

ZAKON

O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Član 1.

U Zakonu o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02-dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-dr. zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15 i 113/17), posle člana 10a dodaje se član 10b, koji glasi:

„Član 10b

Amortizacija stalnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu i na način utvrđen ovim zakonom.

Stalna sredstva iz stava 1. ovog člana obuhvataju materijalna i nematerijalna sredstva čiji je vek trajanja duži od jedne godine i koja se saglasno propisima kojima se uređuje računovodstvo i MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP, u poslovnim knjigama obveznika priznaju kao stalna sredstva, osim prirodnih bogatstava koja se ne troše i goodwill-a.

Stalna sredstva iz stava 2. ovog člana, osim nematerijalnih sredstava, razvrstavaju se u pet grupa sa sledećim amortizacionim stopama:

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

Amortizacija stalnih sredstava iz stava 3. ovog člana utvrđuje se primenom proporcionalne metode, na osnovicu koju čini nabavna vrednost sredstva, za svako stalno sredstvo posebno, a u slučaju kada su stalna sredstva stečena u toku poreskog perioda, utvrđuje se primenom proporcionalne metode srazmerno vremenu od kada je započet obračun amortizacije do kraja poreskog perioda.

Ukoliko je amortizacija stalnih sredstava, u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP (u daljem tekstu: računovodstvena amortizacija), utvrđena u iznosu nižem od onog koji bi bio utvrđen primenom stopa iz stava 3. ovog člana, kao rashod se priznaje računovodstvena amortizacija.

Stalna sredstva koja se sastoje iz nepokretnih i pokretnih delova, razvrstavaju se po grupama shodno načinu na koji su evidentirana u poslovnim knjigama obveznika u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo.

Amortizacija investicionih nekretnina koje se nakon početnog priznavanja u poslovnim knjigama obveznika vrednuju po metodi fer vrednosti, utvrđuje se primenom stope iz stava 3. tačka 1) ovog člana na nabavnu vrednost.

Amortizacija nematerijalnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu računovodstvene amortizacije.

Ministar finansija bliže uređuje način razvrstavanja stalnih sredstava iz stava 3. ovog člana po grupama, vrste nematerijalnih sredstava, kao i način utvrđivanja amortizacije.”.

Član 2.

U članu 15. stav 6. briše se.

Dosadašnji stav 7. postaje stav 6.

Dosadašnji stav 8. briše se.

Dosadašnji stav 9. postaje stav 7.

Član 3.

Posle člana 22v dodaje se član 22g, koji glasi:

„Član 22g

Kao rashod u poreskom bilansu obveznika mogu se priznati, u dvostruko uvećanom iznosu, troškovi koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem koje obveznik obavlja u Republici.

U smislu stava 1. ovog člana, istraživanjem se smatra originalno ili planirano istraživanje preduzeto u cilju sticanja novog naučnog ili tehničkog znanja i razumevanja, a razvojem primena rezultata istraživanja ili primena drugog naučnog dostignuća ili dizajna proizvodnje novih značajno poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga pre pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korišćenju.

Odredbe ovog člana ne primenjuju se na troškove istraživanja nastale u cilju pronalazjenja i razvoja nafte, gasa ili mineralnih zaliha u ekstraktivnoj industriji.

Ministar finansija bliže uređuje šta se smatra troškovima koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem, kao i uslove i način ostvarivanja prava iz stava 1. ovog člana.”.

Član 4.

U članu 25a posle stava 2. dodaju se novi stav 3. i st. 4, 5. i 6, koji glase:

„Prihodi obveznika koji je davalac koncesije u skladu sa ugovorom o koncesiji (u daljem tekstu: davalac koncesije), nastali po osnovu prenosa nenovčane imovine bez naknade koji je, u postupku realizacije ugovora o koncesiji, izvršio privatni partner, odnosno društvo za posebne namene u smislu propisa kojima se uređuje javno-privatno partnerstvo (u daljem tekstu: privatni partner), ne ulaze u poresku osnovicu u poreskom periodu u kom su iskazani pod uslovom da procenjena vrednost koncesije iznosi najmanje 50 miliona evra.

U poreskom periodu u kome su iskazani ne ulaze u poresku osnovicu prihodi obveznika nastali po osnovu izvršenog otpusta dugovanja koja obveznik ima prema korisnicima javnih sredstava definisanim u skladu sa zakonom kojim se uređuje budžetski sistem, bankama u stečaju i privrednim komorama, kada su navedena dugovanja obuhvaćena unapred pripremljenim planom reorganizacije koji je potvrđen pravosnažnim rešenjem u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj.

Efekte promene računovodstvene politike nastali usled prve primene MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP, po osnovu kojih se, saglasno propisima o računovodstvu, vrši korekcija odgovarajućih pozicija u bilansu stanja, priznaju se kao prihod, odnosno rashod u poreskom bilansu, počev od poreskog perioda u kojem je ta korekcija izvršena.

Prihodi i rashodi iz stava 5. ovog člana priznaju se u jednakim iznosima u pet poreskih perioda.”.

U dosadašnjem stavu 3, koji postaje stav 7, reči: „st. 1. i 2.” zamenjuju se rečima: „st. 1, 2, 3, 4, 5. i 6.”.

Član 5.

Posle člana 25a dodaje se član 25b, koji glasi:

„Član 25b

Kvalifikovani prihod, koji ostvari obveznik, nosilac autorskog ili srodnog prava, po osnovu naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava, osim naknade za prenos autorskog ili srodnog prava u celini, može se, ukoliko se za to obveznik opredeli i u skladu sa uslovima i na način predviđen ovim članom, izuzeti iz poreske osnovice u iznosu od 80% tako ostvarenog prihoda.

Kvalifikovani prihod iz stava 1. ovog člana se izuzima iz poreske osnovice umanjen za iznos ukupnih istorijskih ili tekućih poreski priznatih rashoda u vezi sa aktivnostima istraživanja i razvoja koje su kao posledicu imale nastanak tog autorskog dela ili predmeta srodnog prava u skladu sa odredbama čl. 7, 7a, 8, 9, 9a, 10, 10a, 10b, 15. i 22g ovog zakona (u daljem tekstu: kvalifikovani rashodi).

Kvalifikovanim prihodom u smislu stava 1. ovog člana, nakon umanjenja iz stava 2. ovog člana, smatraće se onaj deo prihoda poreskog obveznika po osnovu naknada za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava, osim naknada za prenos autorskog ili srodnog prava u celini, koji je srazmeran učešću kvalifikovanih rashoda u vezi sa aktivnostima istraživanja i razvoja koje su kao posledicu imale nastanak tog deponovanog autorskog dela i predmeta srodnog prava u ukupnim troškovima u vezi sa tim deponovanim autorskim delom ili predmetom srodnog prava.

Deponovanim autorskim delom ili predmetom srodnog prava, u smislu ovog zakona, smatra se autorsko delo ili predmet srodnog prava definisano zakonom kojim se uređuju autorsko i srodna prava, evidentirano deponovanjem u registar nadležnog organa.

Odredbe ovog člana shodno se primenjuju i na prihode koje ostvari obveznik, nosilac prava ili podnosilac prijave u vezi sa pronalaskom, po osnovu ustupanja prava u vezi sa pronalaskom uz naknadu na osnovu ugovora o licenci, isključujući naknadu ostvarenu za prenos prava u vezi sa pronalaskom, na osnovu zakona kojim se uređuju patenti.

Obveznik je dužan da prihode iz stava 1. ovog člana posebno prikaže u svom poreskom bilansu, kao i da pripremi i na zahtev Poreske uprave dostavi posebnu dokumentaciju na način i u obliku koji propiše ministar finansija.

Ministar finansija, oslanjajući se na izvore vezane za dobru praksu poreskih podsticajnih mera u oblasti prava intelektualne svojine Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj, bliže uređuje uslove i način izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz poreske osnovice.”

Član 6.

U članu 27. stav 1. tačka 2) reč: „industrijske” zamenjuje se rečju: „intelektualne”.

Član 7.

U članu 29. stav 10. reč: „industrijske” na oba mesta zamenjuje se rečju: „intelektualne”.

Član 8.

U članu 30. posle stava 1. dodaje se novi stav 2, koji glasi:

„Izuzetno od stava 1. ovog člana, u oporezivu dobit se uključuje 20% kapitalnog dobitka ostvarenog prenosom imovinskih prava u celini po osnovu:

1) autorskog ili srodnog prava na deponovanom autorskom delu, odnosno predmetu srodnog prava,

2) prava u vezi sa pronalaskom, na osnovu zakona kojim se uređuju patenti.”.

Dosadašnji stav 2, koji postaje stav 3, menja se i glasi:

„Kapitalni gubitak ostvaren pri prodaji jednog prava iz imovine može se prebiti sa oporezivim iznosom kapitalnog dobitka ostvarenog pri prodaji drugog prava iz imovine u istoj godini, s tim da se najviše 20% kapitalnog gubitka ostvarenog prenosom iz stava 2. ovog člana može prebiti sa oporezivim iznosom kapitalnog dobitka ostvarenog pri prodaji drugog prava iz imovine u istoj godini.”.

U dosadašnjem stavu 3, koji postaje stav 4, reči: „stava 2.” zamenjuju se rečima: „stava 3.”.

Član 9.

Posle člana 30. dodaje se član 30a, koji glasi:

„Član 30a

Kapitalni dobitci nastali po osnovu prenosa nepokretnosti davaocu koncesije koji je izvršio privatni partner u postupku realizacije ugovora o koncesiji, ne ulaze u poresku osnovicu privatnog partnera u poreskom periodu u kom su iskazani pod uslovom da procenjena vrednost koncesije iznosi najmanje 50 miliona evra.

