНАРОДНИМ УГОВОРМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА НИЈЕ ДРУКЧИЈЕ УРЕЂЕНО, ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ПО СТОПИ ОД 20% ОБРАЧУНАВА СЕ И ПЛАЋА НА ПРИХОДЕ КОЈЕ ОСТВАРИ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ОД РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА ПО ОСНОВУ:

- 1) ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ У ПРАВНОМ ЛИЦУ, УКЉУЧУЈУЋИ И ДИВИДЕНДУ ИЗ ЧЛАНА 35. ОВОГ ЗАКОНА;
- 2) НАКНАДА ПО ОСНОВУ АУТОРСКОГ И СРОДНИХ ПРАВА И ПРАВА ИНДУСТРИЈСКЕ СВОЈИНЕ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: АУТОРСКА НАКНАДА);
- 3) КАМАТА;
- 4) НАКНАДА ПО ОСНОВУ ЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ.

ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ОБРАЧУНАВА СЕ И ПЛАЋА И НА ПРИХОДЕ НЕРЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА ПО ОСНОВУ ИЗВОЂЕЊА ЕСТРАДНОГ, ЗАБАВНОГ, УМЕТНИЧКОГ, СПОРТСКОГ ИЛИ СЛИЧНОГ ПРОГРАМА У РЕПУБЛИЦИ, КОЈИ НИСУ ОПОРЕЗОВАНИ КАО ДОХОДАК ФИЗИЧКОГ ЛИЦА (ИЗВОЂАЧА, МУЗИЧАРА, СПОРТИСТЕ И СЛ.), У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈЕ ОПОРЕЗИВАЊЕ ДОХОТКА ГРАЂАНА.

ИЗУЗЕТНО ОД СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА, НА ПРИХОДЕ КОЈЕ ОСТВАРИ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ ЈУРИСДИКЦИЈЕ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ ПО ОСНОВУ АУТОРСКИХ НАКНАДА, КАМАТА, НАКНАДА ПО ОСНОВУ ЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ КАО И НАКНАДА ПО ОСНОВУ УСЛУГА, БЕЗ ОБЗИРА НА МЕСТО ЊИХОВОГ ПРУЖАЊА ИЛИ КОРИШЋЕЊА, ОБРАЧУНАВА СЕ И ПЛАЋА ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ПО СТОПИ ОД 25%.

ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ИЗ СТ. 1. И 3. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПЛАЋА СЕ НА ПРИХОДЕ КОЈЕ ОСТВАРИ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ, ОДНОСНО НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ ЈУРИСДИКЦИЈЕ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ, ОД КАМАТА ПО ОСНОВУ ДУЖНИЧКИХ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИ УРЕЂУЈЕ ТРЖИШТЕ КАПИТАЛА, А ЧИЈИ ЈЕ ИЗДАВАЛАЦ РЕПУБЛИКА, АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА, ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ИЛИ НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ.

НА ПРИХОДЕ КОЈЕ ОСТВАРИ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ОД РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА, ДРУГОГ НЕРЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА, ФИЗИЧКОГ ЛИЦА, НЕРЕЗИДЕНТНОГ ИЛИ РЕЗИДЕНТНОГ ИЛИ ОД ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА, НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ, ПО ОСНОВУ КАПИТАЛНИХ ДОБИТАКА НАСТАЛИХ У СКЛАДУ СА ОДРЕДБАМА ЧЛ. 27. ДО 29. ОВОГ ЗАКОНА, ОБРАЧУНАВА СЕ И ПЛАЋА ПОРЕЗ ПО СТОПИ ОД 20% АКО МЕЂУНАРОДНИМ УГОВОРМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА НИЈЕ ДРУКЧИЈЕ УРЕЂЕНО.

НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ - ПРИМАЛАЦ ПРИХОДА, ДУЖАН ЈЕ ДА НАДЛЕЖНОМ ПОРЕСКОМ ОРГАНУ, У ОПШТИНИ НА ЧИЈОЈ ТЕРИТОРИЈИ СЕ НАЛАЗИ НЕПОКРЕТНОСТ, ОДНОСНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО У КОЈЕМ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИМА УДЕО ИЛИ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ КОЈИ СУ ПРЕДМЕТ ПРОДАЈЕ, ПРЕКО ПОРЕСКОГ ПУНОМОЋНИКА ОДРЕЂЕНОГ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈЕ ПОРЕСКИ ПОСТУПАК И ПОРЕСКА АДМИНИСТРАЦИЈА, ПОДНЕСЕ ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ У РОКУ ОД 30 ДАНА ОД ДАНА ОСТВАРИВАЊА ПРИХОДА ИЗ СТАВА 5. ОВОГ ЧЛАНА, НА ОСНОВУ КОЈЕ НАДЛЕЖНИ ПОРЕСКИ ОРГАН ДОНОСИ РЕШЕЊЕ.

САДРЖАЈ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ИЗ СТАВА 6. ОВОГ ЧЛАНА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ИЗ СТ. 1.И 2. ОВОГ ЧЛАНА И ПОРЕЗ ПО РЕШЕЊУ ИЗ СТАВА 6. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ОБРАЧУНАВА СЕ И НЕ ПЛАЋА АКО СЕ ПРИХОД ИЗ СТ. 1, 2. И 5. ОВОГ ЧЛАНА ИСПЛАЋУЈЕ СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ НЕРЕЗИДЕНТНОГ ОБВЕЗНИКА ИЗ ЧЛАНА 4. ОВОГ ЗАКОНА.

УКОЛИКО РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИСПЛАЋУЈЕ ПРИХОДЕ СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ НЕРЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА ИЗ ЈУРИСДИКЦИЈЕ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ, ОНО ЈЕ ДУЖНО ДА ОБРАЧУНА И УПЛАТИ ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ У СКЛАДУ СА ОДРЕДБАМА СТАВА 1. ТАЧКА 1) И СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА.

У СЛУЧАЈУ ПРИМЕНЕ СТАВА 9. ОВОГ ЧЛАНА ПРИХОДИ НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈУ ОДРЕДБЕ СТАВА 1. ТАЧКА 1) И СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА КАО И РАСХОДИ СА ЊИМА ПОВЕЗАНИ НЕ УЗИМАЈУ СЕ У ОБЗИР ЗА ПОТРЕБЕ УТВРЂИВАЊА ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ НЕРЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА ИЗ ЈУРИСДИКЦИЈЕ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ.

Члан 40а

Код обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, под условом да нерезидент докаже статус резидента државе са којом је Република закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања и да је нерезидент стварни власник прихода.

Статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања у смислу става 1. овог члана, нерезидент доказује код исплатиоца прихода потврдом о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент, и то на посебном обрасцу прописаном подзаконским актом донетим у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

Ако исплатилац прихода примени одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, а нису испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана, што за последицу има мање плаћени износ пореза, дужан је да плати разлику између плаћеног пореза и дугованог пореза по овом закону.

