

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, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 и 94/24), у члану 25. после става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Приход пореског обвезника државе чланице Европске уније (у даљем тексту: ЕУ) који оствари од резидентног пореског обвезника или приход који резидентни обвезник оствари од пореског обвезника резидента државе чланице ЕУ по основу дивиденди и удела у добити, укључујући и дивиденду из члана 35. овог закона, не улази у пореску основицу.”.

Досадашњи ст. 2. и 3. постају ст. 3. и 4.

У досадашњем ставу 4, који постаје став 5, речи: „ст. 1, 2. и 3.” замењују се речима: „ст. 1, 2, 3. и 4.”.

Члан 2.

У члану 25а став 3. брише се.

Досадашњи ст. 4. и 5. постају ст. 3. и 4.

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

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

Члан 3.

Члан 30а брише се.

Члан 4.

После члана 37. додају се наслов, називи чл. 37а, 37в, 37ј, 37к, 37љ, 37м и 37н и чл. 37а - 37о, који гласе:

„Порески третман спајања, подела, делимичних подела, преноса имовине и замене акција привредних друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и преноса седишта европског привредног друштва или европске задруге из једне државе чланице у другу државу чланицу

Опште одредбе

Члан 37а

Поједини појмови, у смислу овог закона, у примени Директиве Савета 2009/133/ЕЗ, имају следеће значење:

1) Привредно друштво, резидент државе чланице ЕУ означава друштво које:

(1) има један од облика на које се примењује заједнички систем опорезивања, који важи за спајања, поделу, делимичну поделу, пренос имовине и замену акција друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и за пренос седишта европског друштва (у даљем тексту: СЕ) или европске задруге (у

даљем тексту: СЦЕ) између држава чланица ЕУ, према списку организационих облика привредних друштава у додатку Директиве Савета 2009/133/ЕЗ, а који министар финансија утврђује на основу Директиве Савета 2009/133/ЕЗ,

(2) је резидент државе чланице ЕУ у складу са правом те државе и не сматра се резидентом изван ЕУ према међународним уговорима о избегавању двоструког опорезивања, закљученим са државама нечланицама,

(3) је обвезник једног од пореза на који се примењује заједнички систем опорезивања који важи за спајања, поделу, делимичну поделу, пренос имовине и замену акција друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и за пренос седишта СЕ или СЦЕ између држава чланица ЕУ, према списку тј. листи применљивих пореских облика у државама чланицама ЕУ предвиђеним у додатку Директиве Савета 2009/133/ЕЗ, а који министар финансија утврђује на основу Директиве Савета 2009/133/ЕЗ. Наведено се не односи на друштва која су ослобођена плаћања пореза или имају могућност избора;

2) Спајање означава пословну активност у којој:

(1) једно или више друштава престају са радом без поступка ликвидације, преносе целокупну имовину и обавезе у друго постојеће друштво у замену за издавање хартија од вредности њиховим акционарима у одговарајућем износу капитала другог друштва, при чему ако се поред издавања хартија од вредности врши и плаћање у готовини, оно не прелази више од 10% номиналне вредности, или у недостатку номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности,

(2) два или више друштава се гасе без поступка ликвидације, преносе сву имовину и обавезе у друштво које су основали у замену за издавање хартија од вредности њиховим акционарима у одговарајућем износу капитала новог друштва, при чему ако се поред издавања хартија од вредности врши и плаћање у готовини, оно не прелази више од 10% номиналне вредности, или у недостатку номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности,

(3) се друштво гаси без поступка ликвидације и преноси целокупну имовину и обавезе на друштво које држи све хартије од вредности које представљају његов капитал;

3) Подела означава пословну активност у којој се друштво гаси без поступка ликвидације, а сва имовина и обавезе преносе се на два или више постојећих друштава у замену за пропорционалну емисију хартија од вредности њеним акционарима у одговарајућем износу капитала другог друштва које прима имовину и обавезе, при чему ако се поред издавања хартија од вредности врши и плаћање у готовини, оно не прелази више од 10% номиналне вредности, или у недостатку номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности;

4) Делимична подела означава пословну активност у којој друштво, без гашења, преноси једну или више пословних целина на једно или више постојећих или нових друштава, при чему најмање једну пословну целину оставља у друштву које врши пренос, у замену за пропорционалну емисију хартија од вредности које представљају капитал друштава члановима друштва, који стичу имовину и обавезе, при чему ако се поред издавања хартија од вредности врши и плаћање у готовини, оно не прелази више од 10% номиналне вредности, или у недостатку номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности;

5) Пренос имовине означава пословну активност у којој друштво, без да се гаси, преноси све или једну или више пословних целина на друго већ основано друштво или у друштво које оснива, у замену за издавање или пренос хартија од вредности које представљају уделе у капиталу друштва преузимаоца члановима пренесеног друштва;