Kapitalni gubici nastali po osnovu prenosa nepokretnosti iz stava 1. ovog člana ne mogu se prebijati sa kapitalnim dobitcima.”.

Član 10.

Posle člana 50i dodaje se član 50j, koji glasi:

„Član 50j

Obvezniku koji se ne može smatrati novoosnovanim privrednim društvom koje obavlja inovacionu delatnost, a koji izvrši ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost, priznaje se pravo na poreski kredit u visini od 30% izvršenog ulaganja.

Pravo na poreski kredit iz stava 1. ovog člana ima obveznik koji pre ulaganja, samostalno ili zajedno sa svim povezanim licima iz člana 59. ovog zakona nije posedovao više od 25% akcija ili udela, odnosno glasova u organima upravljanja novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost u čiji kapital ulaže.

Pravo na poreski kredit iz stava 1. ovog člana može se ostvariti samo po osnovu u potpunosti uplaćenih novčanih uloga kojima se povećava kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost.

Pravo na poreski kredit iz stava 1. ovog člana obveznik ostvaruje pod uslovom da nije smanjivao svoje ulaganje neprekidno u periodu od tri godine od dana ulaganja.

Obveznik može da koristi poreski kredit iz stava 1. ovog člana u prvom narednom poreskom periodu koji sledi periodu u kome je ispunjen uslov iz stava 4. ovog člana.

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

Najviši iznos poreskog kredita iz stava 1. ovog člana koji se može priznati pojedinačnom poreskom obvezniku po osnovu ulaganja u kapital jednog

novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost iznosi 100.000.000 dinara.

Najviši iznos poreskog kredita iz stava 1. ovog člana nezavisno od broja ulaganja po osnovu kojih se ostvaruje pravo na poreski kredit iz stava 1. ovog člana, koji se može iskoristiti na račun poreza na dobit u jednoj poreskoj godini iznosi 50.000.000 dinara.

Izuzetno od stava 7. ovog člana, najviši iznos poreskog kredita iz stava 1. ovog člana za obveznika koji ima povezana lica u smislu člana 59. ovog zakona predstavlja pozitivna razlika između najvišeg iznosa poreskog kredita iz stava 7. ovog člana i poreskog kredita iz stava 1. ovog člana po osnovu ulaganja u isto novoosnovano privredno društvo koje obavlja inovacionu delatnost na koji imaju pravo sa njime povezana lica, do iznosa iz stava 7. ovog člana.

Novoosnovanim privrednim društvom koje obavlja inovacionu delatnost, u smislu ovog člana, smatra se privredno društvo od čijeg osnivanja nije prošlo više od tri godine, a koje pretežno obavlja inovacionu delatnost u smislu zakona kojim se uređuje inovaciona delatnost (aktivnosti koje se preduzimaju radi stvaranja novih proizvoda, tehnologija, procesa i usluga ili značajne izmene postojećih, a u skladu sa potrebama tržišta) i koje ispunjava sledeće uslove:

1) godišnji prihod prema poslednjim finansijskim izveštajima raspoloživim u vreme ulaganja iz stava 3. ovog člana ne prelazi 500.000.000 dinara;

2) od osnivanja nije raspodeljivalo dividende, odnosno udele u dobiti i neće ih raspodeljivati u periodu od tri godine od dana izvršenog ulaganja iz stava 3. ovog člana;

3) centar poslovnih aktivnosti se nalazi na teritoriji Republike;

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

5) u svakom poreskom periodu počevši od prvog narednog perioda od perioda u kom je osnovano i zaključno sa ostvarivanjem uslova iz stava 3. ovog člana:

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

Ministar finansija bliže uređuje uslove i način ostvarivanja prava na poreski kredit iz stava 1. ovog člana.”.

Član 11.

U članu 53a dodaje se stav 4, koji glasi:

„U slučaju da obveznik koristi pravo iz člana 25b ovog zakona, odredbe ovog člana shodno se primenjuju samo u odnosu na prihode od autorskih naknada koji su uključeni u poresku osnovicu, odnosno samo u odnosu na onaj deo plaćenog poreza po odbitku u drugoj državi koji je srazmeran prihodima koji su uključeni u poresku osnovicu.”.

Član 12.

Posle člana 53a dodaje se član 53b, koji glasi:

„Član 53b

Rezidentni obveznik koji u drugoj državi ostvari kapitalni dobitak po osnovu prodaje imovine iz člana 27. stav 1. ovog zakona, na koji je plaćen porez u toj drugoj državi, može umanjiti obračunati porez na dobit pravnih lica u Republici za iznos poreza plaćenog u toj drugoj državi.

Poreski kredit iz stava 1. ovog člana ne može biti veći od iznosa poreza koji bi, po stopi propisanoj odredbom člana 39. stav 2. ovog zakona, bio obračunat na kapitalni dobitak utvrđen u skladu sa odredbama ovog zakona.

Poreski kredit iz stava 1. ovog člana ne priznaje se po osnovu poreza koji je plaćen u drugoj državi ukoliko međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja pravo oporezivanja kapitalnog dobitka pripada isključivo Republici.”.

Član 13.

U članu 54. reči: „čl. 52, 53. i 53a” zamenjuju se rečima: „čl. 52, 53, 53a i 53b”.

Član 14.

Odredbe člana 10. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02-dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-dr. zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15 i 113/17) primenjuju se na obračun amortizacije stalnih sredstava stečenih zaključno sa 31. decembrom 2018. godine, odnosno poslednjim danom poreskog perioda koji počinje u 2018. godini, a za stalna sredstva razvrstana u grupe II-V najkasnije na obračun amortizacije tih sredstava zaključno sa 31. decembrom 2028. godine, odnosno poslednjim danom poreskog perioda koji počinje u 2028. godini.

Ukoliko je, primenom stava 1. ovog člana, krajnji saldo za: II grupu manji od 10%; III grupu manji od 15%; IV grupu manji od 20% i V grupu manji od 30%, u odnosu na saldo utvrđen na dan 31. decembar 2018. godine, odnosno na poslednji dan poreskog perioda koji počinje u 2018. godini, kao rashod amortizacije priznaje se celokupan saldo grupe.

Obračun amortizacije u skladu sa odredbama člana 1. ovog zakona primenjuje se za stalna sredstva stečena počev od 1. januara 2019. godine, odnosno od prvog dana poreskog perioda koji počinje u 2019. godini.

Član 15.

Odredbe ovog zakona primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev za 2019. godinu, odnosno za poreski period koji počinje u 2019. godini, a odredbe člana 4. ovog zakona primenjuju se od dana stupanja na snagu ovog zakona, odnosno na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev za 2018. godinu.

Odredbe člana 5. ovog zakona primenjuju se na prihode ostvarene po osnovu naknade za iskorišćavanje autorskog dela ili predmeta srodnog prava, koji su deponovani u registar nadležnog organa, počev od 1. januara 2019. godine.

Odredba stava 2. ovog člana shodno se primenjuje i na prihode koje ostvari nosilac prava ili podnosilac prijave u vezi sa pronalaskom, na osnovu zakona kojim se uređuju patenti.

Član 16.

Ovaj zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”.

OBRAZLOŽENJE

I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavni osnov za donošenje ovog zakona sadržan je u odredbama člana 97. stav 1. tač. 6. i 15. Ustava Republike Srbije, prema kojima Republika Srbija, između ostalog, uređuje i obezbeđuje poreski sistem i finansiranje ostvarivanja prava i dužnosti Republike Srbije, utvrđenih Ustavom i zakonom.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

• *Problemi koje Zakon treba da reši, odnosno ciljevi koji se postižu donošenjem Zakona*

Razlozi za donošenje ovog zakona sadržani su u potrebi stvaranje povoljnijih uslova za obavljanje privrednih aktivnosti obveznika, a samim tim i za adekvatniju primenu Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02-dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15 i 113/17- u daljem tekstu: Zakon), imajući u vidu da jedan od ciljeva fiskalne politike Republike Srbije jeste da podrži razvoj privrede kroz stvaranje povoljnijih uslova poslovanja. S tim u vezi, jedno od rešenja koje je predloženo ovim zakonom, a koje ima za cilj pojednostavljenje načina obračuna amortizacije koja se priznaje kao rashod u poreskom bilansu obveznika, odnosi se na promenu metoda obračuna amortizacije za poreske svrhe, tako da će se, usvajanjem predloženog rešenja, amortizacija (počev od 1. januara 2019. godine) obračunavati primenom proporcionalne metode, i to, ne samo za nepokretnosti, već i za ostala stalna sredstva koja podležu obračunu amortizacije, a koja su razvrstana u amortizacione grupe od II-V.

Pored toga, predloženo je da se izdaci na ime reklame i propagande priznaju kao rashod u poreskom bilansu bez ograničenja, tj. u iznosu iskazanom u bilansu uspeha, u cilju stvaranja povoljnijeg i konkurentnijeg poslovnog okruženja u Republici, u kojem bi obveznik povećao tražnju za svojim proizvodom ili uslugom.