Надлежни порески орган, на захтев нерезидента, дужан је да изда потврду о порезу плаћеном у Републици.

На нерезидентног обвезника - примаоца прихода из члана 40. ~~став 3.~~ СТАВ 5. овог закона, примењују се одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања у складу са одредбама ст. 1. до 3. овог члана.

Члан 41.

Ради остваривања циљева економске политике у погледу стимулисања привредног раста, ~~развоја малих предузећа, концесионих улагања,~~ обвезницима се пружају порески подстицаји.

Порески подстицаји у односу на порез на добит правних лица утврђују се само овим законом.

Члан 45.

~~У случају концесионог улагања, концесионо предузеће, односно концесионар који има регистровано предузеће за обављање концесионе делатности ослобађа се плаћања пореза на добит остварену по основу прихода од предмета концесије на рок до пет година од дана уговореног завршетка концесионог улагања у целини.~~

~~Уколико концесионо предузеће, односно концесионар из става 1. овог члана остварује добит пре завршетка концесионог улагања, ослобађа се плаћања пореза на добит.~~

~~Дужину рока из става 1. овог члана утврђује Влада уговором о концесији, у зависности од времена потребног за почетак коришћења предмета концесије.~~

~~Концесионар који сагласно закону којим се уређују концесије није дужан да оснује концесионо предузеће, ради остваривања права на ослобођење од плаћања пореза на добит, посебно обрачунава и утврђује добит остварену по основу прихода од предмета концесије у складу са законом.~~

~~Министар финансија ближе уређује начин исказивања прихода и расхода концесионара из става 4. овог члана.~~

Члан 46а

~~Ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица обвезник — корисник слободне зоне у складу са законом којим се уређују слободне зоне, за добит остварену по основу прихода од обављања производне делатности у зони.~~

~~Обвезник из става 1. овог члана, дужан је да обезбеди евиденцију којом се обухватају сви подаци о приходима и расходима који се односе на обављање производне делатности у зони.~~

~~Министар финансија ближе уређује начин исказивања прихода и расхода из става 2. овог члана.~~

Члан 47.

~~Обвезнику који је остварио добит у новооснованој пословној јединици у недовољно развијеним подручјима дефинисаним у складу са прописима који уређују регионални развој, односно који опредељују недовољно развијена подручја (у даљем тексту: недовољно развијена подручја) умањује се порез на добит правних лица у трајању од две године, сразмерно учешћу тако остварене добити у укупној добити правног лица.~~

~~Услов за остваривање олакшице у облику умањења обрачунатог пореза (у даљем тексту: порески кредит) из става 1. овог члана је одвојено евидентирање пословања такве јединице.~~

Члан 48.

~~Обвезнику који изврши улагања у некретнине, постројења, опрему или биолошка средства (у даљем тексту: основна средства) у сопственом власништву за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника,~~

односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља, признаје се право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што не може бити већи од ~~50%~~ 33% обрачунаог пореза у години у којој је извршено улагање.

Изузетно од става 1. овог члана, обвезнику који је према закону којим се уређује рачуноводство и ревизија разврстан у мало правно лице признаје се право на порески кредит у висини од 40% извршеног улагања у основна средства за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља, с тим што не може бити већи од 70% обрачуног пореза у години у којој је извршено улагање.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, највише до лимита од ~~50%~~ 33%, односно 70% обрачунаог пореза у том пореском периоду, али не дуже од десет година.

У свакој од година периода из става 3. овог члана прво се примењује порески кредит по основу улагања из те године, а затим се, до лимита од ~~50%~~ 33%, односно 70% обрачунаог пореза у том пореском периоду, примењују пренети порески кредити по редоследу улагања.

Основним средствима из ст. 1. и 2. овог члана не сматрају се: ваздухоплови и пловни објекти који се не користе за обављање делатности, путнички аутомобили, осим аутомобила за такси превоз, рент-а-цар, обуку возача и специјалних путничких аутомобила са уграђеним уређајима за болеснике; намештај, осим намештаја за опремање хотела, мотела, ресторана, омладинских, дечијих и радничких одмаралишта; теписи; уметничка дела ликовне и примењене уметности и украсни предмети за уређење простора, **МОБИЛНИ ТЕЛЕФОНИ, ОПРЕМА ЗА ВИДЕО НАДЗОР, ОГЛАСНА СРЕДСТВА**, као ни алат и инвентар са калкулативним отписом.

У случају отуђења основних средстава из ст. 1. и 2. овог члана пре истека рока од три године од дана набавке, осим услед статусних промена, порески обвезник губи право на порески кредит из ст. 1. и 2. овог члана и дужан је да даном подношења пореске пријаве за наредни порески период, у тој пореској пријави обрачуна као и да плати порез који би платио да није користио порески кредит, валоризован од дана подношења пореске пријаве за порески период у коме је остварио право на порески кредит, до дана отуђења, индексом потрошачких цена према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

У случају отуђења основних средстава из ст. 1. и 2. овог члана након истека рока од три године од дана набавке, а пре истека рока из става 3. овог члана, обвезник нема право на даље коришћење неискоришћеног дела пореског кредита, почев од пореског периода у коме је извршио отуђење.

У случају кад обвезник изврши улагање у основна средства из ст. 1. и 2. овог члана уплатом авансног рачуна, на основу оверене привремене ситуације и слично, а у наредном пореском периоду, због раскида уговора о набавци или у пореском периоду у коме оконча таква улагања у основна средства, не изврши пренос са основних средстава у припреми на прибављена основна средства која користи за обављање делатности, односно не евидентира та основна средства у пословним књигама, губи право на порески кредит и дужан је да даном подношења пореске пријаве за наредни порески период, у тој пореској пријави обрачуна као и да плати порез који би платио да није користио порески кредит, валоризован од дана подношења пореске пријаве за порески период у коме је остварио право на порески кредит, до дана подношења пореске пријаве за наредни порески период, индексом потрошачких цена према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

У случају из става 6. овог члана, порески обвезник је дужан да отуђење основних средстава пријави надлежном пореском органу у року од пет дана од дана отуђења тих средстава.