6) Замена акција или удела означава пословну активност којом постојеће или ново друштво (друштво стицалац) стиче хартије од вредности другог друштва у замену за издавање или пренос сопствених хартија од вредности члановима преузетог друштва у замену за хартије од вредности које представљају капитал преузетог друштва, уз услов да након замене хартија од вредности друштво стицалац стекне или даљим стицањем хартија од вредности задржи већину гласачких права у преузетом друштву, при чему ако се поред издавања хартија од вредности врши и плаћање у готовини, оно не прелази више од 10% номиналне вредности, или у недостатку номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности;

7) Друштво преносилац означава друштво које преноси сву своју имовину и обавезе или преноси једну или више пословних целина;

8) Друштво преузимаалац означава друштво које прима сву имовину и обавезе, или прима једну или више пословних целина пренесеног друштва;

9) Преузето друштво означава друштво чији је капитал стекло друго друштво заменом хартија од вредности;

10) Друштво стицалац означава друштво које је стекло капитал другог друштва заменом хартија од вредности;

11) Пословна целина означава сву имовину и обавезе друштва која у пословно-организационом смислу представља независно привредно лице, односно лице способно за потпуно самостално пословање сопственом имовином;

12) Пренос седишта означава поступак у којем СЕ или СЦЕ друштво, без ликвидације или оснивања новог правног лица, обавља пренос свог седишта из једне државе чланице у другу државу чланицу ЕУ.

Члан 376

Код спајања, поделе или делимичне поделе порески обвезник мора у пореском периоду исказати скривене резерве, које се односе на преосталу и пренесену имовину.

Износ који представља скривену резерву из става 1. овог члана израчунава се као разлика између фер вредности и пореске вредности пренесене имовине и обавеза према стању на дан састављања пореске пријаве.

Фер вредност је износ по којем се може продати или на други начин заменити имовина или којим је могуће измирити обавезе или за који је могуће заменити капитал између добро обавештених и вољних страна у послу, у којем су стране међусобно независне и равноправне.

Пореска вредност поједине имовине или обавеза је износ који се добије проценом те имовине и обавеза код обрачуна пореза, односно износ који се добије израчунавањем пореско признатих прихода и расхода, односно добити или губитка.

Пренесена имовина и обавезе су имовина и обавезе друштва које обавља пренос, које је, услед спајања, поделе или делимичне поделе, стварно

повезано са сталном пословном јединицом друштва преузимаоца у држави чланици ЕУ друштва које пренос обавља и има утицај на добит или губитак при обрачуна пореза.

Пренос имовине

Члан 37в

Ако се код преноса имовине и обавеза у пренесеном друштву оствари капитални добитак који се може приписати пренесеној пословној целини, тако остварени капитални добитак се не укључује у опорезиву добит. Ако се код преноса имовине и обавеза у пренесеном друштву оствари капитални губитак који се може приписати пренесеној пословној целини, тако остварен капитални губитак се не признаје на терет расхода у пореском билансу.

Друштво преносилац је дужно да процени примљене хартије од вредности друштва преузимаоца према њиховој фер вредности на дан преноса.

Члан 37г

Друштво преузимаалац може преузети резервисања која је створило друштво преносилац, те права и обавезе у вези са тим резервисањима под истим условима који су важили у пренесеном друштву, ако се та резервисања могу приписати пренесеној пословној целини.

Друштво преузимаалац може преузети пореске губитке под истим условима који би важили у пренесеном друштву, ако се ти губици могу приписати пренесеној пословној целини.

Друштво преузимаалац процењује преузету имовину и обавезе, амортизује преузету имовину те утврђује добит или губитак у вези са преузетом имовином и обавезама према пореској вредности на дан преноса код пренесеног друштва, односно на начин као да пренос није извршен.

Члан 37д

У случајевима када домаће друштво преносилац преноси део или целу пословну целину на друштво преузимаоца са седиштем у држави чланици ЕУ у замену за акције друштва преузимаоца, разлика која настаје се не опорезује, под условом да друштво преузимаалац настави да обавља делатност у земљи путем сталне пословне јединице.

У случајевима када друштво преносилац са седиштем у једној држави чланици ЕУ, које у земљи обавља делатност путем сталне пословне јединице, преноси део или целу пословну целину на друштво преузимаоца у другој држави чланици ЕУ у замену за акције пренесеног друштва, разлика која настаје између тржишне вредности пренесене пословне целине и њене пореске вредности се не опорезује, под условом да друштво преузимаалац настави да обавља делатност у земљи путем сталне пословне јединице.

Ако друштво преузимаалац не настави да обавља делатност у складу са ст. 1. и 2. овог члана или у року од пет година од дана преноса отуђи пренесену пословну целину, сматраће се да је остварило капитални добитак који се укључује у пореску основицу, утврђен као позитивна разлика која настаје између фер вредности пренесене пословне целине и њене пореске вредности.