Jedan od ciljeva Republike Srbije jeste da podrži razvoj privrede kroz stvaranje povoljnijih uslova poslovanja i podsticanja inovativnosti. Imajući u vidu direktan uticaj inovativnosti proizvoda ili usluga na konkurentnost privrednog društva na tržištu, kao i na sve kraći period u kojem inovativni proizvod ili usluga ostaje inovativna (pre svega u IT sektoru i drugim sektorima koji čine tzv. digitalnu privredu), privredna društva se susreću sa sve većom potrebom ulaganja u istraživanje i razvoj kako bi ostala konkurentna na tržištu. U skladu sa navedenim, ovim zakonom predložen je i određeni broj pogodnosti, odnosno olakšica za obveznike koji obavljaju inovativnu delatnost, a koje se odnose na priznavanje (u poreskom bilansu) troškova za istraživanje i razvoj u uvećanom iznosu, kao i na priznavanje prava na poreski kredit po osnovu novčanih ulaganja izvršenih u povećanje osnovnog kapitala novoosnovanog društva koje obavlja inovacionu delatnost (tzv. „startup” društvo). Pored toga predložen je i poseban poreski tretman prihoda koje ostvari nosilac autorskog ili srodnog prava po osnovu naknade za iskorišćavanje autorskog dela ili predmeta srodnog prava, u smislu da se 80% tih prihoda može izuzeti iz poreske osnovice. Takođe, u slučaju da se otuđenjem prava intelektualne svojine razvijene u Srbiji ostvari kapitalni dobitak, samo 20% tako ostvarenog kapitalnog dobitka uključuje se u poresku osnovicu.

Ovim zakonom predloženo je i da se u poresku osnovicu obveznika ne uključuje prihod nastao po osnovu prenosa nenovčane imovine bez naknade u postupku realizacije ugovora o koncesiji, kao i prihod nastao po osnovu smanjenja

obaveza koje obveznik ima prema korisnicima javnih sredstava, prema bankama u stečaju i prema privrednim komorama, pod uslovom da su predmetne obaveze obuhvaćene unapred pripremljenim planom reorganizacije koji je potvrđen pravosnažnim rešenjem u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj.

U cilju unapređenja položaja rezidentnih obveznika koja delatnost obavljaju i u inostranstvu, jedno od rešenja koje je predloženo ovim zakonom odnosi se na propisivanje uslova pod kojima bi obveznik mogao da iskoristi pravo na poreski kredit po osnovu prodaje imovine (npr. nepokretnosti) koju poseduje u drugoj državi u kojoj je (po osnovu te prodaje) plaćen porez na kapitalni dobitak.

Saglasno navedenom, osnovna sadržina i ciljevi koji treba da se ostvare donošenjem ovog zakona su sledeći:

- promena metoda obračuna amortizacije u cilju pojednostavljenja načina obračuna amortizacije koja se priznaje kao rashod u poreskom bilansu obveznika;
- priznavanje rashoda po osnovu reklame i propagande u poreskom bilansu bez ograničenja;
- priznavanje troškova za istraživanje i razvoj u uvećanom iznosu, u cilju motivisanja obveznika da se opredele za ulaganje u istraživanje i razvoj koje bi dovelo do stvaranja inovativnih proizvoda i usluga i, s tim u vezi, razvoja privrede;
- priznavanje prava na poreski kredit po osnovu novčanih ulaganja izvršenih u povećanje osnovnog kapitala tzv. „startap” društva;
- oporezivanje dela prihoda koje ostvari nosilac autorskog ili srodnog prava po osnovu naknade za iskorišćavanje autorskog dela ili predmeta srodnog prava (u smislu izuzimanja 80% istih iz poreske osnovice);
- oporezivanje dela kapitalnog dobitka ostvarenog otuđenjem prava intelektualne svojine razvijene u Srbiji (u smislu izuzimanja 80% istog iz poreske osnovice);
- izuzimanje iz osnovice za oporezivanje prihod nastao po osnovu prenosa nenovčane imovine bez naknade u postupku realizacije ugovora o koncesiji, kao i prihod nastao po osnovu smanjenja obaveza koje obveznik ima prema korisnicima javnih sredstava, prema bankama u stečaju i prema privrednim komorama, pod uslovom da su predmetne obaveze obuhvaćene unapred pripremljenim planom reorganizacije koji je potvrđen pravosnažnim rešenjem u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj;
- pravo na poreski kredit po osnovu poreza na kapitalni dobitak plaćenog u drugoj državi.

• *Razmatrane mogućnosti da se problemi reše bez donošenja Zakona*

Imajući u vidu da je reč o elementima sistema i politike javnih prihoda koji se, saglasno odredbama Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik RS”, br. 54/09, 73/10, 101/10, 93/12, 63/13-ispravka, 108/13, 142/14, 68/15-dr. zakon, 103/15, 99/16 i 113/17), uvode zakonom, to znači da se izmene i dopune tih elemenata mogu vršiti samo zakonom. Prema tome, kako se materija koja se uređuje ovim zakonom odnosi na oporezivanje dobiti pravnih lica i spada u zakonodavnu regulativu, nije razmatrano, niti je bilo osnova za razmatranje njenog uređenja drugim zakonom ili podzakonskim aktom.

• *Zašto je donošenje Zakona najbolje rešenje datog problema*

S obzirom da se radi o zakonskoj materiji, određena postojeća zakonska rešenja jedino je i moguće menjati i dopunjavati donošenjem zakona, tj. izmenama i dopunama zakona.

Uređivanjem poreskoppravne materije zakonom daje se doprinos pravnoj sigurnosti i obezbeđuje dostupnost javnosti u pogledu vođenja poreske politike, s

obzirom da se zakon, kao opšti pravni akt, objavljuje i stvara jednaka prava i obaveze za sve subjekte koji se nađu u istoj poreskopravnoj situaciji.

III. OBJAŠNJENJE OSNOVNIH PRAVNIH INSTITUTA I POJEDINAČNIH REŠENJA

Uz član 1.

Predlaže se promena metoda obračuna amortizacije u tom smislu što će se amortizacija za sva stalna sredstva, koja podležu obračunu amortizacije za poreske svrhe, utvrđivati primenom proporcionalne metode po zakonski propisanim stopama na nabavnu vrednost svakog stalnog sredstva posebno, uz mogućnost priznavanja amortizacije utvrđene u skladu sa MRS, MSFI, MSFI za MSP i propisima o računovodstvu (računovodstvena amortizacija) ukoliko je obračunata u iznosu nižem od poreske. Izuzetno od navedenog, amortizacija nematerijalnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu računovodstvene amortizacije.

Takođe, predloženo je da se investicione nekretnine koje se evidentiraju po fer vrednosti, a za koje se (u skladu sa propisima o računovodstvu) ne obračunava računovodstvena amortizacija, i dalje amortizuju za poreske svrhe, s tim što stopa amortizacije ne može biti veća od 2,5%.

Za svrhu obračuna poreske amortizacije predviđeno je razvrstavanje stalnih sredstava po grupama (od I do V), s tim što će se, između ostalog, način razvrstavanja stalnih sredstava (pokretnih i nepokretnih) bliže urediti podzakonskim aktom.

Uz član 2.

Predlaže se brisanje odredaba koje se odnose na ograničeno priznavanje rashoda reklame i propagande u poreskom bilansu obveznika, imajući u vidu da se radi o izdacima koji su neophodni za održavanja konkurentnosti poslovanja obveznika, pa ih, s tim u vezi, treba priznati kao poslovni rashod u realnom iznosu.

Uz član 3.

Predloženo je uvođenje podsticaja koji bi, u smislu priznavanja troškova istraživanja i razvoja u dvostrukom iznosu, stimulisao obveznike za ulaganja u istraživanja i razvoj koje bi dovelo do stvaranja inovativnih proizvoda i usluga i razvoja privrede uopšte, imajući u vidu direktan uticaj inovativnosti na konkurentnost obveznika na tržištu, kao i na sve kraći period u kojem inovativni proizvod ili usluga ostaje inovativan (pre svega u IT sektoru i drugim sektorima koji čine tzv. digitalnu privredu).

Uz član 4.

Predlaže se izuzimanje iz poreske osnovice prihoda obveznika nastalih po osnovu prenosa nenovčane imovine bez naknade koji je izvršen u postupku realizacije ugovora o koncesiji, u smislu propisa kojima se uređuje javno-privatno partnerstvo.

Takođe, predlaže se izuzimanje iz poreske osnovice prihoda obveznika nastalih po osnovu izvršenog otpusta dugovanja koja obveznik ima prema korisnicima javnih sredstava definisanim u skladu sa zakonom kojim se uređuje budžetski sistem, bankama u stečaju i privrednim komorama, ukoliko su predmetna dugovanja obuhvaćena unapred pripremljenim planom reorganizacije koji je potvrđen pravosnažnim rešenjem u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj.

Pored toga, predlaže se da se efekti prve primene MSFI, nezavisno od toga da li su pozitivni ili negativni, priznaju u poreskom bilansu (kao prihod, odnosno rashod) u jednakim iznosima tokom pet poreskih perioda.

Uz član 5.

Predloženim rešenjem se prihod koji ostvari obveznik, nosilac autorskog ili srodnog prava, po osnovu naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava (osim naknade za prenos autorskog ili srodnog prava u celini) može izuzeti iz poreske osnovice, pod određenim uslovima, u iznosu od 80%.

Cilj predloženog rešenja jeste da utiče na veću motivaciju privrednih društava da svoja finansijska sredstva usmere ka projektima istraživanja i razvoja i stvaranju autorskog dela, kao i dela srodnih autorskom.

Uz čl. 6. i 7.

Vrši se neophodno usaglašavanje sa izmenama predloženim u članu 30. Zakona prema kojima se u poresku osnovicu uključuje samo 20% kapitalnog dobitka ostvarenog od prenosa prava vlasništva po osnovu autorskog ili srodnog prava, kao i prava u vezi sa pronalaskom u skladu sa zakonom kojim se uređuju patenti.

Uz član 8.

Predloženo je da se u poresku osnovicu uključuje samo 20% kapitalnog dobitka ostvarenog od prenosa prava vlasništva po osnovu autorskog ili srodnog prava, kao i prava u vezi sa pronalaskom u skladu sa zakonom kojim se uređuju patenti.

Uz član 9.