Члан 48а

~~Изузетно од члана 48. ст. 1. и 2. овог закона, обвезнику се признаје право на порески кредит из тог члана у висини од 80% од улагања извршеног у тој години у основна средства у сопственом власништву за обављање делатности, под условом да је, у складу са законом којим се уређује класификација делатности и регистар јединица разврставања, разврстан према делатности коју претежно обавља у једну од следећих делатности:~~

~~01—пољопривреда;~~

~~05—рибарство;~~

~~17—производња текстилних предива и тканина;~~

~~18—производња одевних предмета, дорада и бојење крзна;~~

~~19—прерада коже и производња предмета од коже;~~

~~27—производња основних метала;~~

~~28—производња стандардних металних производа;~~

~~29—производња машина и уређаја;~~

~~30—производња канцеларијских и рачунских машина;~~

~~31—производња електричних машина и апарата;~~

~~32 — производња радио, тв и комуникационе опреме;~~

~~33 — производња медицинских, прецизних и оптичких инструмената;~~

~~34 — производња моторних возила, приколица и полуприколица;~~

~~35 — производња осталих саобраћајних средстава;~~

~~37 — рециклажа;~~

~~92 — група 9211 — кинематографска и видео производња;~~

~~Обвезнику који је разврстан у смислу става 1. овог члана признаје се право на порески кредит за све делатности из става 1. овог члана које су уписане у његов оснивачки акт, односно наведене у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља.~~

~~Обвезнику из ст. 1. и 2. овог члана порески кредит се признаје без ограничења у односу на обрачунати порез у години у којој је извршено улагање и у наредних 10 година у које се може пренети неискоришћени део пореског кредита.~~

~~Код остваривања пореског кредита из ст. 1-3. овог члана примењују се одредбе члана 48. ст. 5-9. овог закона.~~

Члан 50а

Порески обвезник који, уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи ~~више од 800 милиона динара~~ **ВИШЕ ОД ЈЕДНЕ МИЛИЈАРДЕ ДИНАРА**, који та средства користи за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачком акту обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време ~~најмање 100 лица~~, **НАЈМАЊЕ 200 ЛИЦА**, ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.

Улагањем у основна средства од стране другог лица, у смислу става 1. овог члана, сматра се и улагање у основни капитал и повећање основног капитала у складу са законом.

У случају из става 2. овог члана, основна средства вреднују се по тржишној (фер) вредности.

Пореско ослобођење примењује се по испуњењу услова из става 1. овог члана, од прве године у којој је остварена опорезива добит.

Новозапосленим лицима у смислу става 1. овог члана сматрају се лица која је обвезник запослио у периоду стицања услова за пореско ослобођење, тако да у моменту испуњења услова за коришћење наведеног пореског ослобођења обвезник има најмање ~~100 додатно запослених~~, 200 ДОДАТНО ЗАПОСЛЕНИХ, а који су и непосредно радно ангажовани код обвезника, у односу на број запослених који је имао у периоду када је почео да стиче право на ово пореско ослобођење.

Новозапосленим лицима у смислу става 1. овог члана не сматрају се лица која су била запослена у, посредно или непосредно, повезаном лицу у смислу члана 59. овог закона.

Члан 50б

~~Порески обвезник који обавља делатност у недовољно развијеном подручју, ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица за период од пет година, ако испуњава следеће услове:~~

- ~~1) да је он или друго лице уложио у основна средства тог обвезника износе већи од осам милиона динара ;~~
- ~~2) да користи 80% вредности основних средстава за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачком акту, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља у недовољно развијеном подручју;~~
- ~~3) да у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање пет лица;~~
- ~~4) да најмање 80% запослених на неодређено време има пребивалиште и боравиште у недовољно развијеном подручју.~~

~~Пореско ослобођење из става 1. овог члана остварује се сразмерно улагању.~~

~~Пореско ослобођење примењује се по испуњењу услова из става 1. овог члана, од прве године у којој је остварена опорезива добит.~~

~~Запосленим на неодређено време у недовољно развијеном подручју, код обвезника из става 1. овог члана, сматра се запослени који је код тог обвезника провео у радном односу и имао пребивалиште и боравиште у недовољно развијеном подручју, најмање девет месеци у календарској години.~~

~~Новозапосленим лицима, у смислу става 1. тачка 3. овог члана, не сматрају се лица која су била запослена у, посредно или непосредно, повезаном лицу у смислу члана 59. овог закона.~~

~~Улагањем у основна средства од стране другог лица, у смислу става 1. овог члана, сматра се и улагање у основни капитал и повећање основног капитала у складу са законом.~~

~~У случају из става 6. овог члана, основна средства вреднују се по тржишној (фер) вредности.~~

Члан 50в

Ако обвезник ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А овог закона, мањи број запослених који су и непосредно радно ангажовани код обвезника, испод броја укупно запослених на неодређено време у односу на број запослених које је имао у пореском периоду у коме је испунио услове за пореско ослобођење из члана 50а став 1. ~~и члана 50б став 1. тачка 3)~~ овог закона, или мањи проценат утврђен у ~~члану 50б став 1. тачка 4)~~ овог закона, губи право на пореско ослобођење за цео период коришћења пореског ослобођења и дужан је да даном подношења пореске пријаве за наредни порески период, у тој пореској пријави обрачуна, као и да плати порез који би платио да није користио овај подстицај, валоризован од дана подношења пореске пријаве за порески период у коме је остварио право на пореско ослобођење, до дана подношења пореске пријаве за наредни порески период, индексом потрошачких цена према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Члан 50г

Ако пре истека периода пореског ослобођења обвезник ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А овог закона прекине са пословањем, престане да користи или отуђи средства из члана 50а став 1. ~~и члана 50б став 1.~~ овог закона, а у нова основна средства не уложи у истом пореском периоду износ једнак тржишној цени отуђених средстава, а најмање у вредности која обезбеђује да укупан износ улагања не падне испод износа утврђених ~~у чл. 50а и 50б~~ У ЧЛАНУ 50А овог закона, губи право на пореско ослобођење и дужан је да даном подношења пореске пријаве за наредни порески период, у тој пореској пријави обрачуна, као и да плати порез који би платио да није користио овај подстицај, валоризован од дана подношења пореске пријаве за порески период у коме је остварио право на пореско ослобођење, до дана подношења пореске пријаве за наредни порески период, индексом потрошачких цена према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Члан 50ђ

Уколико обвезник ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А овог закона стекне имовину статусном променом, уз одлагање капиталног добитка у складу са чланом 31. овог закона, у периоду од три године које претходе испуњењу услова и током периода пореског ослобођења ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А, дужан је да плати порез на остварену добит, сразмерно овако стеченој имовини.

Члан 50е

Сразмера ~~из чл. 50а, 50б и 50ђ~~ ИЗ ЧЛ. 50А И 50Ђ овог закона утврђује се на начин који ближе уређује министар финансија.

Сразмера улагања из става 1. овог члана утврђује се за сваки порески период у времену трајања пореског ослобођења.

Члан 50ж

Министар финансија ближе уређује начин вођења књиговодствене евиденције пословања за кориснике пореских подстицаја ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А овог закона.

Члан 50з

Надлежна организациона јединица Пореске управе утврђује испуњеност услова за коришћење пореских подстицаја ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А овог закона.

