

# ЗАКОН

## 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, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14 и 91/15-аутентично тумачење), у члану 1. став 4. мења се и гласи:

„Недобитном организацијом из става 3. овог члана нарочито се сматрају: установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе; политичка организација; синдикална организација; комора; црква и верска заједница; удружење; фондација и задужбина.”

### Члан 2.

У члану 5. став 1. речи: „и ревизија” бришу се.

У ставу 2. речи: „и ревизија” бришу се.

### Члан 3.

У члану 6. став 2. после речи: „(у даљем тексту: МСФИ)” додају се запета и речи: „односно међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП)”, а речи: „и ревизија” бришу се.

У ставу 3. речи: „и ревизија” бришу се, а после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП”.

### Члан 4.

У члану 7. став 1. после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП, као”, а речи: „и ревизија” бришу се.

У ставу 2. речи: „и ревизија” бришу се, а после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП”.

### Члан 5.

У члану 9. додаје се став 2, који гласи:

„Примања запосленог која се, у смислу закона којим је уређено опорезивање дохотка грађана, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до износа прописаног тим законом не плаћа порез на зараде, признају се као расход у пореском билансу у пореском периоду у коме су исплаћена, односно реализована.”

### Члан 6.

У члану 10. став 2. речи: „и ревизија” бришу се, а после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП”.

### Члан 7.

У члану 15. став 1. тачка 1) после речи: „установама” додају се запета и речи: „односно пружаоцима услуга”.

У ставу 2. после речи: „регистрованим” додају се запета и речи: „односно основаним”.

### Члан 8.

У члану 16. став 1. речи: „и ревизији” бришу се, а после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП”.

У ставу 2. речи: „и ревизији” бришу се, а после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП”.

После става 3. додају се нови ст. 4, 5. и 6, који гласе:

„Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, на терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања која су обухваћена усвојеним унапред припремљеним планом реорганизације, који је потврђен правоснажним решењем донетим у складу са законом којим се уређује стечај.

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, на терет расхода банке признаје се отпис вредности појединачних потраживања по основу кредита одобреног неповезаном лицу у смислу овог закона, под условом да је од момента доспелости потраживања прошло најмање две године, уз пружање документације која представља основ за доказивање неспособности дужника да извршава своје новчане обавезе (нпр. документација из кредитног досијеа дужника о измиривању обавезе дужника према банци у току последњих дванаест месеци, преписка и друга документација о контактима банке и дужника у вези са наплатом потраживања и мерама које је банка предузела ради наплате).

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, на терет расхода признаје се отпис вредности преосталог дела појединачног потраживања банке који није наплаћен из средстава остварених продајом непокретности која се спроводи у складу са законом.”

Досадашњи став 4. постаје став 7.

У досадашњем ставу 5, који постаје став 8, речи: „става 4.” замењују се речима: „става 7.”.

Досадашњи став 6. постаје став 9.

У досадашњем ставу 7, који постаје став 10, речи: „става 6.” замењују се речима: „става 9.”, а речи: „става 2.” замењују се речима: „става 2, односно из става 7.”.

После досадашњег става 7, који постаје став 10, додаје се став 11, који гласи:

„Расход који није био признат по основу исправке вредности појединачних потраживања у пореском периоду у ком је исказан, признаје се у пореском периоду у ком су испуњени услови из става 1, односно става 2. овог члана.”

У досадашњем ставу 8, који постаје став 12, речи: „ст. 1, 2, 3. и 6.” замењују се речима: „ст. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9. и 11.”

Досадашњи став 9. постаје став 13.

### Члан 9.

Члан 16а мења се и гласи:

„Члан 16а

На терет расхода признаје се губитак од продаје појединачних потраживања у износу који је исказан у билансу успеха обвезника, у пореском периоду у коме је извршена продаја тих потраживања.

У случају да је по основу потраживања из става 1. овог члана извршена исправка вредности која је призната као расход у неком од претходних пореских периода у складу са чланом 16. став 9. и чланом 22а овог закона, такав расход остаје признат без обавезе испуњења услова из члана 16. став 1. тачка 3), односно члана 16. става 2. овог закона.”

#### **Члан 10.**

У члану 22а став 2. брише се.

#### **Члан 11.**

У члану 22б став 2. мења се и гласи:

„На терет расхода признају се и остала дугорочна резервисања која испуњавају услове за признавање у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, у висини искоришћених износа тих резервисања у пореском периоду, односно измирених обавеза и одлива ресурса по основу тих резервисања.”

#### **Члан 12.**

У члану 23. став 1. после речи: „односно МСФИ” додају се запета и речи: „односно МСФИ за МСП,” а речи: „и ревизија” бришу се.

У ставу 2. речи: „и ревизија” бришу се, а после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП”.

#### **Члан 13.**

У члану 26. став 1. речи: „и ревизија” бришу се.

#### **Члан 14.**

У члану 27. став 1. речи: „Капиталним добитком сматра се приход који обвезник оствари продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја):” замењују се речима: „Капитални добитак обвезник остварује продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја):”.

Тачка 1) мења се и гласи:

„1) непокретности које је користио, односно које користи као основно средство за обављање делатности укључујући и непокретности у изградњи;”.

У тачки 3) после речи: „односно МСФИ” додају се речи: „и МСФИ за МСП,”.

#### **Члан 15.**

У члану 29. став 2. после речи: „односно МСФИ” додају се запета и речи: „односно МСФИ за МСП”.

У ставу 5. после речи: „односно МСФИ” додају се запета и речи: „односно МСФИ за МСП”, а речи: „и ревизија” бришу се.

#### **Члан 16.**

Наслов изнад члана 32. и члан 32. мењају се и гласе:

„Порески третман губитака

#### **Члан 32.**

Губици утврђени у пореском билансу, изузев капиталних добитака и губитака који су утврђени у складу са овим законом, могу се пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.”

### Члан 17.

У члану 34. став 2. тачка 1) мења се и гласи:

„1) покретања поступка ликвидације са стањем на дан који претходи дану покретања поступка ликвидације;”.

У тачки 3) после речи: „на дан” додају се речи: „који претходи дану”.

Тачка 4) мења се и гласи:

„4) почетка примене плана реорганизације са стањем на дан који претходи дану почетка примене плана реорганизације.”.

После става 2. додаје се нови став 3, који гласи:

„Уколико се поступак ликвидације, односно поступак стечаја, односно реорганизација, наставе у наредној календарској години, обвезник из става 1. овог члана подноси и пореску пријаву и порески биланс са стањем на дан 31. децембра текуће године, у складу са чланом 63. ст. 3. и 4. овог закона.”

У досадашњем ставу 3, који постаје став 4, после речи: „имовине на дан” додају се речи: „који претходи дану”, а после речи: „до почетка периода стечаја” додају се речи: „у складу са прописима који уређују стечај”.

У досадашњем ставу 4, који постаје став 5, речи: „става 3.” замењују се речима: „става 4.”, а речи: „60 дана” замењују се речима: „десет дана”.

### Члан 18.

Члан 40. мења се и гласи:

„Члан 40.

Уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, порез на добит 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 од ауторског и сродних права и права индустријске својине (у даљем тексту: ауторска накнада);
- 3) камата;
- 4) накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике;
- 5) накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене 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 и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно

место где ће бити пружене или коришћене, 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 чији је издавалац, у складу са законом, Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије.

Резидентно правно лице дужно је да на дан исплате прихода из ст. 1, 2. и 3. овог члана поднесе пореску пријаву.

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 решењу по стопи од 20% ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Изузетно од става 1. овог члана, на приходе из тачке 4) тог става које нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, обрачунава се и плаћа порез по решењу из става 6. овог члана.

Порез по решењу из става 6. овог члана обрачунава се и плаћа и на приходе из става 1. тач. 2), 3), 4) и 5) овог члана које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом.