Predlaže se da kapitalni dobitci nastali po osnovu prenosa nepokretnosti davaocu koncesije koji je izvršio privatni partner u postupku realizacije ugovora o koncesiji, ne ulaze u poresku osnovicu privatnog partnera u poreskom periodu u kom su iskazani pod uslovom da procenjena vrednost koncesije iznosi najmanje 50 miliona evra.

Uz član 10.

Predloženim rešenjem uvodi se podsticaj koji bi se priznavao obvezniku po osnovu ulaganja izvršenih u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost (tzv. „startap” privredno društvo), imajući u vidu da ova društva zasnivaju svoje poslovanje na stvaranju novog proizvoda ili usluge, prevashodno u IT sektoru. Karakteristično za većinu „startap” privrednih društava jeste nedostatak kapitala, pogotovu nakon početnog perioda kada su im neophodna sredstva kako bi nastavila istraživanje i razvoj, a u najvećem broju slučajeva, kako bi komercijalizovala svoj proizvod ili uslugu.

S obzirom na to da su aktivnosti „startap” privrednih društava najčešće usmerene ka stvaranju novog, inovativnog i korisnog proizvoda, tehnologije, procesa i usluga, praksa većine država jeste da im pruži određene podsticajne mere. Jedna od podsticajnih mera koja je u širokoj upotrebi u Evropi, a koja ima za cilj da pomogne „startap” privrednim društvima da prikupe nedostajuća sredstva, jeste poreski kredit za privredna društva koja ulažu u kapital „startap” privrednih društava. Cilj poreske olakšice jeste motivisanje privrednih društava koja sama nisu „startap” privredna društva da ulažu u takva društva i time im obezbede neophodan kapital i stručno znanje u vezi sa poslovanjem. Takva olakšica umanjuje poresko opterećenje privrednih društava koja imaju višak raspoloživog kapitala i koja se odluče na ulaganje u kapital „startap” privrednih društava, na osnovu čega takođe stiču akcije ili udele čija vrednost može imati veliki potencijal rasta. Pozitivan efekat postoji i za „startap” privredna društva s obzirom na veću raspoloživost potrebnog kapitala.

Uz član 11.

Predlaže se da se, ukoliko obveznik koristi pravo iz člana 5. ovog zakona, odredbe člana 53a Zakona primenjuju samo u odnosu na prihode koji su uključeni u poresku osnovicu, odnosno samo u odnosu na onaj deo plaćenog poreza po odbitku koji je srazmeran prihodima koji su uključeni u poresku osnovicu obveznika.

Uz član 12.

Ovim članom predlaže se pravo na poreski kredit za porez na kapitalni dobitak plaćen u drugoj državi po osnovu prodaje imovine iz člana 27. stav 1. Zakona.

Uz član 13.

Vrši se neophodno usklađivanje člana 54. Zakona u vezi sa pozivanjem na odgovarajuće članove Zakona.

Uz član 14.

Predlaže se da poreski obveznik koji je stekao stalna sredstva zaključno sa 31. decembrom 2018. godine obračun poreske amortizacije za ta sredstva vrši na način propisan odredbama člana 10. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02-dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-dr. zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15 i 113/17), a za stalna sredstva razvrstana u grupe II-V najkasnije do 31. decembra 2028. godine. Obveznici čiji se poreski period razlikuje od kalendarske godine, poresku amortizaciju po navedenom članu vrše za sredstva stečena do poslednjeg dana poreskog perioda koji počinje u 2018. godini, a za stalna sredstva razvrstana u grupe II-V najkasnije do poslednjeg dana poreskog perioda koji počinje u 2028. godini.

Obračun amortizacije u skladu sa ovim zakonom primenjuje se za stalna sredstva stečena počev od 1. januara 2019. godine, odnosno od prvog dana poreskog perioda koji počinje u 2019. godini.

Uz član 15.

Predlaže se da se odredbe ovog zakona primenjuju na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev za 2019. godinu, a da se odredbe člana 4. ovog zakona primenjuju od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Uz član 16.

Predlaže se da ovaj zakon stupi na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”.

IV. PROCENA FINANSIJSKIH SREDSTAVA POTREBNIH ZA SPROVOĐENJE ZAKONA

Za sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbediti dodatna sredstva u budžetu Republike.

V. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Predlaže se donošenje ovog zakona po hitnom postupku u skladu sa članom 167. Poslovnika Narodne skupštine („Službeni glasnik RS”, broj 20/12-prečišćen tekst) zbog potrebe stvaranja uslova za blagovremeno prilagođavanje obveznika novom načinu obračuna poreske amortizacije, kao i stvaranja uslova za zaključivanje i realizaciju ugovora o koncesiji u skladu sa zakonom koji uređuje javno-privatno partnerstvo.

VI. RAZLOZI ZBOG KOJIH SE PREDLAŽE DA ZAKON STUPI NA SNAGU PRE OSMOG DANA OD DANA OBJAVLJIVANJA

Predlaže se da ovaj zakon stupi na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”, s obzirom na to da postoje naročito opravdani razlozi u smislu obezbeđivanja uslova za podnošenje poreske prijave za porez na dobit pravnih lica, a sve u cilju nesmetanog rada organa, što predstavlja naročito opravdan razlog za stupanje na snagu ovog zakona ranije od osmog dana od dana objavljivanja, u skladu sa odredbom člana 196. stav 4. Ustava Republike Srbije.

VII. PREGLED ODREDABA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA KOJE SE MENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU

ČLAN 10B

AMORTIZACIJA STALNIH SREDSTAVA PRIZNAJE SE KAO RASHOD U IZNOSU I NA NAČIN UTVRĐEN OVIM ZAKONOM.

STALNA SREDSTVA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA OBUHVATAJU MATERIJALNA I NEMATERIJALNA SREDSTVA ČIJI JE VEK TRAJANJA DUŽI OD JEDNE GODINE I KOJA SE SAGLASNO PROPISIMA KOJIMA SE UREĐUJE RAČUNOVODSTVO I MRS, ODNOSNO MSFI I MSFI ZA MSP, U POSLOVNIM KNJIGAMA OBVEZNIKA PRIZNAJU KAO STALNA SREDSTVA, OSIM PRIRODNIH BOGATSTAVA KOJA SE NE TROŠE I GOODWILL-A.

STALNA SREDSTVA IZ STAVA 2. OVOG ČLANA, OSIM NEMATERIJALNIH SREDSTAVA, RAZVRSTAVAJU SE U PET GRUPA SA SLEDEĆIM AMORTIZACIONIM STOPAMA:

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

AMORTIZACIJA STALNIH SREDSTVA IZ STAVA 3. OVOG ČLANA UTVRĐUJE SE PRIMENOM PROPORCIONALNE METODE, NA OSNOVICU KOJU ČINI NABAVNA VREDNOST SREDSTVA, ZA SVAKO STALNO SREDSTVO POSEBNO, A U SLUČAJU KADA SU STALNA SREDSTVA STEČENA U TOKU PORESKOG PERIODA, UTVRĐUJE SE PRIMENOM PROPORCIONALNE METODE SRAZMERNO VREMENU OD KADA JE ZAPOČET OBRAČUN AMORTIZACIJE DO KRAJA PORESKOG PERIODA.

UKOLIKO JE AMORTIZACIJA STALNIH SREDSTAVA, U SKLADU SA PROPISIMA O RAČUNOVODSTVU I MRS, ODNOSNO MSFI I MSFI ZA MSP (U DALJEM TEKSTU: RAČUNOVODSTVENA AMORTIZACIJA), UTVRĐENA U IZNOSU NIŽEM OD ONOG KOJI BI BIO UTVRĐEN PRIMENOM STOPA IZ STAVA 3. OVOG ČLANA, KAO RASHOD SE PRIZNAJE RAČUNOVODSTVENA AMORTIZACIJA.

STALNA SREDSTVA KOJA SE SASTOJE IZ NEPOKRETNIH I POKRETNIH DELOVA, RAZVRSTAVAJU SE PO GRUPAMA SHODNO NAČINU NA KOJI SU EVIDENTIRANA U POSLOVNIM KNJIGAMA OBVEZNIKA U SKLADU SA PROPISIMA KOJIMA SE UREĐUJE RAČUNOVODSTVO.

AMORTIZACIJA INVESTICIONIH NEKRETNINA KOJE SE NAKON POČETNOG PRIZNAVANJA U POSLOVNIM KNJIGAMA OBVEZNIKA VREDNUJU PO METODI FER VREDNOSTI, UTVRĐUJE SE PRIMENOM STOPE IZ STAVA 3. TAČKA 1) OVOG ČLANA NA NABAVNU VREDNOST.

AMORTIZACIJA NEMATERIJALNIH SREDSTAVA PRIZNAJE SE KAO RASHOD U IZNOSU RAČUNOVODSTVENE AMORTIZACIJE.

MINISTAR FINANSIJA BLIŽE UREĐUJE NAČIN RAZVRSTAVANJA STALNIH SREDSTAVA IZ STAVA 3. OVOG ČLANA PO GRUPAMA, VRSTE NEMATERIJALNIH SREDSTAVA, KAO I NAČIN UTVRĐIVANJA AMORTIZACIJE.

Član 15.

Kao rashod u poreskom bilansu obveznika priznaju se izdaci u zbirnom iznosu najviše do 5% od ukupnog prihoda za:

1) zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske i sportske namene, zaštitu životne sredine, kao i davanja učinjena ustanovama, odnosno pružiocima usluga socijalne zaštite osnovanim u skladu sa zakonom koji uređuje socijalnu zaštitu;

2) humanitarnu pomoć, odnosno otklanjanje posledica nastalih u slučaju vanredne situacije, koji su učinjeni Republici, autonomnoj pokrajini, odnosno jedinici lokalne samouprave.