Члан 50и

Право на порески кредит ~~из чл. 48. и 48а~~ ИЗ ЧЛАНА 48. овог закона и на подстицаје код улагања ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А овог закона, не остварује се за набавку опреме већ коришћене у Републици.

Порески подстицаји из става 1. овог члана не могу се пренети на друго правно лице, које није стекло право на њихово коришћење у смислу овог закона, ни у случају када друго правно лице учествује у статусној промени са обвезником који користи наведене пореске подстицаје.

Право на подстицаје код улагања ~~из чл. 50а и 50б~~ ИЗ ЧЛАНА 50А овог закона не остварује се за основна средства која се не сматрају основним средствима у складу са чланом 48. став 5. овог закона.

Члан 52.

Матично правно лице - резидентни обвезник Републике може умањити обрачунати порез на добит правних лица за износ пореза који је његова нерезидентна филијала платила у другој држави на добит из које су исплаћене дивиденде, које се укључују у приходе матичног правног лица, као и за износ пореза по одбитку који је нерезидентна филијала платила у другој држави на те исплаћене дивиденде.

Приходи од дивиденди из нерезидентне филијале укључују се у приходе резидентног матичног правног лица у износу увећаном за плаћени порез на добит правних лица, и плаћени порез по одбитку на дивиденде из става 1. овог члана.

ОБАВЕЗА ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА ПОСТОЈИ САМО У СЛУЧАЈУ ПРИМЕНЕ ПОРЕСКОГ КРЕДИТА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА.

Порески кредит из става 1. овог члана може се користити за умањење обрачунатог пореза матичног правног лица у износу плаћеног пореза у другој држави, а највише до износа пореза који би, по стопи прописаној одредбом члана 39. став 2. овог закона, био обрачунат ~~на добит, односно на дивиденду~~ **НА ПРИХОДЕ ОД ДИВИДЕНДИ ИЗ НЕРЕЗИДЕНТНЕ ФИЛИЈАЛЕ У ИЗНОСУ УВЕЋАНОМ ЗА ПОРЕЗ КОЈИ ЈЕ ЊЕГОВА НЕРЕЗИДЕНТНА ФИЛИЈАЛА ПЛАТИЛА У ДРУГОЈ ДРЖАВИ НА ДОБИТ ИЗ КОЈЕ СУ ИСПЛАЋЕНЕ ДИВИДЕНДЕ.**

Неискоришћени део пореског кредита ~~из става 3.~~ ИЗ СТАВА 4. овог члана може се пренети на рачун пореза матичног правног лица из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Матичним правним лицем, у смислу овог закона, сматра се правно лице које поседује акције или уделе других правних лица под условима предвиђеним овим законом.

Филијалом, у смислу овог закона, сматра се правно лице у чијем капиталу матично правно лице учествује под условима предвиђеним овим законом.

Члан 53.

Право на порески кредит из члана 52. овог закона има матично правно лице које је непрекидно у периоду од најмање годину дана који претходи подношењу биланса поседовало ~~25%~~ 10% или више акција, односно удела нерезидентне филијале.

Обвезник из става 1. овог члана је дужан да надлежном пореском органу поднесе одговарајуће доказе о величини свог учешћа у капиталу нерезидентне филијале, дужини трајања тог учешћа и порезу који је филијала платила у другој држави, заједно са њеним билансом успеха и пореским билансом.

Одредбе ст. 1. и 2. овог члана сходно се примењују и у случају када матично правно лице остварује посредну контролу над нерезидентном филијалом кроз поседовање ~~25%~~ 10% или више акција, односно удела друге нерезидентне филијале.

Члан 53а

~~Матично правно лице — резидентни обвезник Републике може умањити обрачунати порез на добит правних лица за износ пореза по одбитку који је његова нерезидентна филијала платила у другој држави на камате и ауторске накнаде.~~

~~Приходи од камата и ауторских накнада од нерезидентне филијале укључују се у приходе резидентног матичног правног лица у износу увећаном за плаћени порез по одбитку на камате и ауторске накнаде.~~

~~Порески кредит из става 1. овог члана може се користити за умањење обрачунатог пореза матичног правног лица у износу плаћеног пореза у другој држави, а највише до износа пореза који би, по стони прописаној одредбом члана 39. став 2. овог закона, био обрачунат на камате, односно ауторске накнаде.~~

РЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ОСТВАРИ ПРИХОДЕ ОД КАМАТА, АУТОРСКИХ НАКНАДА, НАКНАДА ПО ОСНОВУ ЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ, КАО И ОД ДИВИДЕНДИ КОЈЕ НЕ ИСПУЊАВАЈУ УСЛОВЕ ДА БИ СЕ НА ЊИХ ПРИМЕНИЛЕ ОДРЕДБЕ ЧЛАНА 52. ОВОГ ЗАКОНА, НА КОЈЕ ЈЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ У ТОЈ ДРУГОЈ ДРЖАВИ, МОЖЕ УМАЊИТИ ОБРАЧУНАТИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА У РЕПУБЛИЦИ ЗА ИЗНОС ПОРЕЗА ПО ОДБИТКУ ПЛАЋЕНОГ У ТОЈ ДРУГОЈ ДРЖАВИ.

УКОЛИКО РЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИК КОРИСТИ ПРАВО НА ПОРЕСКИ КРЕДИТ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, ПРИХОДИ ОД КАМАТА, АУТОРСКИХ НАКНАДА И НАКНАДА ПО ОСНОВУ ЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ, КАО И ОД ДИВИДЕНДИ КОЈЕ НЕ ИСПУЊАВАЈУ УСЛОВЕ ДА БИ СЕ НА ЊИХ ПРИМЕНИЛЕ ОДРЕДБЕ ЧЛАНА 52. ОВОГ ЗАКОНА, ОСТВАРЕНИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ, А ПО ОСНОВУ КОЈИХ СЕ КОРИСТИ ПРАВО НА ПОРЕСКИ КРЕДИТ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, УКЉУЧУЈУ СЕ У ПРИХОДЕ РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА У ИЗНОСУ УВЕЋАНОМ ЗА ПЛАЋЕНИ ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ НА КАМАТЕ, АУТОРСКЕ НАКНАДЕ, НАКНАДЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ КАО И ДИВИДЕНДЕ КОЈЕ НЕ ИСПУЊАВАЈУ УСЛОВЕ ДА БИ СЕ НА ЊИХ ПРИМЕНИЛЕ ОДРЕДБЕ ЧЛАНА 52. ОВОГ ЗАКОНА.