Нерезидентно правно лице - прималац прихода из ст. 6, 7. и 8. овог члана, дужно је да у року од 30 дана од дана остваривања прихода, преко пореског пуномоћника одређеног у складу са прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација, поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу, и то у општини на чијој територији се налази непокретност, седиште привредног друштва у којем нерезидентни обвезник има удео или хартије од вредности који су предмет продаје, односно седиште или пребивалиште исплатиоца прихода по основу закупа, односно подзакупа покретних ствари, као и седиште или пребивалиште пореског пуномоћника у случају остварења прихода из става 8. овог члана, на основу које надлежни порески орган доноси решење.

Садржај пореске пријаве из става 9. овог члана ближе уређује министар финансија.

Порез по одбитку из ст. 1. и 2. овог члана и порез по решењу из ст. 6, 7. и 8. овог члана не обрачунава се и не плаћа ако се приход из ст. 1, 2, 6, 7. и 8. 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 12. 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.

Резидентно правно лице које откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужно је да приликом исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку по стопи од 1% од износа накнаде, као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу.

Износ накнаде из става 14. овог члана не садржи порез на додату вредност.

Садржај пореске пријаве из ст. 5. и 14. овог члана ближе уређује министар финансија.”

#### **Члан 19.**

У члану 40а став 5. речи: „ст. 5. и 6.” замењују се речима: „ст. 6, 7. и 8.”.

#### **Члан 20.**

У члану 50в став 1. после речи: „став 1. овог закона,” додају се речи: „тако да је просечан број запослених, утврђен на последњи дан периода за који се подноси пореска пријава мањи од броја запослених које је обвезник имао у пореском периоду у којем је испунио услове за порески подстицај из члана 50а овог закона,”.

Додаје се став 2, који гласи:

„Просечан број запослених из става 1. овог члана обвезник утврђује тако што број запослених на крају сваког месеца у пореском периоду сабере и добијени збир подели са бројем месеци пореског периода.”

#### **Члан 21.**

Члан 50ђ брише се.

#### **Члан 22.**

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

#### **Члан 23.**

У члану 51. став 1. после речи: „пословањем” додају се речи: „преко сталне пословне јединице”.

#### **Члан 24.**

У члану 64. додаје се став 3, који гласи:

„Одредбе ст. 1. и 2. овог члана сходно се примењују и у случају када је над обвезником - стечајним дужником у току године обустављен стечајни поступак услед продаје стечајног дужника као правног лица, сагласно закону који уређује стечај, при чему је обвезник дужан да пореску пријаву поднесе у року од 15 дана од дана правоснажности решења о обустави стечајног поступка.”

#### **Члан 25.**

У члану 70а став 1. речи: „став 7.” замењују се речима: „став 9.”.

#### **Члан 26.**

У члану 71. став 1. речи: „ст. 1, 2, 3. и 12.” замењују се речима: „ст. 1, 2, 3. и 14.”.

**Члан 27.**

Одредбе чл. 18, 19, 25. и 26. овог закона примењују се од 1. марта 2016. године.

**Члан 28.**

Овај закон ступа на снагу 1. јануара 2016. године.

## ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

## I. УСТАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Уставни основ за доношење овог закона садржан је у одредбама члана 97. став 1. тач. 6. и 15. Устава Републике Србије, према којима Република Србија, између осталог, уређује и обезбеђује порески систем и финансирање остваривања права и дужности Републике Србије, утврђених Уставом и законом.

## II. РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

• *Проблеми које овај закон треба да реши, односно циљеви који се постижу доношењем овог закона*

Разлози за доношење овог закона садржани су првенствено у потреби стварања услова за адекватнију примену Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02-др. закон, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-др. закон и 142/14 - у даљем тексту: Закон), у смислу прецизирања појединих норми, као и њихово усаглашавање са коресподентним решењима садржаним у прописима који уређују рачуноводство, а која су већ у примени.

Поред тога, предлаже се признавање расхода у пореском билансу обвезника у случају када се ради о отпису потраживања која су обухваћена и потврђена унапред припремљеним планом реорганизације, чиме се изједначава порески третман ових потраживања са потраживањима која су пријављена у стечајном поступку.

Такође, у циљу поједностављења отписа ненаплативих потраживања по основу кредита одобрених физичким и правним лицима (тзв. проблематични кредити), предлаже се измена и допуна законских решења у вези признавања расхода у пореском билансу обвезника по основу отписа таквих потраживања. На овај начин врши се стварање услова за реализацију једног од циљева (омогућавање услова за развој тржишта проблематичних кредита) који су утврђени Стратегијом за решавање проблематичних кредита („Службени гласник РС”, број 72/15).

У вези опорезивања прихода које остварује нерезидентно правно лице од резидентног правног лица, предлаже се шири обухват прихода који се опорезују порезом по одбитку. Наиме, предложено је да се порез по одбитку обрачунава и плаћа и у случају када нерезидентно правно лице оствари приходе од накнада по основу услуга (које су извршене или ће бити извршене).

С тим у вези, основна садржина и циљеви који треба да се остваре доношењем овог закона су следећи:

- отклањање уочених тешкоћа у примени одредаба и прецизирање у смислу признавања одређених врста расхода у пореском билансу обвезника;
- признавање расхода по основу отписа потраживања која су обухваћена усвојеним унапред припремљеним планом реорганизације, који је потврђен правоснажним решењем донетим у складу са законом којим се уређује стечај, у циљу изједначавања пореског третмана отписа тих потраживања са потраживањима која су пријављена у поступку стечаја;
- прописивање једноставнијих услова које банка треба да испуни у циљу признавања расхода по основу отписа потраживања по ненаплативим



кредитима одобреним како правним, тако и физичким лицима у циљу побољшања продаје тих потраживања;

- праведнији порески третман дугорочних резервисања која испуњавају услове за признавање у складу са MPC (а која се до сада нису признавала у пореском билансу), у смислу њиховог признавања на име расхода, али не у пореском периоду у ком су извршена, већ у пореском периоду у ком је дошло до одлива средстава за намене за које је извршено резервисање;

- шири обухват прихода нерезидентног правног лица који се опорезују порезом по одбитку.

Осим тога, у циљу постизања што веће доследности у примени Закона, ради примене његових одредаба уз што мање тумачења, врше се и друге измене које су оцењене потребним за адекватнију и ефикаснију примену Закона, као и одређена правна и језичка, односно терминолошка прецизирања у појединим одредбама Закона.

*• Разматране могућности да се проблеми реше без доношења овог закона*

Имајући у виду да је реч о елементима система и политике јавних прихода који се, сагласно одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 93/12, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15), уводе законом, то значи да се измене и допуне тих елемената могу вршити само законом. Према томе, како се материја која се уређује овим законом односи на опорезивање добити правних лица и спада у законодавну регулативу, није разматрано, нити је било основа за разматрање њеног уређења другим законом или подзаконским актом.

*• Зашто је доношење овог закона најбоље решење датог проблема*

С обзиром да се ради о законској материји, одређена постојећа законска решења једино је и могуће мењати и допуњавати доношењем закона, тј. изменама и допунама закона.

Уређивањем порескоправне материје законом даје се допринос правној сигурности и обезбеђује доступност јавности у погледу вођења пореске политике, с обзиром да се закон, као општи правни акт, објављује и ствара једнака права и обавезе за све субјекте који се нађу у истој порескоправној ситуацији.

### III. ОБЈАШЊЕЊЕ ОСНОВНИХ ПРАВНИХ ИНСТИТУТА И ПОЈЕДИНАЧНИХ РЕШЕЊА

#### Уз члан 1.

Врши се прецизирање појма недобитне организације у смислу да се недобитном организацијом (као обвезником пореза на добит правних лица) нарочито сматрају установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе; политичка организација; синдикална организација; комора; црква и верска заједница; удружење; фондација и задужбина.

#### Уз члан 2.

Врши се неопходно усаглашавање са прописима који уређују рачуноводство, имајући у виду да је ревизија уређена посебним законом.

Уз чл. 3. и 4.

Као уз члан 2.

Такође, имајући у виду да се признавање, вредновање, презентација и обелодањивање позиција у финансијским извештајима малих и средњих правних лица (почев од финансијских извештаја за 2014. годину) врши у складу са МСФИ за МСП, врши се неопходно усаглашавање са прописима који уређују рачуноводство.