Izdaci iz stava 1. tačka 1) ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim, odnosno osnovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. tačka 1) ovog člana.

Izdaci za ulaganja u oblasti kulture, uključujući i kinematografsku delatnost, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 5% od ukupnog prihoda.

Članarine komorama, savezima i udruženjima priznaju se kao rashod u poreskom bilansu najviše do 0,1% ukupnog prihoda.

Članarine čija je visina propisana zakonom priznaju se kao rashod u iznosu koji je propisan zakonom.

~~Izdaci za reklamu i propagandu priznaju se kao rashod u iznosu do 10% od ukupnog prihoda.~~

Izdaci za reprezentaciju priznaju se kao rashod u iznosu do 0,5% od ukupnog prihoda.

~~Kao rashodi propagande u poreskom bilansu se priznaju samo oni pokloni i drugi rashodi koji služe promociji poslovanja poreskog obveznika.~~

Bliže propise o tome šta se u smislu ovog zakona smatra ulaganjem u oblasti kulture donosi ministar nadležan za poslove kulture, po pribavljenom mišljenju ministra finansija.

ČLAN 22G

KAO RASHOD U PORESKOM BILANSU OBVEZNIKA MOGU SE PRIZNATI, U DVOSTRUKO UVEĆANOM IZNOSU, TROŠKOVI KOJI SU NEPOSREDNO POVEZANI SA ISTRAŽIVANJEM I RAZVOJEM KOJE OBVEZNIK OBAVLJA U REPUBLICI.

U SMISLU STAVA 1. OVOG ČLANA, ISTRAŽIVANJEM SE SMATRA ORIGINALNO ILI PLANIRANO ISTRAŽIVANJE PREDUZETO U CILJU STICANJA NOVOG NAUČNOG ILI TEHNIČKOG ZNANJA I RAZUMEVANJA, A RAZVOJEM PRIMENA REZULTATA ISTRAŽIVANJA ILI PRIMENA DRUGOG NAUČNOG DOSTIGNUĆA ILI DIZAJNA PROIZVODNJE NOVIH ZNAČAJNO POBOLJŠANIH MATERIJALA, UREĐAJA, PROIZVODA, PROCESA, SISTEMA ILI USLUGA PRE PRISTUPANJA KOMERCIJALNOJ PROIZVODNJI ILI KORIŠĆENJU.

ODREDBE OVOG ČLANA NE PRIMENJUJU SE NA TROŠKOVE ISTRAŽIVANJA NASTALE U CILJU PRONALAŽENJA I RAZVOJA NAFTE, GASA ILI MINERALNIH ZALIHA U EKSTRAKTIVNOJ INDUSTRIJI.

MINISTAR FINANSIJA BLIŽE UREĐUJE ŠTA SE SMATRA TROŠKOVIMA KOJI SU NEPOSREDNO POVEZANI SA ISTRAŽIVANJEM I RAZVOJEM, KAO I USLOVE I NAČIN OSTVARIVANJA PRAVA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA.

Član 25a

Prihodi nastali po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kom su izvršena, ne ulaze u poresku osnovicu u poreskom periodu u kom su iskazani.

Prihodi nastali u vezi sa rashodima koji u poreskom periodu nisu bili priznati u skladu sa članom 7a ovog zakona, ne ulaze u poresku osnovicu u poreskom periodu u kom su iskazani.

PRIHODI OBVEZNIKA KOJI JE DAVALAC KONCESIJE U SKLADU SA UGOVOROM O KONCESIJI (U DALJEM TEKSTU: DAVALAC KONCESIJE), NASTALI PO OSNOVU PRENOSA NENOVČANE IMOVINE BEZ NAKNADE KOJI JE, U POSTUPKU REALIZACIJE UGOVORA O KONCESIJI, IZVRŠIO PRIVATNI PARTNER, ODNOSNO DRUŠTVO ZA POSEBNE NAMENE U SMISLU PROPISA KOJIMA SE UREĐUJE JAVNO-PRIVATNO PARTNERSTVO (U DALJEM TEKSTU: PRIVATNI PARTNER), NE ULAZE U PORESKU OSNOVICU U PORESKOM PERIODU U KOM SU ISKAZANI POD USLOVOM DA PROCENJENA VREDNOST KONCESIJE IZNOSI NAJMANJE 50 MILIONA EVRA.

U PORESKOM PERIODU U KOME SU ISKAZANI NE ULAZE U PORESKU OSNOVICU PRIHODI OBVEZNIKA NASTALI PO OSNOVU IZVRŠENOG OTPUSTA DUGOVANJA KOJA OBVEZNIK IMA PREMA KORISNICIMA JAVNIH SREDSTAVA DEFINISANIM U SKLADU SA ZAKONOM KOJIM SE UREĐUJE BUDŽETSKI SISTEM, BANKAMA U STEČAJU I PRIVREDNIM KOMORAMA, KADA SU

NAVEDENA DUGOVANJA OBUHVAĆENA UNAPRED PRIPREMLJENIM PLANOM REORGANIZACIJE KOJI JE POTVRĐEN PRAVOSNAŽNIM REŠENJEM U SKLADU SA ZAKONOM KOJIM SE UREĐUJE STEČAJ.

EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE NASTALI USLED PRVE PRIMENE MRS, ODNOSNO MSFI I MSFI ZA MSP, PO OSNOVU KOJIH SE, SAGLASNO PROPISIMA O RAČUNOVODSTVU, VRŠI KOREKCIJA ODGOVARAJUĆIH POZICIJA U BILANSU STANJA, PRIZNAJU SE KAO PRIHOD, ODNOSNO RASHOD U PORESKOM BILANSU, POČEV OD PORESKOG PERIODA U KOJEM JE TA KOREKCIJA IZVRŠENA.

PRIHODI I RASHODI IZ STAVA 5. OVOG ČLANA PRIZNAJU SE U JEDNAKIM IZNOSIMA U PET PORESKIH PERIODA.

Ministar finansija bliže uređuje način izuzimanja prihoda iz ~~st. 1. i 2.~~ ST. 1, 2, 3, 4, 5. I 6. ovog člana iz poreske osnovice.

ČLAN 25B

KVALIFIKOVANI PRIHOD, KOJI OSTVARI OBVEZNIK, NOSILAC AUTORSKOG ILI SRODNOG PRAVA, PO OSNOVU NAKNADE ZA ISKORIŠĆAVANJE DEPONOVANOG AUTORSKOG DELA ILI PREDMETA SRODNOG PRAVA, OSIM NAKNADE ZA PRENOS AUTORSKOG ILI SRODNOG PRAVA U CELINI, MOŽE SE, UKOLIKO SE ZA TO OBVEZNIK OPREDELI I U SKLADU SA USLOVIMA I NA NAČIN PREDVIĐEN OVIM ČLANOM, IZUZETI IZ PORESKE OSNOVICE U IZNOSU OD 80% TAKO OSTVAREN OG PRIHODA.

KVALIFIKOVANI PRIHOD IZ STAVA 1. OVOG ČLANA SE IZUZIMA IZ PORESKE OSNOVICE UMANJEN ZA IZNOS UKUPNIH ISTORIJSKIH ILI TEKUĆIH PORESKI PRIZNATIH RASHODA U VEZI SA AKTIVNOSTIMA ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA KOJE SU KAO POSLEDICU IMALE NASTANAK TOG AUTORSKOG DELA ILI PREDMETA SRODNOG PRAVA U SKLADU SA ODREDBAMA ČL. 7, 7A, 8, 9, 9A, 10, 10A, 10B, 15. I 22G OVOG ZAKONA (U DALJEM TEKSTU: KVALIFIKOVANI RASHODI).

KVALIFIKOVANIM PRIHODOM U SMISLU STAVA 1. OVOG ČLANA, NAKON UMANJENJA IZ STAVA 2. OVOG ČLANA, SMATRAĆE SE ONAJ DEO PRIHODA PORESKOG OBVEZNIKA PO OSNOVU NAKNADA ZA ISKORIŠĆAVANJE DEPONOVANOG AUTORSKOG DELA ILI PREDMETA SRODNOG PRAVA, OSIM NAKNADA ZA PRENOS AUTORSKOG ILI SRODNOG PRAVA U CELINI, KOJI JE SRAZMERAN UČEŠĆU KVALIFIKOVANIH RASHODA U VEZI SA AKTIVNOSTIMA ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA KOJE SU KAO POSLEDICU IMALE NASTANAK TOG DEPONOVANOG AUTORSKOG DELA I PREDMETA SRODNOG PRAVA U UKUPNIM TROŠKOVIMA U VEZI SA TIM DEPONOVANIM AUTORSKIM DELOM ILI PREDMETOM SRODNOG PRAVA.

DEPONOVANIM AUTORSKIM DELOM ILI PREDMETOM SRODNOG PRAVA, U SMISLU OVOG ZAKONA, SMATRA SE AUTORSKO DELO ILI PREDMET SRODNOG PRAVA DEFINISANO ZAKONOM KOJIM SE UREĐUJU AUTORSKO I SRODNA PRAVA, EVIDENTIRANO DEPONOVANJEM U REGISTAR NADLEŽNOG ORGANA.

ODREDBE OVOG ČLANA SHODNO SE PRIMENJUJU I NA PRIHODE KOJE OSTVARI OBVEZNIK, NOSILAC PRAVA ILI PODNOSILAC PRIJAVE U VEZI SA PRONALASKOM, PO OSNOVU USTUPANJA PRAVA U VEZI SA PRONALASKOM UZ NAKNADU NA OSNOVU UGOVORA O LICENCI, ISKLJUČUJUĆI NAKNADU OSTVARENU ZA PRENOS PRAVA U VEZI SA PRONALASKOM, NA OSNOVU ZAKONA KOJIM SE UREĐUJU PATENTI.