ПОРЕСКИ КРЕДИТ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА МОЖЕ СЕ КОРИСТИТИ ЗА УМАЊЕЊЕ ОБРАЧУНАТОГ ПОРЕЗА РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА У ИЗНОСУ ПЛАЋЕНОГ ПОРЕЗА У ДРУГОЈ ДРЖАВИ, А НАЈВИШЕ ДО ИЗНОСА КОЈИ БИ СЕ ДОБИО ПРИМЕНОМ ПОРЕСКЕ СТОПЕ ИЗ ЧЛАНА 39. СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА НА ОСНОВИЦУ КОЈА ОДГОВАРА ИЗНОСУ ОД 40% ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА НА КОЈЕ ЈЕ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ И КОЈИ СЕ СХОДНО СТАВУ 2. ОВОГ ЧЛАНА УКЉУЧУЈЕ У ПРИХОДЕ РЕЗИДЕНТНОГ ОБВЕЗНИКА.

Члан 54.

Начин остваривања права на порески кредит из чл. 52, 53. и 53а овог закона ближе уређује министар финансија.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА ЋЕ БЛИЖЕ УРЕДИТИ ПОСТУПАК ОСТВАРИВАЊА ПРАВА НА ОТКЛАЊАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА ПРЕДВИЂЕНИХ МЕЂУНАРОДНИМ УГОВОРИМА О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА.

Члан 59.

Трансферном ценом сматра се цена настала у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима.

Лицем повезаним са обвезником сматра се оно физичко или правно лице у чијим се односима са обвезником јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке.

~~Поседовање 50% и више или појединачно највећег дела акција или удела сматра се омогућеном контролом над обвезником.~~

~~Утицај на пословне одлуке обвезника постоји, поред случаја предвиђеног у ставу 3. овог члана, и када лице повезано са обвезником поседује 50% и више или појединачно највећи број гласова у обвезниковим органима управљања.~~

У СЛУЧАЈУ ПОСРЕДНОГ ИЛИ НЕПОСРЕДНОГ ПОСЕДОВАЊА НАЈМАЊЕ 25% АКЦИЈА ИЛИ УДЕЛА СМАТРА СЕ ДА ПОСТОЈИ МОГУЋНОСТ КОНТРОЛЕ НАД ОБВЕЗНИКОМ.

МОГУЋНОСТ ЗНАЧАЈНИЈЕГ УТИЦАЈА НА ПОСЛОВНЕ ОДЛУКЕ ПОСТОЈИ, ПОРЕД СЛУЧАЈА ПРЕДВИЂЕНОГ У СТАВУ 3. ОВОГ ЧЛАНА И КАДА ЛИЦЕ ПОСРЕДНО ИЛИ НЕПОСРЕДНО ПОСЕДУЈЕ НАЈМАЊЕ 25% ГЛАСОВА У ОБВЕЗНИКОВИМ ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА.

Лицем повезаним са обвезником сматра се и оно правно лице у коме, као и код обвезника, иста физичка или правна лица непосредно или посредно учествују у управљању, контроли или капиталу, на начин предвиђен у ст. 3. и 4. овог члана.

ЛИЦИМА ПОВЕЗАНИМ СА ОБВЕЗНИКОМ СМАТРАЈУ СЕ БРАЧНИ ИЛИ ВАНБРАЧНИ ДРУГ, ПОТОМЦИ, УСВОЈЕНИЦИ И ПОТОМЦИ УСВОЈЕНИКА, РОДИТЕЉИ, УСВОЈИОЦИ, БРАЋА И СЕСТРЕ И ЊИХОВИ ПОТОМЦИ, ДЕДОВИ И БАБЕ И ЊИХОВИ ПОТОМЦИ, КАО И БРАЋА И СЕСТРЕ И РОДИТЕЉИ БРАЧНОГ ИЛИ ВАНБРАЧНОГ ДРУГА, ЛИЦА КОЈЕ ЈЕ СА ОБВЕЗНИКОМ ПОВЕЗАНО НА НАЧИН ПРЕДВИЂЕН У СТ. 3. И 4. ОВОГ ЧЛАНА.

ИЗУЗЕТНО ОД СТ. 2. ДО 6. ОВОГ ЧЛАНА, ЛИЦЕМ ПОВЕЗАНИМ СА ОБВЕЗНИКОМ СМАТРА СЕ И СВАКО НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ ЈУРИСДИКЦИЈЕ СА ПРЕФЕРЕНЦИЈАЛНИМ ПОРЕСКИМ СИСТЕМОМ.

Члан 60.

~~Обвезник је дужан да трансакције из члана 59. став 1. овог закона посебно прикаже у свом пореском билансу.~~

~~У свом пореском билансу обвезник је, у смислу става 1. овог члана, дужан да посебно прикаже камату по основу зајма, односно кредита, до нивоа прописаног одредбама члана 62. овог закона.~~

~~Обвезник је дужан да, заједно са трансакцијама из члана 59. став 1. овог закона и ст. 1. и 2. овог члана, у пореском билансу посебно прикаже вредност истих трансакција по ценама које би се оствариле на тржишту таквих или сличних трансакција да се није радило о повезаним лицима (принцип "ван дохвата руке").~~

~~Обавезе из ст. 1, 2. и 3. овог члана односе се и на трансакције између сталне пословне јединице из члана 4. овог закона и њене нерезидентне централе.~~

ОБВЕЗНИК ЈЕ ДУЖАН ДА ТРАНСАКЦИЈЕ ИЗ ЧЛАНА 59. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА ПОСЕБНО ПРИКАЖЕ У СВОМ ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ.

У СВОМ ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ ОБВЕЗНИК ЈЕ, У СМИСЛУ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, ДУЖАН ДА ПОСЕБНО ПРИКАЖЕ КАМАТУ ПО ОСНОВУ ДЕПОЗИТА, ЗАЈМА, ОДНОСНО КРЕДИТА, ДО НИВОА ПРОПИСАНОГ ОДРЕДБАМА ЧЛАНА 62. ОВОГ ЗАКОНА.

ОБВЕЗНИК ЈЕ ДУЖАН ДА УЗ ПОРЕСКИ БИЛАНС ПРИЛОЖИ ДОКУМЕНТАЦИЈУ У ОКВИРУ КОЈЕ И НА НАЧИН КОЈИ ПРОПИШЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА, ЗАЈЕДНО СА ТРАНСАКЦИЈАМА ИЗ ЧЛАНА 59. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА И СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА, ПОСЕБНО ПРИКАЗУЈЕ ВРЕДНОСТ ИСТИХ ТРАНСАКЦИЈА ПО ЦЕНАМА КОЈЕ БИ СЕ ОСТВАРИЛЕ НА ТРЖИШТУ ТАКВИХ ИЛИ СЛИЧНИХ ТРАНСАКЦИЈА ДА СЕ НИЈЕ РАДИЛО О ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (ПРИНЦИП "ВАН ДОХВАТА РУКЕ").