Уз члан 5.

Врши се прецизирање да се расходи обвезника (као послодавца) по основу издатака за запослене који се, у смислу прописа који уређују опорезивање дохотка грађана, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се не плаћа порез на зараде до износа прописаног тим законом признају у пореском периоду у којем су исплаћени (нпр. јубиларне накнаде, поклони деци старости до 15 година поводом новогодишњих и божићних празника, солидарне помоћи за случај болести и сл.). С тим у вези отклањају се и недоумице које су до сада постојале у вези пореског третмана одређених издатака који по својој суштини не представљају неопходан услов за обављање делатности, а са аспекта закона који уређује доходак физичких лица имају карактер зараде (нпр. чињење или пружање погодности, опраштање дуга, покривање расхода запослених новчаном надокнадом или непосредним плаћањем, коришћење службеног возила и другог превозног средства у приватне сврхе).

Уз члан 6.

Као уз чл. 2, 3. и 4.

Уз члан 7.

Предлаже се да се као расход у пореском билансу признају, не само давања учињена установама социјалне заштите, већ и осталим пружаоцима услуга социјалне заштите који су основани у складу са законом који уређује социјалну заштиту, чиме се постиже равноправнији порески третман издатака учињених по основу социјалних давања.

Уз члан 8.

Предлаже се да се на терет расхода признаје отпис потраживања која су обухваћена унапред припремљеним планом реорганизације, имајући у виду да се у случају усвајања предложеног унапред припремљеног плана реорганизације стечајни поступак отвара и закључује истовремено са усвајањем унапред припремљеног плана реорганизације (који се потврђује правоснажним решењем). На овај начин постиже се уједначавање пореског третмана отписа ових потраживања и потраживања садржаних у плану реорганизације за која се расход признаје у пореском билансу (иста су пријављена у стечајном поступку), с обзиром да се у оба случаја ради о спровођењу стечајног поступка реорганизацијом (у складу са прописом који уређује стечај) као и да је садржина тих планова уређена на исти начин.

Такође, прописују се услови које банка треба да испуни за признавање отписа ненаплаћених потраживања по кредитима (да је прошло најмање две године од дана доспелости потраживања, као и да пружи доказе да дужник није способан да измирује своје обавезе по кредиту) чији је циљ да се поједностави отпис тих потраживања и створе услови за побољшање продаје истих.

Такође, предлаже се да се на терет расхода признаје отпис вредности преосталог дела појединачног потраживања банке који није наплаћен из средстава остварених продајом непокретности која се спроводи у складу са законом (нпр. преостали износ потраживања по кредиту који је обезбеђен

хипотеком на непокретности, чија продајна вредност није довољна за намирење целог износа дуга).

Поред тога, стварају се услови да се расход по основу исправке вредности потраживања, који није био признат (у складу са Законом) у пореском периоду у којем је исказан, признаје у пореском периоду у којем обвезник располаже доказима да су та потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак за наплату, или да су потраживања пријављена у стечајном или ликвидационом поступку.

Уз члан 9.

Врши се прецизирање одредаба члана 16а Закона у циљу отклањања нејасноћа у примени.

Уз члан 10.

Предлаже се брисање одредбе која се односи на признавање расхода по основу увећања индиректног отписа у пореском билансу друштва за осигурање, имајући у виду да од дана почетка примене Закона о осигурању („Службени гласник РС”, број 139/14) прописивање висине расхода која се исказује у пословним књигама (по основу индиректног отписа према категоријама наплативости тих потраживања) није више у надлежности Народне банке Србије, већ је предмет интерне регулативе тих друштава, која су у обавези да се придржавају релевантних МРС који уређују рачуноводство и финансијско извештавање. С тим у вези, расход по основу отписа потраживања друштва за осигурање признаваће се у пореском билансу у складу са условима прописаним одредбама члана 16. Закона.

Уз члан 11.

Предлаже се признавање расхода по основу дугорочних резервисања која су извршена у складу са МРС, односно МСФИ, али не у пореском периоду када је резервисање извршено, већ у пореском периоду у којем је дошло до одлива средстава по основу тог резервисања.

Уз чл. 12. и 13.

Као уз чл. 3. и 4.

Уз члан 14.

Врши се прецизирање у смислу да се капитални добитак остварује и у случају преноса уз накнаду непокретности у изградњи, а не само изграђене непокретности коју обвезник користи, или је користио као основно средство за обављање делатности.

Уз члан 15.

Као уз чл. 3. и 4.

Уз члан 16.

Врши се прецизирање норме у смислу да се губици утврђени у пореском билансу (без капиталних добитака и губитака утврђених у складу са Законом), могу преносити на рачун добити из будућих периода.

Уз члан 17.

Врше се одређена терминолошка усклађивања, као и усклађивање рокова за подношење пореске пријаве и пореског биланса са роковима за подношење ванредних финансијских извештаја, прописаних законом који уређује рачуноводство.

Такође, у случају када се поступак ликвидације и стечаја или реорганизација наставе у наредној години, прецизира се да се пореска пријава и порески биланс (у том случају) подносе са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Уз члан 18.

Предлаже се шири обухват прихода нерезидентног правног лица који се опорезују порезом по одбитку, и то, накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или ће се користити на територији Републике. Такође, предлаже се да се приходи нерезидентног правног лица (по основу ауторских накнада, камата, накнада од закупа и подзакупа и накнада од услуга) остварени у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом, опорезују порезом по решењу.

Уз члан 19.

Врши се неопходно усаглашавање са изменама предложеним у члану 18. овог закона.

Уз члан 20.

Уређује се појам просечног броја запослених чиме се врши прецизирање законске одредбе у смислу утврђивања броја запослених у пореском периоду у односу на број запослених који је обвезник имао у пореском периоду у коме је испунио услове за пореско ослобођење, у ситуацији промена броја запослених у току пореског периода, и, с тим у вези, утврђивања испуњености услова за коришћење те пореске олакшице. Усвајањем предложеног решења отклониле би се нејасноће у примени одредбе која ближе уређује предметни порески подстицај.

Уз члан 21.

Предлаже се брисање одредбе члана 50ђ Закона имајући у виду да се по основу имовине стечене статусном променом не остварује право на порески подстицај.

Уз члан 22.

Врши се неопходно усаглашавање са изменама предложеним у члану 21. овог закона.

Уз члан 23.

Врши се прецизирање одредбе члана 51. Закона.

Уз члан 24.

Предлаже се увођење обавезе утврђивања аконтације пореза на добит за обвезника – стечајног дужника над којим је у току године обустављен стечајни поступак услед продаје стечајног дужника као правног лица.

Уз чл. 25. и 26.

Врши се неопходно усаглашавање са изменама предложеним у члану 18. овог закона.

Уз члан 27.

Предлаже се да се одредбе чл. 18, 19, 25. и 26. овог закона примењују од 1. марта 2016. године.

Уз члан 28.

Предлаже се да овај закон ступи на снагу 1. јануара 2016. године.

#### IV. ПРОЦЕНА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ПОТРЕБНИХ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ЗАКОНА

За спровођење овог закона није потребно обезбедити додатна средства у буџету Републике Србије.

#### V. РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА ПО ХИТНОМ ПОСТУПКУ

Разматрање и доношење овог закона по хитном поступку предлаже се у складу са чланом 167. Пословника Народне скупштине („Службени гласник РС”, број 20/12-пречишћен текст) и неопходно је због стварања услова за несметан рад како пореских обвезника, тако и органа и организација чије се функционисање финансира из буџета Републике Србије, а посебно ради обезбеђења услова за благовремено утврђивање, плаћање и подношење пријаве за порез на добит правних лица по одбитку и по решењу у електронском облику, а што представља нарочито оправдане разлоге за ступање на снагу овог закона раније од осмог дана од дана објављивања.