OBVEZNIK JE DUŽAN DA PRIHODE IZ STAVA 1. OVOG ČLANA POSEBNO PRIKAŽE U SVOM PORESKOM BILANSU, KAO I DA PRIPREMI I NA ZAHTEV PORESKE UPRAVE DOSTAVI POSEBNU DOKUMENTACIJU NA NAČIN I U OBLIKU KOJI PROPIŠE MINISTAR FINANSIJA.

MINISTAR FINANSIJA, OSLANJAJUĆI SE NA IZVORE VEZANE ZA DOBRU PRAKSU PORESKIH PODSTICAJNIH MERA U OBLASTI PRAVA INTELEKTUALNE SVOJINE ORGANIZACIJE ZA EKONOMSKU SARADNJU I RAZVOJ, BLIŽE UREĐUJE PRIMENU USLOVE I NAČIN IZUZIMANJA KVALIFIKOVANIH PRIHODA IZ PORESKE OSNOVICE.

ODREDBE OVOG ČLANA PRIMENJUJU SE NA PRIHODE OSTVARENE PO OSNOVU NAKNADE ZA ISKORIŠĆAVANJE AUTORSKOG DELA ILI PREDMETA SRODNOG PRAVA, KOJI SU DEPONOVI U REGISTAR NADLEŽNOG ORGANA, POČEV OD 1. JANUARA 2019. GODINE.

ODREDBA STAVA 8. OVOG ČLANA SHODNO SE PRIMENJUJE I NA PRIHODE KOJE OSTVARI NOSILAC PRAVA ILI PODNOSILAC PRIJAVE U VEZI SA PRONALASKOM, NA OSNOVU ZAKONA KOJIM SE UREĐUJU PATENTI.

Član 27.

Kapitalni dobitak obveznik ostvaruje prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu (u daljem tekstu: prodaja):

- 1) nepokretnosti koje je koristio, odnosno koje koristi kao osnovno sredstvo za obavljanje delatnosti uključujući i nepokretnosti u izgradnji;
- 2) prava industrijske INTELEKTUALNE svojine;
- 3) udela u kapitalu pravnih lica i akcija i ostalih hartija od vrednosti, koje u skladu sa MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP, predstavljaju dugoročne finansijske plasmane, osim obveznica izdatih u skladu sa propisima kojima se uređuje izmirenje obaveze Republike po osnovu zajma za privredni razvoj, devizne štednje građana i dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac, u skladu sa zakonom, Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije;
- 4) investicione jedinice otkupljene od strane otvorenog investicionog fonda, u skladu sa zakonom kojim se uređuju investicioni fondovi.

Kapitalnim dobitkom smatra se i prihod koji ostvari nerezidentni obveznik od prodaje imovine iz stava 1. tač. 1), 3) i 4) ovog člana, kao i od prodaje nepokretnosti na teritoriji Republike koju nije koristio za obavljanje delatnosti.

Kapitalni dobitak predstavlja razliku između prodajne cene imovine iz st. 1. i 2. ovog člana (u daljem tekstu: imovina) i njene nabavne cene, utvrđene prema odredbama ovog zakona.

Ako je razlika iz stava 3. ovog člana negativna, u pitanju je kapitalni gubitak.

Član 29.

Za svrhu određivanja kapitalnog dobitka, nabavna cena, u smislu ovog zakona, jeste cena po kojoj je obveznik stekao imovinu, umanjena po osnovu amortizacije utvrđene u skladu sa ovim zakonom.

Nabavna cena u smislu ovog člana koriguje se na procenjenu, odnosno fer vrednost, utvrđenu u skladu sa MRS, odnosno MSFI, odnosno MSFI za MSP i usvojenim računovodstvenim politikama, ukoliko je promena na fer vrednost iskazivana u celini kao prihod perioda u kome je vršena.

Nabavna cena imovine stečene konverzijom obveznikovog potraživanja u učešće u kapitalu subjekta privatizacije u postupku restrukturiranja, jeste najniža obezvređena vrednost te imovine nakon izvršene konverzije, utvrđena u skladu sa MRS, odnosno MSFI i usvojenim računovodstvenim politikama, osim u slučaju iz stava 2. ovog člana.

Ako cena po kojoj je imovina nabavljena nije iskazana u poslovnim knjigama obveznika, ili nije iskazana u skladu sa odredbama st. 1. i 2. ovog člana, nabavna cena za svrhu određivanja kapitalnog dobitka jeste tržišna cena na dan nabavke, koju utvrdi nadležni poreski organ, na način propisan odredbama st. 1. i 2. ovog člana.

Kod prodaje nepokretnosti u izgradnji, nabavnu cenu čini iznos troškova izgradnje koji su do dana prodaje iskazani u skladu sa MRS, odnosno MSFI, odnosno MSFI za MSP i propisima kojima se uređuje računovodstvo.

Za nepokretnost stečenu putem osnivačkog uloga ili povećanjem osnivačkog uloga, nabavna cena jeste tržišna cena nepokretnosti na dan unosa uloga.

Kod hartija od vrednosti kojima se trguje na organizovanom tržištu, u smislu zakona kojim se uređuje tržište hartija od vrednosti i drugih finansijskih instrumenata, nabavna cena jeste cena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu, a ako ne poseduje odgovarajuću dokumentaciju - najniža tržišna cena ostvarena na organizovanom tržištu u periodu od godinu dana koji prethodi prodaji te hartije od vrednosti ili u periodu trgovanja, ukoliko se trgovalo kraće od godinu dana.

Kod hartija od vrednosti kojima se ne trguje na organizovanom tržištu, nabavna cena hartije od vrednosti jeste cena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu, a ako ne poseduje odgovarajuću dokumentaciju - njena nominalna vrednost.

Kod hartija od vrednosti pribavljenih putem osnivačkog uloga ili povećanjem osnivačkog uloga, nabavnu cenu čini tržišna cena koja je važila na organizovanom tržištu na dan unosa uloga ili ukoliko takva cena nije bila formirana, nominalna vrednost hartije od vrednosti na dan unosa uloga.

Nabavna cena udela u kapitalu pravnih lica i prava ~~industrijske~~ INTELEKTUALNE svojine jeste cena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu. Nabavna cena udela u kapitalu pravnih lica i prava ~~industrijske~~ INTELEKTUALNE svojine, stečenih putem osnivačkog uloga ili povećanjem osnivačkog uloga jeste tržišna cena na dan unosa uloga.

Nabavna cena investicione jedinice sastoji se od neto vrednosti imovine otvorenog fonda po investicionoj jedinici na dan uplate, uvećane za naknadu za kupovinu ukoliko je društvo za upravljanje naplaćuje, u skladu sa zakonom koji uređuje investicione fondove.

Član 30.

Kapitalni dobitak uključuje se u oporezivu dobit u iznosu određenom na način iz čl. 27-29. ovog zakona.

IZUZETNO OD STAVA 1. OVOG ČLANA, U OPOREZIVU DOBIT SE UKLJUČUJE 20% KAPITALNOG DOBITKA OSTVARENOG PRENOSOM IMOVINSKIH PRAVA U CELINI PO OSNOVU:

- 1) AUTORSKOG ILI SRODNOG PRAVA NA DEPONOVANOM AUTORSKOM DELU, ODNOSNO PREDMETU SRODNOG PRAVA,
- 2) PRAVA U VEZI SA PRONALASKOM, NA OSNOVU ZAKONA KOJIM SE UREĐUJU PATENTI.

Kapitalni gubitak ostvaren pri prodaji jednog prava iz imovine može se prebiti sa OPOREZIVIM iznosom kapitalnog dobitka ostvarenog pri prodaji drugog prava iz imovine u istoj godini.

Ako se i posle prebijanja iz ~~stava 2-~~ STAVA 3. ovog člana iskaže kapitalni gubitak, dopušteno je njegovo prebijanje na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina.

ČLAN 30A

KAPITALNI DOBICI NASTALI PO OSNOVU PRENOSA NEPOKRETNOSTI DAVAOCU KONCESIJE KOJI JE IZVRŠIO PRIVATNI PARTNER U POSTUPKU REALIZACIJE UGOVORA O KONCESIJI, NE ULAZE U PORESKU OSNOVICU PRIVATNOG PARTNERA U PORESKOM PERIODU U KOM SU ISKAZANI POD USLOVOM DA PROCENJENA VREDNOST KONCESIJE IZNOSI NAJMANJE 50 MILIONA EVRA.

KAPITALNI GUBICI NASTALI PO OSNOVU PRENOSA NEPOKRETNOSTI IZ STAVA 1. OVOG ČLANA NE MOGU SE PREBIJATI SA KAPITALNIM DOBICIMA.

ČLAN 50J

OBVEZNIKU KOJI SE NE MOŽE SMATRATI NOVOOSNOVANIM PRIVREDNIM DRUŠTVOM KOJE OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST, A KOJI IZVRŠI ULAGANJE U KAPITAL NOVOOSNOVANOG PRIVREDNOG DRUŠTAVA KOJE OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST, PRIZNAJE SE PRAVO NA PORESKI KREDIT U VISINI OD 30% IZVRŠENOG ULAGANJA.

PRAVO NA PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA IMA OBVEZNIK KOJI PRE ULAGANJA, SAMOSTALNO ILI ZAJEDNO SA SVIM POVEZANIM LICIMA IZ ČLANA 59. OVOG ZAKONA NIJE POSEDOVAO VIŠE OD 25% AKCIJA ILI UDELA, ODNOSNO GLASOVA U ORGANIMA UPRAVLJANJA NOVOOSNOVANOG PRIVREDNOG DRUŠTVA KOJE OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST U ČIJI KAPITAL ULAŽE.