У СМИСЛУ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА, ЗА ПОТРЕБЕ ПРИКАЗИВАЊА ВРЕДНОСТИ ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦЕМ ПО ТРАНСФЕРНОЈ ЦЕНИ И ЊЕНЕ ВРЕДНОСТИ ПО ЦЕНИ УТВРЂЕНОЈ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" ДОЗВОЉЕНА ЈЕ, КАДА ЈЕ ТО ПРИМЕРЕНО ОКОЛНОСТИМА СЛУЧАЈА, ПРИМЕНА ОБЈЕДИЊЕНОГ ПРИСТУПА ЗА ВЕЋИ БРОЈ ПОЈЕДИНАЧНИХ ТРАНСАКЦИЈА, ОДНОСНО РАЗЛОЖЕНОГ ПРИСТУПА У СЛУЧАЈУ СЛОЖЕНИХ ТРАНСАКЦИЈА, ГДЕ ЈЕ ЈЕДНОМ

ТРАНСАКЦИЈОМ ОБУХВАЋЕН ВЕЋИ БРОЈ ПОЈЕДИНАЧНИХ ТРАНСАКЦИЈА.

У СЛУЧАЈУ ДА СЕ ОБВЕЗНИКОВА ТРАНСФЕРНА ЦЕНА ПО ОСНОВУ ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОЈЕДИНАЧНИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦЕМ РАЗЛИКУЈЕ ОД ЦЕНЕ ТЕ ТРАНСАКЦИЈЕ УТВРЂЕНЕ ПРИМЕНОМ ПРИНЦИПА "ВАН ДОХВАТА РУКЕ", ОН ЈЕ ДУЖАН ДА У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ УКЉУЧИ:

- 1) ИЗНОС ПОЗИТИВНЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ПРИХОДА ПО ОСНОВУ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ЦЕНИ УТВРЂЕНОЈ ПРИМЕНОМ ПРИНЦИПА "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" И ПРИХОДА ПО ОСНОВУ ТЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ТРАНСФЕРНОЈ ЦЕНИ, ИЛИ
- 2) ИЗНОС ПОЗИТИВНЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ РАСХОДА ПО ОСНОВУ ТЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ТРАНСФЕРНОЈ ЦЕНИ И РАСХОДА ПО ОСНОВУ ТЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ЦЕНИ УТВРЂЕНОЈ ПРИМЕНОМ ПРИНЦИПА "ВАН ДОХВАТА РУКЕ."

У СЛУЧАЈУ КАДА ЈЕ КОД ОДРЕЂИВАЊА ЦЕНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" УТВРЂЕН ЊЕН РАСПОН, СМАТРА СЕ ДА СЕ ТРАНСФЕРНА ЦЕНА ТЕ ТРАНСАКЦИЈЕ НЕ РАЗЛИКУЈЕ ОД ЊЕНЕ ЦЕНЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" УКОЛИКО СЕ ВРЕДНОСТ ТРАНСФЕРНЕ ЦЕНЕ НАЛАЗИ У ОКВИРУ ТОГ РАСПОНА.

У СЛУЧАЈУ КАДА ЈЕ КОД ЦЕНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" УТВРЂЕН ЊЕН РАСПОН, А ВРЕДНОСТ ТРАНСФЕРНЕ ЦЕНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ЈЕ ИЗВАН ТОГ РАСПОНА, ЦЕНА ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" ЗА ПОТРЕБЕ ПРИМЕНЕ СТАВА 5. ОВОГ ЧЛАНА ЈЕ ЈЕДНАКА СРЕДИШЊОЈ ВРЕДНОСТИ УТВРЂЕНОГ РАСПОНА.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА МОЖЕ ПРЕДВИДЕТИ СЛУЧАЈЕВЕ У КОЈИМА ЈЕ ДОЗВОЉЕНО УМАЊЕЊЕ ИЗНОСА КОЈИ СЕ У СКЛАДУ СА СТАВОМ 5. ОВОГ ЧЛАНА УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ПО ОСНОВУ ТРАНСАКЦИЈЕ ИЗМЕЂУ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА И ОДРЕЂЕНОГ ПОВЕЗАНОГ ЛИЦА, С ТИМ ДА ТО УМАЊЕЊЕ НЕ МОЖЕ ДОВЕСТИ ДО УМАЊЕЊА ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ ОБВЕЗНИКА ИСПОД ИЗНОСА КОЈИ БИ БИО УТВРЂЕН ПО ОСНОВУ ЊЕНЕ ТРАНСФЕРНЕ ЦЕНЕ.

ОБВЕЗНИК МОЖЕ УМАЊИТИ ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ПО ОСНОВУ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА САМО У СЛУЧАЈУ ПРИМЕНЕ ОДГОВАРАЈУЋИХ ОДРЕДБИ МЕЂУНАРОДНИХ УГОВОРА О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА.

ОБАВЕЗЕ ИЗ СТ. 1. ДО 9. ОВОГ ЧЛАНА ОДНОСЕ СЕ И НА ТРАНСАКЦИЈЕ ИЗМЕЂУ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ ИЗ ЧЛАНА 4. ОВОГ ЗАКОНА И ЊЕНЕ НЕРЕЗИДЕНТНЕ ЦЕНТРАЛЕ.

Члан 61.

~~Разлика између цене утврђене применом принципа "ван дохвата руке" и обвезникове трансферне цене укључује се у пореску основуцу.~~

~~Код утврђивања цене трансакције по принципу "ван дохвата руке", користе се упоредиве цене на тржишту, а кад то није могуће, метода коштања увећана за уобичајену зараду или метода препродајне цене.~~

~~Министар финансија ближе уређује начин примене метода из става 2. овог члана.~~

КОД УТВРЂИВАЊА ЦЕНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ", КОРИСТЕ СЕ СЛЕДЕЋЕ МЕТОДЕ:

- 1) МЕТОДА УПОРЕДИВЕ ЦЕНЕ НА ТРЖИШТУ;
- 2) МЕТОДА ЦЕНЕ КОШТАЊА УВЕЋАНЕ ЗА УОБИЧАЈЕНУ ЗАРАДУ (МЕТОДА ТРОШКОВА УВЕЋАНИХ ЗА БРУТО МАРЖУ);
- 3) МЕТОДА ПРЕПРОДАЈНЕ ЦЕНЕ;
- 4) МЕТОДА ТРАНСАКЦИОНЕ НЕТО МАРЖЕ;
- 5) МЕТОДА ПОДЕЛЕ ДОБИТИ;
- 6) БИЛО КОЈА ДРУГА МЕТОДА КОЈОМ ЈЕ МОГУЋЕ УТВРДИТИ ЦЕНУ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ", ПОД УСЛОВОМ ДА ПРИМЕНА МЕТОДА ПРЕТХОДНО НАВЕДЕНИХ У ОВОМ СТАВУ НИЈЕ МОГУЋА ИЛИ ДА ЈЕ ТА ДРУГА МЕТОДА ПРИМЕРЕНИЈА ОКОЛНОСТИМА СЛУЧАЈА ОД МЕТОДА ПРЕТХОДНО НАВЕДЕНИХ У ОВОМ СТАВУ.