#### VI. АНАЛИЗА ЕФЕКТА ЗАКОНА

Процењује се да ће решења предложена овим законом свеукупно имати неутралан ефекат на буџет имајући у виду да с једне стране утичу на шире признавање одређених расхода обвезницима (нпр. признавање расхода по основу отписа потраживања која су обухваћена усвојеним унапред припремљеним планом реорганизације, признавање расхода по основу дугорочних резервисања у износу стварно насталог одлива средстава по том основу), а с друге стране утичу на шири обухват прихода нерезидентног правног лица који се опорезују порезом по одбитку (по основу услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике Србије).

*1) На кога ће и како ће највероватније утицати решења у овом закону?*

Имајући у виду да су основни разлози за доношење овог закона садржани првенствено у потреби стварања услова за адекватнију примену Закона у смислу прецизирања појединих норми, као и њихово усаглашавање са коресподентним решењима садржаним у прописима који уређују рачуноводство, а која су већ у примени, исти ће имати позитиван ефекат на:

- пореске обвезнике пореза на добит правних лица у смислу уједначавања пореског третмана појединих расхода (нпр. расхода по основу дугорочних резервисања која су извршена у складу са прописима о рачуноводству);

- све банке у смислу поједностављења услова за отпис потраживања по основу ненаплативих кредита;

- обвезнике утврђивања и плаћања пореза на добит правних лица по одбитку и по решењу у смислу поједностављења поступка подношења пореске пријаве, као и скраћења времена потребног за подношење исте;

- Пореску управу у смислу смањења администрирања пореза на добит по одбитку и по решењу.

*2) Какве трошкове ће примена овог закона створити грађанима и привреди (нарочито малим и средњим предузећима)?*

Овај закон односи се само на правна лица, а његова примена неће привредним субјектима (па ни малим и средњим предузећима) створити додатне трошкове, већ управо треба да у наредном периоду допринесе једноставнијем и праведнијем утврђивању опорезиве добити.

*3) Да ли су позитивне последице доношења овог закона такве да оправдавају трошкове које ће он створити?*

Како је већ наведено, примена овог закона неће изазвати додатне трошкове, а у наредном периоду ће допринети једноставнијем и праведнијем утврђивању добити.

*4) Да ли се овим законом подржава стварање привредних субјеката на тржишту и тржишна конкуренција?*

Овај закон утиче на постојеће привредне субјекте и не стимулише стварање нових привредних субјеката на тржишту нити на тржишну конкуренцију.

*5) Да ли су све заинтересоване стране имале прилику да се изјасне о овом закону?*

У поступку припреме овог закона размотрене су све пристигле иницијативе за измену закона и сагледана могућност њихове интеграције у Предлог закона. Поред наведеног, овај закон достављен је надлежним органима са чијим делокругом рада су повезана предложена решења.

*6) Које ће се мере током примене овог закона предузети да би се остварило оно што се доношењем овог закона намерава?*

Министарство финансија је надлежно за спровођење овог закона, за његову уједначену примену на територији Републике Србије, као и за давање мишљења у вези његове примене.

Посебно истичемо, да ће се периодичним публикавањем Билтена службених објашњења и стручних мишљења за примену финансијских прописа, као и на други погодан начин, додатно обезбедити транспарентност, информисаност и доступност информацијама, како би се и на овај начин допринело остваривању циљева постављених доношењем закона.

## ПРЕГЛЕД ОДРЕДАБА КОЈЕ СЕ МЕЊАЈУ, ОДНОСНО ДОПУЊУЈУ

## Члан 1.

Порески обвезник пореза на добит правних лица (у даљем тексту: порески обвезник) је привредно друштво, односно предузеће, односно друго правно лице које је основано ради обављања делатности у циљу стицања добити.

Порески обвезник је и задруга која остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду.

Порески обвезник је, у складу са овим законом, и друго правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је у складу са законом основано ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (у даљем тексту: недобитна организација).

~~Облик организовања обвезника из става 3. овог члана (установа, удружење и друго) није опредељујући за стицање статуса недобитне организације у смислу овог закона.~~

НЕДОБИТНОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА НАРОЧИТО СЕ СМАТРАЈУ: УСТАНОВА ЧИЈИ ЈЕ ОСНИВАЧ РЕПУБЛИКА СРБИЈА, АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА, ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ; ПОЛИТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА; СИНДИКАЛНА ОРГАНИЗАЦИЈА; КОМОРА; ЦРКВА И ВЕРСКА ЗАЈЕДНИЦА; УДРУЖЕЊЕ; ФОНДАЦИЈА И ЗАДУЖБИНА.

Изузетно од ст. 1. до 3. овог члана, правно лице које, у складу са законом којим се уређује опорезивање посебним порезом по тонажи брода, испуњава услове и определи се да, у складу са тим законом, уместо пореза на део добити, плаћа посебан порез по тонажи брода, за тај део добити није порески обвезник у складу са овим законом.

## Члан 5.

Нерезидентни обвезник који обавља делатност на територији Републике пословањем преко сталне пословне јединице која води пословне књиге у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија (огранак и други организациони делови нерезидентног обвезника који обављају делатност), опорезиву добит утврђује у складу са овим законом и подноси за сталну пословну јединицу порески биланс и пореску пријаву.

Нерезидентни обвезник који обавља делатност преко сталне пословне јединице која не води пословне књиге у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, дужан је да води у тој сталној пословној јединици евиденцију којом се обухватају сви подаци о приходима и расходима, као и други подаци од значаја за утврђивање добити коју та јединица остварује пословањем на територији Републике, и да подноси порески биланс и пореску пријаву.

Порески биланс и пореску пријаву подноси и нерезидентни обвезник који делатност на територији Републике обавља преко сталне пословне јединице која се сагласно међународном уговору о избегавању двоструког опорезивања не сматра сталном пословном јединицом.

## Члан 6.

Основица пореза на добит правних лица је опорезива добит.

Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), ОДНОСНО МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: МСФИ ЗА МСП) и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, на начин утврђен овим законом.

Опорезива добит обвезника који, према прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, не примењује МРС, односно МСФИ И МСФИ ЗА МСП, утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити обвезника, исказане у складу са начином признавања, мерења и процењивања прихода и расхода који прописује министар финансија, на начин утврђен овим законом.

## Члан 7.

За утврђивање опорезиве добити признају се расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ И МСФИ ЗА МСП, КАО и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

За утврђивање опорезиве добити обвезника који, према прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, не примењује МРС, односно МСФИ И МСФИ ЗА МСП, признају се расходи утврђени у складу са начином признавања, мерења и процењивања расхода који прописује министар финансија, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

## Члан 9.

Трошкови зарада, односно плата, признају се у износу обрачунатом на терет пословних расхода.

ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНОГ КОЈА СЕ, У СМИСЛУ ЗАКОНА КОЈИМ ЈЕ УРЕЂЕНО ОПОРЕЗИВАЊЕ ДОХОТКА ГРАЂАНА, СМАТРАЈУ ЗАРАДОМ, УКЉУЧУЈУЋИ И ПРИМАЊА НА КОЈА СЕ ДО ИЗНОСА ПРОПИСАНОГ ТИМ ЗАКОНОМ НЕ ПЛАЋА ПОРЕЗ НА ЗАРАДЕ, ПРИЗНАЈУ СЕ КАО РАСХОД У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ У КОМЕ СУ ИСПЛАЋЕНА, ОДНОСНО РЕАЛИЗОВАНА.

## 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 која се сагласно прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија и МРС, односно МСФИ И МСФИ ЗА МСП, 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 основуцу 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.

Основацу 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 15.

Као расход у пореском билансу обвезника признају се издаци у збирном износу највише до 5% од укупног прихода за:

- 1) здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, као и давања учињена установама, ОДНОСНО ПРУЖАОЦИМА УСЛУГА социјалне заштите основаним у складу са законом који уређује социјалну заштиту;

- 2) хуманитарну помоћ, односно отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, односно јединици локалне самоуправе.

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

Издаци за улагања у области културе, укључујући и кинематографску делатност, признају се као расход у износу највише до 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 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 И МСФИ ЗА МСП, 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 ненаплатава;

3) да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

На терет расхода признаје се и отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ И МСФИ ЗА МСП, не исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, уколико обвезник испуни услове прописане одредбама става 1. 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.