PRAVO NA PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA MOŽE SE OSTVARITI SAMO PO OSNOVU U POTPUNOSTI UPLAĆENIH NOVČANIH ULOGA KOJIMA SE POVEĆAVA KAPITAL NOVOOSNOVANOG PRIVREDNOG DRUŠTVA KOJE OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST.

PRAVO NA PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA OBVEZNIK OSTVARUJE POD USLOVOM DA NIJE SMANJIVAO SVOJE ULAGANJE NEPREKIDNO U PERIODU OD TRI GODINE OD DANA ULAGANJA.

OBVEZNIK MOŽE DA KORISTI PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA U PRVOM NAREDNOM PORESKOM PERIODU KOJI SLEDI PERIODU U KOME JE ISPUNJEN USLOV IZ STAVA 4. OVOG ČLANA.

NEISKORIŠĆENI DEO PORESKOG KREDITA MOŽE SE PRENETI NA RAČUN POREZA NA DOBIT IZ BUDUĆIH OBRAČUNSKIH PERIODA, ALI NE DUŽE OD PET GODINA.

NAJVIŠI IZNOS PORESKOG KREDITA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA KOJI SE MOŽE PRIZNATI POJEDINAČNOM PORESKOM OBVEZNIKU PO OSNOVU ULAGANJA U KAPITAL JEDNOG NOVOOSNOVANOG PRIVREDNOG DRUŠTVA KOJE OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST IZNOSI 100.000.000 DINARA.

NAJVIŠI IZNOS PORESKOG KREDITA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA NEZAVISNO OD BROJA ULAGANJA PO OSNOVU KOJIM SE OSTVARUJE PRAVO NA PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA, KOJI SE MOŽE ISKORISTITI NA RAČUN POREZA NA DOBIT U JEDNOJ PORESKOJ GODINI IZNOSI 50.000.000 DINARA.

IZUZETNO OD STAVA 7. OVOG ČLANA, NAJVIŠI IZNOS PORESKOG KREDITA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA ZA OBVEZNIKA KOJI IMA POVEZANA LICA U SMISLU ČLANA 59. OVOG ZAKONA PREDSTAVLJA POZITIVNA RAZLIKA IZMEĐU NAJVIŠEG IZNOSA PORESKOG KREDITA IZ STAVA 7. OVOG ČLANA I PORESKOG KREDITA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA PO OSNOVU ULAGANJA U ISTO NOVOOSNOVANO PRIVREDNO DRUŠTVO KOJE OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST NA KOJI IMAJU PRAVO SA NJIME POVEZANA LICA, DO IZNOSA IZ STAVA 7. OVOG ČLANA.

NOVOOSNOVANIM PRIVREDNIM DRUŠTVOM KOJE OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST, U SMISLU OVOG ČLANA, SMATRA SE PRIVREDNO DRUŠTVO OD ČIJEG OSNIVANJA NIJE PROŠLO VIŠE OD TRI GODINE, A KOJE PRETEŽNO OBAVLJA INOVACIONU DELATNOST U SMISLU ZAKONA KOJIM SE UREĐUJE INOVACIONA DELATNOST (AKTIVNOSTI KOJE SE PREDUZIMAJU RADI STVARANJA NOVIH PROIZVODA, TEHNOLOGIJA, PROCESA I USLUGA ILI ZNAČAJNE IZMENE POSTOJEĆIH, A U SKLADU SA POTREBAMA TRŽIŠTA) I KOJE ISPUNJAVA SLEDEĆE USLOVE:

1) GODIŠNJI PRIHOD PREMA POSLEDNJIIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA RASPOLOŽIVIM U VREME ULAGANJA IZ STAVA 3. OVOG ČLANA NE PRELAZI 500.000.000 DINARA;

2) OD OSNIVANJA NIJE RASPODELJIVALO DIVIDENDE, ODNOSNO UDELE U DOBITI I NEĆE IH RASPODELJIVATI U PERIODU OD TRI GODINE OD DANA IZVRŠENOG ULAGANJA IZ STAVA 3. OVOG ČLANA;

3) CENTAR POSLOVNIH AKTIVNOSTI SE NALAZI NA TERITORIJI REPUBLIKE;

4) NIJE NASTALO STATUSNOM PROMENOM U SKLADU SA ZAKONOM KOJIM SE UREĐUJU PRIVREDNA DRUŠTVA;

5) U SVAKOM PORESKOM PERIODU POČEVŠI OD PRVOG NAREDNOG PERIODA OD PERIODA U KOM JE OSNOVANO I ZAKLJUČNO SA OSTVARIVANJEM USLOVA IZ STAVA 3. OVOG ČLANA:

- TROŠKOVI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA ČINE NAJMANJE 15% UKUPNIH RASHODA, ILI

- VISOKOKVALIFIKOVANI ZAPOSLENI ČINE VIŠE OD 80% SVIH ZAPOSLENIH, ILI

- JE VLASNIK, ODNOSNO KORISNIK DEPONOVANOG AUTORSKOG DELA ILI PATENTA KOJE JE NEPOSREDNO POVEZANO SA INOVACIONOM DELATNOŠĆU KOJU OBAVLJA.

MINISTAR FINANSIJA BLIŽE UREĐUJE USLOVE I NAČIN OSTVARIVANJA PRAVA NA PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA.

Član 53a

Rezidentni obveznik koji iz druge države ostvari prihode od kamata, autorskih naknada, naknada po osnovu zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari, kao i od dividendi koje ne ispunjavaju uslove da bi se na njih primenile odredbe člana 52. ovog zakona, na koje je plaćen porez po odbitku u toj drugoj državi, može umanjiti obračunati porez na dobit pravnih lica u Republici za iznos poreza po odbitku plaćenog u toj drugoj državi.

Ukoliko rezidentni obveznik koristi pravo na poreski kredit iz stava 1. ovog člana, prihodi od kamata, autorskih naknada, naknada po osnovu zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari, kao i od dividendi koje ne ispunjavaju uslove da bi se na njih primenile odredbe člana 52. ovog zakona, ostvareni u drugoj državi, a po osnovu kojih se koristi pravo na poreski kredit iz stava 1. ovog člana, uključuju se u prihode rezidentnog pravnog lica u iznosu uvećanom za plaćeni porez po odbitku na kamate, autorske naknade, naknade po osnovu zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari, kao i dividende koje ne ispunjavaju uslove da bi se na njih primenile odredbe člana 52. ovog zakona.

Poreski kredit iz stava 1. ovog člana može se koristiti za umanjenje obračunatog poreza rezidentnog pravnog lica u iznosu plaćenog poreza u drugoj državi, a najviše do iznosa koji bi se dobio primenom poreske stope iz člana 39. stav 2. ovog zakona na osnovicu koja odgovara iznosu od 40% ostvarenih prihoda iz stava 1. ovog člana na koje je u drugoj državi plaćen porez po odbitku i koji se shodno stavu 2. ovog člana uključuje u prihode rezidentnog obveznika.

U SLUČAJU DA OBVEZNIK KORISTI PRAVO IZ ČLANA 25B OVOG ZAKONA, ODREDBE OVOG ČLANA SHODNO SE PRIMENJUJU SAMO U ODNOSU NA PRIHODE OD AUTORSKIH NAKNADA KOJI SU UKLJUČENI U PORESKU OSNOVICU, ODNOSNO SAMO U ODNOSU NA ONAJ DEO PLAĆENOG POREZA PO ODBITKU U DRUGOJ DRŽAVI KOJI JE SRAZMERAN PRIHODIMA KOJI SU UKLJUČENI U PORESKU OSNOVICU.

ČLAN 53B

REZIDENTNI OBVEZNIK KOJI U DRUGOJ DRŽAVI OSTVARI KAPITALNI DOBITAK PO OSNOVU PRODAJE IMOVINE IZ ČLANA 27. STAV 1. OVOG ZAKONA, NA KOJI JE PLAĆEN POREZ U TOJ DRUGOJ DRŽAVI, MOŽE UMANJITI

OBRAČUNATI POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA U REPUBLICI ZA IZNOS POREZA PLAĆENOG U TOJ DRUGOJ DRŽAVI.

PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA NE MOŽE BITI VEĆI OD IZNOSA POREZA KOJI BI, PO STOPI PROPISANOJ ODREDBOM ČLANA 39. STAV 2. OVOG ZAKONA, BIO OBRAČUNAT NA KAPITALNI DOBITAK UTVRĐEN U SKLADU SA ODREDBAMA OVOG ZAKONA.

PORESKI KREDIT IZ STAVA 1. OVOG ČLANA NE PRIZNAJE SE PO OSNOVU POREZA KOJI JE PLAĆEN U DRUGOJ DRŽAVI UKOLIKO MEĐUNARODNIM UGOVOROM O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA PRAVO OPOREZIVANJA KAPITALNOG DOBITKA PRIPADA ISKLJUČIVO REPUBLICI.

Član 54.

Način ostvarivanja prava na poreski kredit iz čl. ~~52, 53. i 53a~~ ČL. 52, 53, 53A I 53B ovog zakona bliže uređuje ministar finansija.

Ministar finansija će bliže urediti postupak ostvarivanja prava na otklanjanje dvostrukog oporezivanja predviđenih međunarodnim ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

VIII. ANALIZA EFEKATA ZAKONA

Procenjuje se da će rešenja predložena ovim zakonom imati uticaja na smanjenje budžetskih prihoda od ovog poreskog oblika, imajući u vidu da se istim rešenjima u sistem oporezivanja porezom na dobit pravnih lica uvodi određeni broj poreskih pogodnosti, usmerenih prvenstveno na novoosnovana privredna društva koja obavljaju inovacionu delatnost. S druge strane, predložene pogodnosti, posebno one koje se odnose na istraživanje i razvoj, predstavljaju podsticaj koji bi trebalo da motiviše privredna društva da se opredele za ulaganje u istraživanje i razvoj koje bi dovelo do stvaranja inovativnih proizvoda i usluga i razvoja privrede uopšte, a što bi, indirektno trebalo da ublaži negativan efekat predloženih rešenja na budžet Republike.