ПРИЛИКОМ УТВРЂИВАЊА ЦЕНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" КОРИСТИ СЕ ОНА МЕТОДА КОЈА НАЈВИШЕ ОДГОВАРА ОКОЛНОСТИМА СЛУЧАЈА, ПРИ ЧЕМУ ЈЕ МОГУЋЕ КОРИСТИТИ И КОМБИНАЦИЈУ ВИШЕ МЕТОДА КАДА ЈЕ ТО ПОТРЕБНО.

ЗА ПОТРЕБЕ УТВРЂИВАЊА ИЗНОСА КАМАТЕ КОЈА БИ СЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ" ОБРАЧУНАВАЛА НА ЗАЈМОВЕ, ОДНОСНО КРЕДИТЕ ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА, МИНИСТАР ФИНАНСИЈА МОЖЕ ПРОПИСАТИ ИЗНОСЕ КАМАТНИХ СТОПА ЗА КОЈЕ ЋЕ СЕ СМАТРАТИ ДА СУ У СКЛАДУ СА ПРИНЦИПОМ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ".

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ИМА ПРАВО ДА УМЕСТО ИЗНОСА КАМАТНЕ СТОПЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ЗА ПОТРЕБЕ УТВРЂИВАЊА ИЗНОСА КАМАТНЕ СТОПЕ КОЈА БИ СЕ ПО ПРИНЦИПУ "ВАН ДОХВАТА РУКЕ"

ОБРАЧУНАВАЛА НА ЗАЈАМ ОДНОСНО КРЕДИТ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА, ПРИМЕНИ ОПШТА ПРАВИЛА О УТВРЂИВАЊУ ЦЕНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ПРИНЦИПУ “ВАН ДОХВАТА РУКЕ” ИЗ ЧЛ. 60. И 61. СТ. 1 И 2. ОВОГ ЗАКОНА.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ СЕ ОДЛУЧИ ДА ИСКОРИСТИ ПРАВО ПРЕДВИЂЕНО У СТАВУ 4. ОВОГ ЧЛАНА, ДУЖАН ЈЕ ДА ОПШТА ПРАВИЛА О УТВРЂИВАЊУ ЦЕНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ПО ПРИНЦИПУ “ВАН ДОХВАТА РУКЕ” ИЗ ЧЛ. 60. И 61. СТ. 1. И 2. ОВОГ ЗАКОНА ПРИМЕНИ НА СВЕ ЗАЈМОВЕ, ОДНОСНО КРЕДИТЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА.

УКОЛИКО ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ОДЛУЧИ ДА ИСКОРИСТИ ПРАВО ПРЕДВИЂЕНО У СТАВУ 4. ОВОГ ЧЛАНА, ПОРЕСКА УПРАВА, ЗА ПОТРЕБЕ УТВРЂИВАЊА ИЗНОСА КАМАТЕ КОЈА БИ СЕ ПО ПРИНЦИПУ “ВАН ДОХВАТА РУКЕ” ОБРАЧУНАВАЛА НА ЗАЈМОВЕ, ОДНОСНО КРЕДИТЕ ИЗМЕЂУ ТОГ ОБВЕЗНИКА И СА ЊИМА ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА НИЈЕ ВЕЗАНА ИЗНОСИМА КАМАТНИХ СТОПА ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА.

Члан 61а

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА ЋЕ, ОСЛАЊАЈУЋИ СЕ НА ИЗВОРЕ ВЕЗАНЕ ЗА ОПОРЕЗИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА ОРГАНИЗАЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКУ САРАДЊУ И РАЗВОЈ (ОЕЦД), КАО И ДРУГИХ МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА, БЛИЖЕ УРЕДИТИ ПРИМЕНУ ОДРЕДБИ ЧЛАНА 10А И ЧЛ. 59 ДО 61. ОВОГ ЗАКОНА.

Члан 62.

Код дуга према повериоцу са статусом повезаног лица из члана 59. овог закона, пореском обвезнику, изузев банци И ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ КОЈЕ ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: ДАВАЛАЦ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА), признаје се као расход у пореском билансу износ камате и припадајућих трошкова на зајам, односно кредит до висине четвороструке вредности обвезниковог сопственог капитала.

За банке И ДАВАОЦЕ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА лимит из става 1. овог члана је десетоструки износ обвезниковог сопственог капитала.

Сопствени капитал, у смислу овог закона, једнак је разлици између активе на основу које обвезник остварује приход и дугова са њом повезаних, с тим што су и актива и дугови упросечени за стање на дан 1. јануара и 31. децембра текуће године.

Министар финансија ближе уређује начин спречавања утањене капитализације.

Члан 63.

Порески обвезник дужан је да надлежном пореском органу поднесе пореску пријаву у којој је обрачунат порез и порески биланс за период за који се утврђује порез.

Уз пореску пријаву и порески биланс, порески обвезник је дужан да надлежном пореском органу достави ~~и оне финансијске извештаје које је дужан да поднесе надлежном органу у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија (биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и др.), другу документацију прописану овим законом, као и документацију коју надлежни орган затражи у складу са прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација.~~

~~Пореска пријава подноси се у року од 10 дана од дана истека рока прописаног за подношење финансијских извештаја;~~

ПОРЕСКА ПРИЈАВА ПОДНОСИ СЕ У РОКУ ОД 180 ДАНА ОД ДАНА ИСТЕКА ПЕРИОДА ЗА КОЈИ СЕ УТВРЂУЈЕ ПОРЕСКА ОБАВЕЗА, ОСИМ У СЛУЧАЈУ СТАТУСНИХ ПРОМЕНА, ЛИКВИДАЦИЈЕ ИЛИ СТЕЧАЈА ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА, КАДА СЕ ПОДНОСИ У РОКУ ОД 15 ДАНА ОД ДАНА ИСТЕКА РОКА ПРОПИСАНОГ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.

Садржај пореске пријаве и пореског биланса ближе уређује министар финансија.

Члан 65.

~~Обвезник коме истекне рок за остваривање права на пореско ослобођење у току године, дужан је да надлежном пореском органу поднесе пореску пријаву са пореским билансом у року од 15 дана од дана истека тог рока.~~

Члан 67.