**ИЗУЗЕТНО ОД СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА, НА ТЕРЕТ РАСХОДА ПРИЗНАЈЕ СЕ ОТПИС ВРЕДНОСТИ ПОЈЕДИНАЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА КОЈА СУ ОБУХВАЋЕНА УСВОЈЕНИМ УНАПРЕД ПРИПРЕМЉЕНИМ ПЛАНОМ РЕОРГАНИЗАЦИЈЕ, КОЈИ ЈЕ ПОТВРЂЕН ПРАВОСНАЖНИМ РЕШЕЊЕМ ДОНЕТИМ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈЕ СТЕЧАЈ.**

**ИЗУЗЕТНО ОД СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА, НА ТЕРЕТ РАСХОДА БАНКЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ ОТПИС ВРЕДНОСТИ ПОЈЕДИНАЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ КРЕДИТА ОДОБРЕНОГ НЕПОВЕЗАНОМ ЛИЦУ У СМISЛУ ОВОГ ЗАКОНА, ПОД УСЛОВОМ ДА ЈЕ ОД МОМЕНТА ДОСПЕЛОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ПРОШЛО НАЈМАЊЕ ДВЕ ГОДИНЕ, УЗ ПРУЖАЊЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ КОЈА ПРЕДСТАВЉА ОСНОВ ЗА ДОКАЗИВАЊЕ НЕСПОСОБНОСТИ ДУЖНИКА ДА ИЗВРШАВА СВОЈЕ НОВЧАНЕ ОБАВЕЗЕ (НПР. ДОКУМЕНТАЦИЈА ИЗ КРЕДИТНОГ ДОСИЈЕА ДУЖНИКА О ИЗМИРИВАЊУ ОБАВЕЗЕ ДУЖНИКА ПРЕМА БАНЦИ У ТОКУ ПОСЛЕДЊИХ ДВАНАЕСТ МЕСЕЦИ, ПРЕПИСКА И ДРУГА ДОКУМЕНТАЦИЈА О КОНТАКТИМА БАНКЕ И ДУЖНИКА У ВЕЗИ СА НАПЛАТОМ ПОТРАЖИВАЊА И МЕРАМА КОЈЕ ЈЕ БАНКА ПРЕДУЗЕЛА РАДИ НАПЛАТЕ).**

**ИЗУЗЕТНО ОД СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА, НА ТЕРЕТ РАСХОДА ПРИЗНАЈЕ СЕ ОТПИС ВРЕДНОСТИ ПРЕОСТАЛОГ ДЕЛА ПОЈЕДИНАЧНОГ ПОТРАЖИВАЊА БАНКЕ КОЈИ НИЈЕ НАПЛАЋЕН ИЗ СРЕДСТАВА ОСТВАРЕНИХ ПРОДАЈОМ НЕПОКРЕТНОСТИ КОЈА СЕ СПРОВОДИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ.**

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.~~ СТАВА 7. 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 6.~~ СТАВА 9. овог члана и члана 22а овог закона, 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.~~ СТАВА 2, ОДНОСНО ИЗ СТАВА 7. овог члана.

РАСХОД КОЈИ НИЈЕ БИО ПРИЗНАТ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОЈЕДИНАЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ У КОМ ЈЕ ИСКАЗАН, ПРИЗНАЈЕ СЕ У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ У КОМ СУ ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ИЗ СТАВА 1, ОДНОСНО СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА.

Сва отписана, исправљена и друга потраживања из ~~ст. 1, 2, 3. и 6.~~ СТ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9. И 11. овог члана која су призната као расход, а која се касније наплате или за која поверилац повуче тужбу, предлог за извршење, односно пријаву потраживања, у моменту наплате или повлачења тужбе, предлога за извршење, односно пријаве потраживања, улазе у приходе пореског обвезника.

Сва отписана, исправљена и друга потраживања која нису призната као расход, а која се касније наплате, у моменту наплате не улазе у приходе пореског обвезника.

#### Члан 16а

~~Губитак од продаје потраживања признаје се као расход у износу који је исказан у билансу успеха обвезника, који је сачињен у складу са МРС, односно МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, односно у складу са начином признавања, мерења и процењивања прихода и расхода који прописује министар финансија за обвезнике који не примењују МРС, односно МСФИ.~~

~~На исправку вредности потраживања која је у складу са чл. 16. и 22а овог закона била призната као расход не примењују се одредбе члана 16. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона у пореском периоду у којем је извршена продаја потраживања.~~

НА ТЕРЕТ РАСХОДА ПРИЗНАЈЕ СЕ ГУБИТАК ОД ПРОДАЈЕ ПОЈЕДИНАЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА У ИЗНОСУ КОЈИ ЈЕ ИСКАЗАН У БИЛАНСУ УСПЕХА ОБВЕЗНИКА, У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ У КОМЕ ЈЕ ИЗВРШЕНА ПРОДАЈА ТИХ ПОТРАЖИВАЊА.

У СЛУЧАЈУ ДА ЈЕ ПО ОСНОВУ ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ИЗВРШЕНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ КОЈА ЈЕ ПРИЗНАТА КАО РАСХОД У НЕКОМ ОД ПРЕТХОДНИХ ПОРЕСКИХ ПЕРИОДА У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 16. СТАВ 9. И ЧЛАНОМ 22А ОВОГ ЗАКОНА, ТАКАВ РАСХОД ОСТАЈЕ ПРИЗНАТ БЕЗ ОБАВЕЗЕ ИСПУЊЕЊА УСЛОВА ИЗ ЧЛАНА 16. СТАВ 1. ТАЧКА 3), ОДНОСНО ЧЛАНА 16. СТАВА 2. ОВОГ ЗАКОНА.

## 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, 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 22б

На терет расхода признају се извршена дугорочна резервисања за обнављање природних богатстава, за трошкове у гарантном року и задржане кауције и депозите, као и друга обавезна дугорочна резервисања у складу са законом.

~~На терет расхода признају се и дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства, у висини искоришћених износа тих резервисања у пореском периоду, односно измирених обавеза и одлива ресурса по основу тих резервисања.~~

НА ТЕРЕТ РАСХОДА ПРИЗНАЈУ СЕ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА КОЈА ИСПУЊАВАЈУ УСЛОВЕ ЗА ПРИЗНАВАЊЕ У СКЛАДУ СА МРС, ОДНОСНО МСФИ И МСФИ ЗА МСП, У ВИСИНИ ИСКОРИШЋЕНИХ ИЗНОСА ТИХ РЕЗЕРВИСАЊА У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ, ОДНОСНО ИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА И ОДЛИВА РЕСУРСА ПО ОСНОВУ ТИХ РЕЗЕРВИСАЊА.

## Члан 23.

За утврђивање опорезиве добити признају се приходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ, ОДНОСНО МСФИ ЗА МСП и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, осим прихода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

За утврђивање опорезиве добити обвезника који, према прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, не примењује МРС, односно МСФИ И МСФИ ЗА МСП, признају се приходи утврђени у складу са начином признавања, мерења и процењивања прихода који прописује министар финансија, осим прихода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

## Члан 26.

У вредност залиха недовршене производње, полупроизвода и готових производа, за обрачун опорезиве добити признају се трошкови производње у складу са законом којим се уређује рачуноводство и ревизија.

У случајевима дугог производног циклуса и наглашеног сезонског утицаја на обим активности, допуштено је да се у вредност залиха из става 1. овог члана укључи и припадајући део општих трошкова управљања и продаје и трошкова финансирања.

Вредност залиха обрачуната сагласно ст. 1. и 2. овог члана не може бити већа од њихове продајне вредности на дан подношења пореског биланса.

#### Члан 27.

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

КАПИТАЛНИ ДОБИТАК ОБВЕЗНИК ОСТВАРУЈЕ ПРОДАЈОМ, ОДНОСНО ДРУГИМ ПРЕНОСОМ УЗ НАКНАДУ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: ПРОДАЈА):

~~1) непокретности које је користио као основно средство за обављање делатности;~~

1) НЕПОКРЕТНОСТИ КОЈЕ ЈЕ КОРИСТИО, ОДНОСНО КОЈЕ КОРИСТИ КАО ОСНОВНО СРЕДСТВО ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ УКЉУЧУЈУЋИ И НЕПОКРЕТНОСТИ У ИЗГРАДЊИ;

2) права индустријске својине;

3) удела у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности, које у складу са МРС, односно МСФИ И МСФИ ЗА МСП, 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.