Generalno, rešenja predložena u okviru ovog zakona trebalo bi stimulatивно da deluju na privredne subjekte u Republici, uključujući i osnivanje novih.

1) Na koga će i kako će najverovatnije uticati rešenja u Zakonu?

Imajući u vidu da su osnovni ciljevi koji se postižu donošenjem ovog zakona stvaranje povoljnijih uslova poslovanja i podsticanje inovativnosti, očekuje se da će ovaj zakon imati pozitivan efekat na obveznike poreza na dobit pravnih lica u smislu priznavanja određene vrste rashoda (reklame i propagande) u iznosu većem od dosadašnjeg, kao i unapređenje postupka obračuna određene vrste rashoda (amortizacije) u odnosu na dosadašnji. Zakonom predloženi podsticaji će najviše uticati na obveznike poreza na dobit pravnih lica koji obavljaju inovativnu delatnost u smislu povećanja ulaganja u istraživanje i razvoj što bi trebalo da dovede do povećanja konkurentnosti ovih obveznika na tržištu, i, s tim u vezi, razvoja privrede generalno.

2) Kakve troškove će primena Zakona stvoriti građanima i privredi (naročito malim i srednjim preduzećima)?

Ovaj zakon odnosi se samo na pravna lica, a njegova primena neće privrednim subjektima (pa ni malim i srednjim preduzećima) stvoriti značajne dodatne troškove, s tim da će u narednim poreskim periodima poboljšati položaj poreskih obveznika tako što će da omogući realnije utvrđivanje oporezive dobiti u smislu izmene načina obračuna amortizacije stalnih sredstava koja se priznaje kao rashod u

poreskom bilansu obveznika, priznavanje rashoda reklame i propagande bez (dosadašnjeg) ograničenja, povoljniji poreski tretman prihoda koje ostvari nosilac autorskog ili srodnog prava po osnovu naknade za iskorišćavanje autorskog dela ili predmeta srodnog prava, odnosno kapitalnih dobitaka nastalih po osnovu prodaje prava intelektualne svojine razvijene u Republici. Takođe, po osnovu prava na poreske podsticaje predložene ovim zakonom, obveznici koji ispune uslove za priznavanje tog prava, porez na dobit mogu utvrditi u nižem iznosu.

3) Da li su pozitivne posledice donošenja Zakona takve da opravdavaju troškove koje će on stvoriti?

Kako je već navedeno, primena ovog zakona neće izazvati značajne dodatne troškove, a u narednom periodu će doprineti adekvatnijoj i efikasnijoj primeni zakonskih rešenja.

4) Da li se Zakonom podržava stvaranje privrednih subjekata na tržištu i tržišna konkurencija?

Ovaj zakon utiče na postojeće privredne subjekte, ali kroz stimulisanje istraživanja i razvoja, kao i kroz predložene poreske podsticaje za inovativnost, stimuliše stvaranje novih privrednih subjekata na tržištu, a naročito otvaranje društava za obavljanje inovativne delatnosti (tzv. „startap” društvo).

5) Da li su sve zainteresovane strane imale priliku da se izjasne o Zakonu?

U postupku pripreme ovog zakona razmotrene su pristigle inicijative za izmenu zakona, kako one dostavljene putem dopisa tako i one iznete usmenim putem na sastancima pri čemu su navedene inicijative (npr. one u vezi obračuna poreske amortizacije) integrisane u tekst Nacrta zakona.

Nacrt zakona je objavljen na sajtu Ministarstva finansija, te su sve zainteresovane strane imale mogućnost da se upoznaju sa predloženim izmenama i dopunama.

Pored navedenog, ovaj zakon dostavljen je nadležnim organima sa čijim delokrugom rada su povezana predložena rešenja.

6) Koje će se mere tokom primene Zakona preduzeti da bi se ostvarilo ono što se donošenjem Zakona namerava?

Ministarstvo finansija je nadležno za sprovođenje ovog zakona, za njegovu ujednačenu primenu na teritoriji Republike Srbije, kao i za davanje mišljenja u vezi njegove primene.

Posebno ističemo, da će se periodičnim publikovanjem Biltena službenih objašnjenja i stručnih mišljenja za primenu finansijskih propisa, kao i na drugi pogodan način, dodatno obezbediti transparentnost, informisanost i dostupnost informacijama, kako bi se i na ovaj način doprinelo ostvarivanju ciljeva postavljenih donošenjem zakona.

OBRAZAC IZJAVE O USKLAĐENOSTI PROPISA SA PROPISIMA EVROPSKE UNIJE

1. Organ državne uprave, odnosno drugi ovlašćeni predlagač propisa

Ovlašćeni predlagač – Vlada
Obrađivač - Ministarstvo finansija

2. Naziv propisa

PREDLOG ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT
PRAVNIH LICA

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

3. Usklađenost propisa s odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između
Evropskih zajednica i njihovih država članica, sa jedne strane, i Republike Srbije sa
druge strane („Službeni glasnik RS”, broj 83/08) (u daljem tekstu: Sporazum),

a) Odredba Sporazuma koja se odnose na normativnu saržinu propisa

Poglavlje III – Opšte odredbe, član 37. Sporazuma (Zabrana fiskalne diskriminacije)
Naslov VI - Usklađivanje propisa, primena prava i pravila konkurencije, član 72.
Sporazuma
Naslov VIII - Politike saradnje, član 100. Sporazuma (oporezivanje)

b) Prelazni rok za usklađivanje zakonodavstva prema odredbama Sporazuma,

Primenjuje se rok iz člana 72. Sporazuma, kao opšti rok za usklađivanje propisa.

v) Ocena ispunjenosti obaveze koje proizlaze iz navedene odredbe Sporazuma

Ispunjava u potpunosti.

g) Razlozi za delimično ispunjavanje, odnosno neispunjavanje obaveza koje
proizlaze iz navedene odredbe Sporazuma

/

d) Veza sa Nacionalnim programom za usvajanje pravnih tekovina Evropske unije

Poglavlje 3.16. - Oporezivanje

4. Usklađenost propisa sa propisima Evropske unije:

a) Navođenje odredbi primarnih izvora prava Evropske unije i ocene usklađenosti sa
njima,

Ugovor o funkcionisanju Evropske unije, Naslov VII Zajednička pravila o konkurenciji,
oporezivanju i usklađivanju propisa – potpuno usklađeno.

b) Navođenje sekundarnih izvora prava Evropske unije i ocene usklađenosti sa njima

Zakon kojim se uređuje oporezivanje dobiti pravnih lica predmet je usaglašavanja sa Direktivama EU (kao sekundarnim izvorom prava EU), i to:

Direktiva 2009/133/EZ o zajedničkom sistemu oporezivanja u slučaju spajanja, deoba, prenosa imovine i zamene udela privrednih društava različitih država – članica EU;

Direktiva 2011/96/EU o zajedničkom sistemu oporezivanja matičnih i zavisnih privrednih društava različitih država – članica EU;

Direktiva 2003/49/EZ o zajedničkom sistemu oporezivanja kamata i autorskih honorara između povezanih društava različitih država – članica EU.

Predloženim rešenjima u Predlogu zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ne vrši se usklađivanje sa Direktivama EU.

v) Navođenje ostalih izvora prava Evropske unije i usklađenost sa njima

/

g) Razlozi za delimičnu usklađenost, odnosno neusklađenost

d) Rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti propisa sa propisima Evropske unije

Potpuna usklađenost Zakona o porezu na dobit pravnih lica treba da se postigne u narednom periodu, u predviđenim rokovima.

5. Ukoliko ne postoje odgovarajuće nadležnosti Evropske unije u materiji koju reguliše propis, i/ili ne postoje odgovarajući sekundarni izvori prava Evropske unije sa kojima je potrebno obezbediti usklađenost, potrebno je obrazložiti tu činjenicu. U ovom slučaju, nije potrebno popunjavati Tabelu usklađenosti propisa. Tabelu usklađenosti nije potrebno popunjavati i ukoliko se domaćim propisom ne vrši prenos odredbi sekundarnog izvora prava Evropske unije već se isključivo vrši primena ili sprovođenje nekog zahteva koji proizilazi iz odredbe sekundarnog izvora prava (npr. Predlogom odluke o izradi strateške procene uticaja biće sprovedena obaveza iz člana 4. Direktive 2001/42/EZ, ali se ne vrši i prenos te odredbe direktive).

Zakon kojim se uređuje oporezivanje dobiti pravnih lica predmet je usaglašavanja sa Direktivama EU (kao sekundarnim izvorom prava EU). Međutim, imajući u vidu da predmetne direktive (Direktiva 2009/133/EZ, Direktiva 2011/96/EU, Direktiva 2003/49/EZ), nisu relevantne za normativnu uređenost Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, smatramo da nije potrebno popunjavati Tabelu usklađenosti propisa.

6. Da li su prethodno navedeni izvori prava Evropske unije prevedeni na srpski jezik?

Navedeni izvori prava Evropske unije su u postupku prevođenja na srpski jezik.

7. Da li je propis preveden na neki službeni jezik Evropske unije?

Ne.

8. Učešće konsultanata u izradi propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti

U izradi Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica nije ostvarena saradnja sa Evropskom unijom i nisu učestvovali konsultanti.