~~Порески обвезник током године порез на добит плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину, односно претходни порески период, у којој исказује и податке од значаја за утврђивање висине аконтације у текућој години.~~

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ТОКОМ ГОДИНЕ ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПЛАЋА У ВИДУ МЕСЕЧНИХ АКОНТАЦИЈА, ЧИЈУ ВИСИНУ УТВРЂУЈЕ НА ОСНОВУ ОПОРЕЗИВЕ ДОБИТИ КОЈА НЕ САДРЖИ КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ, А КОЈА ЈЕ ИСКАЗАНА У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ЗА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ, ОДНОСНО ПРЕТХОДНИ ПОРЕСКИ ПЕРИОД, И У КОЈОЈ СЕ

ИСКАЗУЈУ И ПОДАЦИ ОД ЗНАЧАЈА ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВИСИНЕ АКОНТАЦИЈЕ У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ.

Месечна аконтација пореза на добит плаћа се до 15-ог у месецу за претходни месец.

Плаћање месечних аконтација у складу са пореском пријавом из става 1. овог члана врши се за месец у коме је пријава поднета, и то почев од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је пријава поднета.

До почетка плаћања месечне аконтације у складу са ставом 3. овог члана, обвезник у текућој години плаћа месечну аконтацију у висини која одговара месечној аконтацији из последњег месеца претходног пореског периода, а почетком плаћања месечне аконтације у складу са ставом 3. овог члана, висина тих аконтација се коригује навише или наниже, тако да се укупно плаћене аконтације од почетка текуће године, односно почетка пореског периода доведу на износ као да је уплата аконтација вршена у складу са пореском пријавом из става 3. овог члана.

На износ месечних аконтација које нису плаћене у року утврђеном у ставу 2. овог члана, порески обвезник дужан је да обрачуна и плати камату у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

Члан 70а

Решење по поднетој пореској пријави из члана 40. ~~став 5.~~ СТАВ 6. овог закона надлежни порески орган доноси у року од ~~15 дана~~ 30 ДАНА од дана пријема пријаве.

Порез утврђен решењем надлежног пореског органа из члана 70. став 2. овог закона и става 1. овог члана, порески обвезник је дужан да уплати у року од 15 дана од дана када му је решење достављено.

Члан 71.

Порез по одбитку на приходе из члана 40. ~~ст. 1. и 2.~~ СТ. 1, 2. И 3. овог закона за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне у моменту када је приход остварен, односно исплаћен.

Приход из става 1. овог члана је бруто приход који би нерезидентни обвезник остварио, односно наплатио да порез није одбијен од оствареног, односно исплаћеног прихода.

Порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава се и плаћа по прописима који важе у моменту реализације, односно исплате прихода.

Члан 111.

За исплату пореза по одбитку јемчи исплатилац прихода.

За неизмирене пореске обавезе правног лица организованог у облику ортачког друштва неограничено солидарно одговара сваки члан друштва својом имовином.

За неизмирене пореске обавезе правног лица организованог у облику командитног друштва одговара неограничено солидарно комплементар.

Акционар, односно члан друштва са ограниченом одговорношћу који поседује 50% и више акција, односно удела одговара неограничено солидарно за неизмирене пореске обавезе зависног друштва.

Пореске обавезе у смислу ст. 2. до 4. овог члана обухватају и трошкове принудне наплате, камате и новчане казне, КАО И ТРОШКОВЕ ПОРЕСКО-ПРЕКРШАЈНОГ ПОСТУПКА.

Члан 112.

Новчаном казном од 100.000 до 1.000.000 динара казниће се за прекршај обвезник:

- 1) ако не обрачуна и не уплати порез по одбитку (члан 40. ст. 1. и 2);
- 2) БРИСАНО - са 18/2010
- 3) ако у пореском билансу не искаже посебно вредност трансакција са повезаним лицима у складу са принципом "ван дохвата руке" (члан 60) ПО ТРАНСФЕРНИМ ЦЕНАМА (ЧЛАН 60. СТ. 1. И 2.);
- 4) ако пореском органу не достави биланс успеха, биланс стања и другу прописану, односно тражену документацију (члан 63. став 2.);
- 5) ако у прописаном року не поднесе порески биланс или ако у пореском билансу поднесе нетачне податке, што је за последицу могло да има смањење пореске основице или неосновано остваривање права на пореске подстицаје или ако не поднесе остала прописана документа (~~чл. 34, 63, 65. и 70.~~) (ЧЛ. 34, 63. И 70.);
- 6) ако по отпочињању обављања делатности у прописаном року не да процену прихода, расхода и добити за пословну годину и не обрачуна аконтацију пореза на добит (члан 64. став 2);
- 7) ако не изврши уплату месечне аконтације у прописаном року (члан 67. ст. 2. и 3. и члан 68. став 2.);

- 8) ако у прописаном року не изврши уплату разлике пореза обрачунатог у пореској пријави и уплаћених месечних аконтација пореза (члан 38. став 5. и члан 66. ст. 2. и 3);
- 9) ако у прописаном року не изврши уплату пореза по решењу надлежног пореског органа (члан 70а став 2).

За радње из става 1. овог члана одговорно лице у правном лицу казниће се за прекршај новчаном казном од 10.000 до 100.000 динара.

ЧЛАН 112 А

У СЛУЧАЈУ ДА ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ПРОПУСТИ ДА ПРИЛОЖИ УЗ ПОРЕСКИ БИЛАНС ДОКУМЕНТАЦИЈУ ИЗ ЧЛАНА 60. СТАВ 3. ОВОГ ЗАКОНА, ОДНОСНО ПРИЛОЖИ ЈЕ У НЕПОТПУНОМ ОБЛИКУ, НАДЛЕЖНИ ПОРЕСКИ ОРГАН ЋЕ МУ ИЗДАТИ ОПОМЕНУ И НАЛОЖИТИ ДА ТО УЧИНИ ИЛИ ДА ЈЕ ДОПУНИ У РОКУ КОЈИ НЕ МОЖЕ БИТИ КРАЋИ ОД 30 НИТИ ДУЖИ ОД 90 ДАНА ОД ДАНА ДОСТАВЉАЊА ОПОМЕНЕ.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ПРОПУСТИ ДА ПРИЛОЖИ ИЛИ ДОПУНИ ДОКУМЕНТАЦИЈУ ИЗ ЧЛАНА 60. СТАВ 3. ОВОГ ЗАКОНА У РОКУ КОЈИ МУ ЈЕ ОСТАВЉЕН ОПОМЕНОМ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА КАЗНИЋЕ СЕ ЗА ПРЕКРШАЈ НОВЧАНОМ КАЗНОМ У ИЗНОСУ ОД 1.000.000 ДО 2.000.000 ДИНАРА.

ЗА РАДЊЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ОДГОВОРНО ЛИЦЕ У ПРАВНОМ ЛИЦУ КАЗНИЋЕ СЕ ЗА ПРЕКРШАЈ НОВЧАНОМ КАЗНОМ ОД 10.000 ДО 150.000 ДИНАРА.