Капиталним добитком сматра се и приход који оствари нерезидентни обвезник од продаје имовине из става 1. тач. 1), 3) и 4) овог члана, као и од продаје непокретности на територији Републике коју није користио за обављање делатности .

Капитални добитак представља разлику између продајне цене имовине из ст. 1. и 2. овог члана (у даљем тексту: имовина) и њене набавне цене, утврђене према одредбама овог закона.

Ако је разлика из става 3. овог члана негативна, у питању је капитални губитак.

#### Члан 29.

За сврху одређивања капиталног добитка, набавна цена, у смислу овог закона, јесте цена по којој је обвезник стекао имовину, умањена по основу амортизације утврђене у складу са овим законом.

Набавна цена из става 1. овог члана коригује се на процењену, односно фер вредност, утврђену у складу са МРС, односно МСФИ, ОДНОСНО МСФИ ЗА МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, уколико је промена на фер вредност исказивана у целини као приход периода у коме је вршена.

Набавна цена имовине стечене конверзијом обвезниковог потраживања у учешће у капиталу субјекта приватизације у поступку реструктурирања, јесте најнижа обезвређена вредност те имовине након извршене конверзије, утврђена у складу са МРС, односно МСФИ и усвојеним рачуноводственим политикама, осим у случају из става 2. овог члана.

Ако цена по којој је имовина набављена није исказана у пословним књигама обвезника, или није исказана у складу са одредбама ст. 1. и 2. овог

члана, набавна цена за сврху одређивања капиталног добитка јесте тржишна цена на дан набавке, коју утврди надлежни порески орган, на начин прописан одредбама ст. 1. и 2. овог члана.

Код продаје непокретности у изградњи, набавну цену чини износ трошкова изградње који су до дана продаје исказани у складу са МРС, односно МСФИ, ОДНОСНО МСФИ ЗА МСП и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија.

За непокретност стечену путем оснивачког улога или повећањем оснивачког улога, набавна цена јесте тржишна цена непокретности на дан уноса улога.

Код хартија од вредности којима се тргује на организованом тржишту, у смислу закона којим се уређује тржиште хартија од вредности и других финансијских инструмената, набавна цена јесте цена коју обвезник документује као стварно плаћену, а ако не поседује одговарајућу документацију - најнижа тржишна цена остварена на организованом тржишту у периоду од годину дана који претходи продаји те хартије од вредности или у периоду трговања, уколико се трговало краће од годину дана.

Код хартија од вредности којима се не тргује на организованом тржишту, набавна цена хартије од вредности јесте цена коју обвезник документује као стварно плаћену, а ако не поседује одговарајућу документацију - њена номинална вредност.

Код хартија од вредности прибављених путем оснивачког улога или повећањем оснивачког улога, набавну цену чини тржишна цена која је важила на организованом тржишту на дан уноса улога или уколико таква цена није била формирана, номинална вредност хартије од вредности на дан уноса улога.

Набавна цена удела у капиталу правних лица и права индустријске својине јесте цена коју обвезник документује као стварно плаћену. Набавна цена удела у капиталу правних лица и права индустријске својине, стечених путем оснивачког улога или повећањем оснивачког улога јесте тржишна цена на дан уноса улога.

Набавна цена инвестиционе јединице састоји се од нето вредности имовине отвореног фонда по инвестиционој јединици на дан уплате, увећане за накнаду за куповину уколико је друштво за управљање наплаћује, у складу са законом који уређује инвестиционе фондове.

### **Порески третман пословних губитака**

#### Члан 32.

~~Губици остварени из пословних, финансијских и непословних трансакција, утврђени у пореском билансу, изузев оних из којих произлазе капитални добици и губици утврђени у складу са овим законом, могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.~~

## Порески третман губитака

### Члан 32.

ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ, ИЗУЗЕВ КАПИТАЛНИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА КОЈИ СУ УТВРЂЕНИ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ, МОГУ СЕ ПРЕНЕТИ НА РАЧУН ДОБИТИ УТВРЂЕНЕ У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ ИЗ БУДУЋИХ ОБРАЧУНСКИХ ПЕРИОДА, АЛИ НЕ ДУЖЕ ОД ПЕТ ГОДИНА.

### Члан 34.

Добит обвезника у поступку ликвидације, у поступку стечаја од дана доношења решења о отварању стечајног поступка до дана почетка примене плана реорганизације или правоснажног решења о настављању стечајног поступка банкротством, као и у поступку реорганизације, опорезује се у складу са овим законом.

Обвезник из става 1. овог члана подноси пореску пријаву и порески биланс у року од 60 дана од дана:

~~1) отварања поступка ликвидације са стањем на дан отварања поступка ликвидације;~~

1) ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА ЛИКВИДАЦИЈЕ СА СТАЊЕМ НА ДАН КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА ЛИКВИДАЦИЈЕ;

2) окончанја поступка ликвидације са стањем на дан окончанја поступка ликвидације;

3) отварања поступка стечаја са стањем на дан КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ отварања поступка стечаја;

~~4) почетка примене плана реорганизације са стањем на тај дан.~~

4) ПОЧЕТКА ПРИМЕНЕ ПЛАНА РЕОРГАНИЗАЦИЈЕ СА СТАЊЕМ НА ДАН КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОЧЕТКА ПРИМЕНЕ ПЛАНА РЕОРГАНИЗАЦИЈЕ.

УКОЛИКО СЕ ПОСТУПАК ЛИКВИДАЦИЈЕ, ОДНОСНО ПОСТУПАК СТЕЧАЈА, ОДНОСНО РЕОРГАНИЗАЦИЈА, НАСТАВЕ У НАРЕДНОЈ КАЛЕНДАРСКОЈ ГОДИНИ, ОБВЕЗНИК ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ПОДНОСИ И ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ И ПОРЕСКИ БИЛАНС СА СТАЊЕМ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ, У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 63. СТ. 3. И 4. ОВОГ ЗАКОНА.

Добит обвезника у периоду од правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкротством до правоснажности решења о закључењу стечајног поступка (у даљем тексту: период стечаја) утврђује се као позитивна разлика вредности имовине обвезника са краја и са почетка периода стечаја, после намирења поверилаца. Вредност имовине обвезника са почетка периода стечаја је вредност имовине на дан КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ отварања стечајног поступка коригована за промене настале до почетка периода стечаја У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ СТЕЧАЈ.

Обвезник из ~~става 3.~~ СТАВА 4. овог члана подноси пореску пријаву и порески биланс у року од ~~60 дана~~ ДЕСЕТ ДАНА од дана:

1) правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкротством са стањем на дан правоснажности тог решења;

2) правоснажности решења о закључењу стечајног поступка банкротством на дан правоснажности тог решења.

### Члан 40.

~~Уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није другачије уређено, порез на добит 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 и подзакупа 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.~~

~~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 и подзакупа 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 чији је издавалац, у складу са законом, 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 решењу по стопи од 20% ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.~~

~~Порез по решењу обрачунава се и плаћа и на приходе из става 1. тачка 4) овог члана које нерезидентно правно лице остварује од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку.~~

~~Нерезидентно правно лице прималац прихода из ст. 5. и 6. овог члана, дужан је да надлежном пореском органу, у општини на чијој територији се налази непокретност, седиште привредног друштва у којем нерезидентни обвезник има удео или хартије од вредности који су предмет продаје, односно седиште или пребивалиште исплатиоца прихода по основу закупа, односно подзакупа покретних ствари, 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, на основу које надлежни порески орган доноси решење.~~

~~Садржај пореске пријаве из става 7. овог члана ближе уређује министар финансија.~~

~~Порез по одбитку из ст. 1. и 2. овог члана и порез по решењу из ст. 5. и 6. овог члана не обрачунава се и не плаћа ако се приход из ст. 1, 2, 5. и 6. 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 10. 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.~~

~~Резидентни обвезник који откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужан је да приликом исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку по стопи од 1% од износа исплаћене накнаде, као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу.~~

~~Износ накнаде из става 12. овог члана не садржи порез на додату вредност.~~

~~Садржај пореске пријаве из става 12. овог члана ближе уређује министар финансија.~~

УКОЛИКО МЕЂУНАРОДНИМ УГОВОРМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА НИЈЕ ДРУКЧИЈЕ УРЕЂЕНО, ПОРЕЗ НА ДОБИТ 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 ОД АУТОРСКОГ И СРОДНИХ ПРАВА И ПРАВА ИНДУСТРИЈСКЕ СВОЈИНЕ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: АУТОРСКА НАКНАДА);

3) КАМАТА;

4) НАКНАДА ОД ЗАКУПА И ПОДЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ;

5) НАКНАДА ОД УСЛУГА КОЈЕ СЕ ПРУЖАЈУ ИЛИ КОРИСТЕ, ОДНОСНО КОЈЕ ЋЕ БИТИ ПРУЖЕНЕ ИЛИ КОРИШЋЕНЕ 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 И ПОДЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ, КАО И НАКНАДА ПО ОСНОВУ УСЛУГА, БЕЗ ОБЗИРА НА МЕСТО ЊИХОВОГ ПРУЖАЊА ИЛИ КОРИШЋЕЊА, ОДНОСНО МЕСТО ГДЕ ЋЕ БИТИ ПРУЖЕНЕ

ИЛИ КОРИШЋЕНЕ, 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 ЧИЈИ ЈЕ ИЗДАВАЛАЦ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ, РЕПУБЛИКА, АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА, ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ИЛИ НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ.

РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ДУЖНО ЈЕ ДА НА ДАН ИСПЛАТЕ ПРИХОДА ИЗ СТ. 1, 2. И 3. ОВОГ ЧЛАНА ПОДНЕСЕ ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ.

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 РЕШЕЊУ ПО СТОПИ ОД 20% АКО МЕЂУНАРОДНИМ УГОВОРМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА НИЈЕ ДРУКЧИЈЕ УРЕЂЕНО.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, НА ПРИХОДЕ ИЗ ТАЧКЕ 4) ТОГ СТАВА КОЈЕ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ОСТВАРУЈЕ ОД ИСПЛАТИОЦА КОЈИ НИЈЕ ДУЖАН ДА ОБРАЧУНАВА, ОБУСТАВЉА И ПЛАЋА ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ, ОБРАЧУНАВА СЕ И ПЛАЋА ПОРЕЗ ПО РЕШЕЊУ ИЗ СТАВА 6. ОВОГ ЧЛАНА.

ПОРЕЗ ПО РЕШЕЊУ ИЗ СТАВА 6. ОВОГ ЧЛАНА ОБРАЧУНАВА СЕ И ПЛАЋА И НА ПРИХОДЕ ИЗ СТАВА 1. ТАЧ. 2), 3), 4) И 5) ОВОГ ЧЛАНА КОЈЕ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ОСТВАРИ ПО ОСНОВУ НАМИРЕЊА ПОТРАЖИВАЊА У ПОСТУПКУ ИЗВРШЕЊА, ОДНОСНО У СВАКОМ ДРУГОМ ПОСТУПКУ НАМИРЕЊА ПОТРАЖИВАЊА, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ.

НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ - ПРИМАЛАЦ ПРИХОДА ИЗ СТ. 6, 7. И 8. ОВОГ ЧЛАНА, ДУЖНО ЈЕ ДА У РОКУ ОД 30 ДАНА ОД ДАНА ОСТВАРИВАЊА ПРИХОДА, ПРЕКО ПОРЕСКОГ ПУНОМОЋНИКА ОДРЕЂЕНОГ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈЕ ПОРЕСКИ ПОСТУПАК И ПОРЕСКА АДМИНИСТРАЦИЈА, ПОДНЕСЕ ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ НАДЛЕЖНОМ ПОРЕСКОМ ОРГАНУ, И ТО У ОПШТИНИ НА ЧИЈОЈ ТЕРИТОРИЈИ СЕ НАЛАЗИ НЕПОКРЕТНОСТ, СЕДИШТЕ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА У КОЈЕМ НЕРЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИК ИМА УДЕО ИЛИ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ КОЈИ СУ ПРЕДМЕТ ПРОДАЈЕ, ОДНОСНО СЕДИШТЕ ИЛИ ПРЕБИВАЛИШТЕ ИСПЛАТИОЦА ПРИХОДА ПО ОСНОВУ ЗАКУПА, ОДНОСНО ПОДЗАКУПА ПОКРЕТНИХ СТВАРИ, КАО И СЕДИШТЕ ИЛИ ПРЕБИВАЛИШТЕ ПОРЕСКОГ ПУНОМОЋНИКА У СЛУЧАЈУ ОСТВАРЕЊА ПРИХОДА ИЗ СТАВА 8. ОВОГ ЧЛАНА, НА ОСНОВУ КОЈЕ НАДЛЕЖНИ ПОРЕСКИ ОРГАН ДОНОСИ РЕШЕЊЕ.

САДРЖАЈ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ИЗ СТАВА 9. ОВОГ ЧЛАНА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ИЗ СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА И ПОРЕЗ ПО РЕШЕЊУ ИЗ СТ. 6, 7. И 8. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ОБРАЧУНАВА СЕ И НЕ ПЛАЋА АКО СЕ ПРИХОД ИЗ СТ. 1, 2, 6, 7. И 8. 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 12. 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.

РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ ОТКУПЉУЈЕ СЕКУНДАРНЕ СИРОВИНЕ И ОТПАД ОД РЕЗИДЕНТНОГ, ОДНОСНО НЕРЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА, ДУЖНО ЈЕ ДА ПРИЛИКОМ ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТИМ ЛИЦИМА ОБРАЧУНА, ОБУСТАВИ И НА ПРОПИСАНИ РАЧУН УПЛАТИ ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ПО СТОПИ ОД 1% ОД ИЗНОСА НАКНАДЕ, КАО И ДА ПОДНЕСЕ ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ НАДЛЕЖНОМ ПОРЕСКОМ ОРГАНУ.

ИЗНОС НАКНАДЕ ИЗ СТАВА 14. ОВОГ ЧЛАНА НЕ САДРЖИ ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ.

САДРЖАЈ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ИЗ СТ. 5. И 14. ОВОГ ЧЛАНА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

#### 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 потврдом о резидентности 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 нерезидентно правно лице - примаоца прихода из члана 40. ~~ст. 5. и 6.~~ СТ. 6, 7. И 8. овог закона, примењују се одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања у складу са одредбама ст. 1. до 3. овог члана.

Ако исплатилац прихода у моменту исплате прихода нерезиденту не располаже потврдом из става 2. овог члана, дужан је да приликом исплате прихода примени одредбе овог закона.

Ако нерезидентно правно лице достави надлежном пореском органу потврду из става 2. овог члана, разлика између износа плаћеног пореза из

става 6. овог члана и износа пореза за који би постојала обавеза плаћања да је обвезник у моменту исплате прихода располагао потврдом из става 2. овог члана, сматра се више плаћеним порезом.

#### Члан 50в

Ако обвезник из члана 50а овог закона, смањи 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. овог закона, **ТАКО ДА ЈЕ ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ, УТВРЂЕН НА ПОСЛЕДЊИ ДАН ПЕРИОДА ЗА КОЈИ СЕ ПОДНОСИ ПОРЕСКА ПРИЈАВА МАЊИ ОД БРОЈА ЗАПОСЛЕНИХ КОЈЕ ЈЕ ОБВЕЗНИК ИМАО У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ У КОЈЕМ ЈЕ ИСПУНИО УСЛОВЕ ЗА ПОРЕСКИ ПОДСТИЦАЈ ИЗ ЧЛАНА 50А 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.

**ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ОБВЕЗНИК УТВРЂУЈЕ ТАКО ШТО БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ НА КРАЈУ СВАКОГ МЕСЕЦА У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ САБЕРЕ И ДОБИЈЕНИ ЗБИР ПОДЕЛИ СА БРОЈЕМ МЕСЕЦИ ПОРЕСКОГ ПЕРИОДА.**

#### Члан 50ђ

~~Уколико обвезник 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 члана 50а, дужан је да плати порез на остварену добит, сразмерно овако стеченој имовини.~~

#### Члан 50е

Сразмера из ~~чл. 50а и 50ђ~~ ЧЛАНА 50А 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 51.

Ако резидентни обвезник оствари добит пословањем ПРЕКО СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ у другој држави на коју је плаћен порез у тој држави, на рачун пореза на добит правних лица утврђеног према одредбама овог закона одобрава му се порески кредит у висини пореза на добит плаћеног у тој другој држави.

Порески кредит из става 1. овог члана не може бити већи од износа који би се обрачунао применом одредаба овог закона на добит остварену у иностранству.

## Члан 64.

Обвезник пореза који у току године отпочне са обављањем делатности дужан је да поднесе пореску пријаву у року од 15 дана од дана уписа у регистар надлежног органа.

У пореској пријави из става 1. овог члана обвезник даје процену прихода, расхода и добити за порески период који, за обвезника регистрованог до 15. у месецу, започиње месецом у коме је регистрован, а за обвезника регистрованог од 16. до краја месеца, првим наредним месецом. У пореској пријави обвезник обрачунава и месечни износ аконтације пореза на добит.

ОДРЕДБЕ СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА СХОДНО СЕ ПРИМЕЊУЈУ И У СЛУЧАЈУ КАДА ЈЕ НАД ОБВЕЗНИКОМ – СТЕЧАЈНИМ ДУЖНИКОМ У ТОКУ ГОДИНЕ ОБУСТАВЉЕН СТЕЧАЈНИ ПОСТУПАК УСЛЕД ПРОДАЈЕ СТЕЧАЈНОГ ДУЖНИКА КАО ПРАВНОГ ЛИЦА, САГЛАСНО ЗАКОНУ КОЈИ УРЕЂУЈЕ СТЕЧАЈ, ПРИ ЧЕМУ ЈЕ ОБВЕЗНИК ДУЖАН ДА ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ ПОДНЕСЕ У РОКУ ОД 15 ДАНА ОД ДАНА ПРАВОСНАЖНОСТИ РЕШЕЊА О ОБУСТАВИ СТЕЧАЈНОГ ПОСТУПКА.

## Члан 70а

Решење по поднетој пореској пријави из члана 40. ~~став 7.~~ СТАВ 9. овог закона надлежни порески орган доноси у року од 15 дана од дана пријема пријаве.

Порез утврђен решењем надлежног пореског органа из 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, 2, 3. и 12.~~ СТ. 1, 2, 3. И 14. овог закона за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне на дан када је приход остварен, односно исплаћен.

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

Пореска пријава за порез по одбитку из става 1. овог члана подноси се на дан исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку у складу са овим законом.

Порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава се и плаћа по прописима који важе на дан остваривања, односно исплате прихода.

## ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

## Члан 27.

ОДРЕДБЕ ЧЛ. 18, 19, 25. и 26. ОВОГ ЗАКОНА ПРИМЕЊУЈУ СЕ ОД 1. МАРТА 2016. ГОДИНЕ.

## Члан 28.

ОВАЈ ЗАКОН СТУПА НА СНАГУ 1. ЈАНУАРА 2016. ГОДИНЕ.

**ОБРАЗАЦ ИЗЈАВЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ ПРОПИСА СА ПРОПИСИМА  
ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ**

1. Орган државне управе, односно други овлашћени предлагач прописа

Овлашћени предлагач – Влада  
Обрађивач - Министарство финансија

2. Назив прописа

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

DRAFT LAW ON AMENDMENTS AND SUPPLEMENTS TO LAW ON CORPORATE  
PROFIT TAX

3. Усклађеност прописа с одредбама Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава чланица, са једне стране, и Републике Србије са друге стране („Службени гласник РС”, број 83/08) (у даљем тексту: Споразум), односно с одредбама Прелазног споразума о трговини и трговинским питањима између Европске заједнице, са једне стране, и Републике Србије, са друге стране („Службени гласник РС”, број 83/08) (у даљем тексту: Прелазни споразум)

а) Одредба Споразума и Прелазног споразума која се односе на нормативну саржину прописа

Поглавље III – Опште одредбе, члан 37. Споразума (Забрана фискалне дискриминације)

Наслов VI - Усклађивање прописа, примена права и правила конкуренције, члан 72. Споразума

Наслов VIII - Политике сарадње, члан 100. Споразума (опорезивање)

б) Прелазни рок за усклађивање законодавства према одредбама Споразума и Прелазног споразума,

Примењује се рок из члана 72. Споразума, као општи рок за усклађивање прописа.

в) Оцена испуњености обавезе које произлазе из наведене одредбе Споразума и Прелазног споразума

Испуњава у потпуности.

г) Разлози за делимично испуњавање, односно неиспуњавање обавеза које произлазе из наведене одредбе Споразума и Прелазног споразума

д) Веза са Националним програмом за усвајање правних тековина Европске уније

Поглавље 3.16. - Опорезивање

4. Усклађеност прописа са прописима Европске уније:

а) Навођење одредби примарних извора права Европске уније и оцене усклађености са њима,

Уговор о функционисању Европске уније, Наслов VII Заједничка правила о конкуренцији, опорезивању и усклађивању прописа – потпуно усклађено.

б) Навођење секундарних извора права Европске уније и оцене усклађености са њима

Закон којим се уређује опорезивање добити правних лица предмет је усаглашавања са Директивама ЕУ (као секундарним извором права ЕУ), и то:  
 Директива 2009/133/ЕЗ о заједничком систему опорезивања у случају спајања, деоба, преноса имовине и замене удела привредних друштава различитих држава – чланица ЕУ;  
 Директива 2011/96/ЕУ о заједничком систему опорезивања матичних и зависних привредних друштава различитих држава – чланица ЕУ;  
 Директива 2003/49/ЕЗ о заједничком систему опорезивања камата и ауторских хонорара између повезаних друштава различитих држава – чланица ЕУ.

Предложеним решењима у Предлогу закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица не врши се усклађивање са Директивама ЕУ.

в) Навођење осталих извора права Европске уније и усклађеност са њима

/

г) Разлози за делимичну усклађеност, односно неусклађеност

д) Рок у којем је предвиђено постизање потпуне усклађености прописа са прописима Европске уније

У складу са роковима из Споразума.

5. Уколико не постоје одговарајуће надлежности Европске уније у материји коју регулише пропис, и/или не постоје одговарајући секундарни извори права Европске уније са којима је потребно обезбедити усклађеност, потребно је образложити ту чињеницу. У овом случају, није потребно попуњавати Табелу усклађености прописа. Табелу усклађености није потребно попуњавати и уколико се домаћим прописом не врши пренос одредби секундарног извора права Европске уније већ се искључиво врши примена или спровођење неког захтева који произилази из одредбе секундарног извора права (нпр. Предлогом одлуке о изради стратешке процене утицаја биће спроведена обавеза из члана 4. Директиве 2001/42/ЕЗ, али се не врши и пренос те одредбе директиве).

Закон којим се уређује опорезивање добити правних лица предмет је усаглашавања са Директивама ЕУ (као секундарним извором права ЕУ). Међутим, имајући у виду да предметне директиве (Директива 2009/133/ЕЗ, Директива 2011/96/ЕУ, Директива 2003/49/ЕЗ), нису релевантне за нормативну уређеност Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица, сматрамо да није потребно попуњавати Табелу усклађености прописа.

6. Да ли су претходно наведени извори права Европске уније преведени на српски језик?

Наведени извори права Европске уније су у поступку превођења на српски језик.

7. Да ли је пропис преведен на неки службени језик Европске уније?  
Не.

8. Учешће консултаната у изради прописа и њихово мишљење о усклађености