Члан 37ђ

Друштво преносилац и друштво преузимаалац остварују права из чл. 37в, 37г и 37д овог закона под условом да су резиденти Републике и/или резиденти друге државе чланице ЕУ, и то:

1) ако су друштво преносилац и друштво преузималац резиденти Републике, за пренос пословне целине у Републици или у другој држави чланици ЕУ;

2) ако је друштво преносилац резидент друге државе чланице ЕУ, а друштво преузималац је резидент Републике, за пренос пословне целине која се налази у Републици, ако након преноса пренесена имовина и обавезе, резервисања, резерве и губици не припадају пословној јединици друштва преузимаоца изван Републике;

3) ако је друштво преузималац резидент друге државе чланице ЕУ, а друштво преносилац резидент Републике или друге државе чланице ЕУ, под условом да након преноса пренесена имовина и обавезе, резервисања, резерве и губици припадају пословној јединици друштва преузимаоца у Републици.

Спајање и подела

Члан 37е

Ако се код спајања, поделе и делимичне поделе у пренесеном друштву на дан спајања, поделе или делимичне поделе остварује капитални добитак или губитак који се односи на пренесену имовину и обавезе, неће се сматрати капиталним добитком, односно губитком који се укључује у пореску основицу.

Код спајања, поделе или делимичне поделе спроведених према чл. 37е – 37и овог закона, порески обвезник у пореском периоду које претходи спајању, подели или делимичној подели, исказује скривене резерве, које се не опорезују у тренутку спајања, поделе или делимичне поделе.

Члан 37ж

Друштво преузималац може преузети резервисања која је створило друштво преносилац, те права и обавезе у вези са тим резервисањима под истим условима који би важили у пренесеном друштву да до преноса није дошло.

Друштво преузималац може преузети пореске губитке под истим условима који би важили у пренесеном друштву, да до преноса није дошло.

Код друштва преузимаоца не опорезују се добици које оствари код укидања удела у капиталу пренесеног друштва ако је пре спајања, поделе или делимичне поделе имало уделе у капиталу пренесеног друштва.

Друштво преузималац процењује преузету имовину и обавезе, амортизује преузету имовину те утврђује добит или губитак у вези са преузетом имовином и обавезама према пореској вредности на дан преноса код пренесеног друштва, односно на начин као да пренос није извршен.

Ако члан друштва који код спајања, поделе или делимичне поделе при замени хартија од вредности пренесеног друштва за хартије од вредности друштва преузимаоца оствари капитални добитак, односно губитак, тај добитак, односно губитак се неће сматрати капиталним добитком који се укључује у пореску основицу.

Став 5. овог члана се не примењује ако је члан друштва резидент Републике и прими накнаду у новцу или ако није резидент Републике, а ималац је хартија од вредности у пренесеном друштву и друштву преузимаоцу преко пословне јединице коју има у Републици.

Члан друштва исказује примљене хартије од вредности друштва преузимаоца по пореској вредности коју су имале хартије од вредности пренесеног друштва у тренутку спајања, поделе или делимичне поделе.

Члан 37з

Ако друштво преузималац има удео у капиталу пренесеног друштва, капитални добити које оствари друштво преузималац, тај добитак, односно губитак се неће сматрати капиталним добитком који се укључује у пореску основицу.

Став 1. овог члана не примењује се у случајевима када друштво преузималац има мање од 10% власничког удела у капиталу друштва које се преноси.

Код спајања, поделе, делимичне поделе или замене акција капитални добитак или губитак остварен доделом хартија од вредности или удела друштва преузимаоца члановима пренесеног друштва у замену за хартије од вредности или уделе које представљају капитал пренесеног друштва, се неће сматрати капиталним добитком који се укључује у пореску основицу.

Члан 37и

Друштво преносилац и друштво преузималац остварују права из чл. 37е, 37ж и 37з овог закона под условом да су резиденти Републике и/или резиденти друге државе чланице ЕУ, и то:

1) ако су друштво преносилац и друштво преузималац резиденти Републике, независно од тога да ли се пословна целина пренесеног друштва налази у Републици или у другој држави чланици ЕУ;

2) ако је друштво преносилац резидент друге државе чланице ЕУ, а друштво преузималац је резидент Републике, под условом да након спајања, поделе или делимичне поделе пренесена имовина и обавезе, резервисања, резерве и губици не припадају сталној пословној јединици друштва преузимаоца изван Републике;

3) ако је друштво преузималац резидент друге државе чланице ЕУ, а друштво преносилац резидент Републике или друге државе чланице ЕУ, под условом да након спајања, поделе или делимичне поделе пренесена имовина и обавезе, резервисања, резерве и губици припадају сталној пословној јединици друштва преузимаоца у Републици.

Пренос сталне пословне јединице

Члан 37ј

Ако спајање, подела, делимична подела или пренос имовине укључује сталну пословну јединицу пренесеног друштва која се налази у другој држави чланици ЕУ, држава чланица ЕУ у којој друштво преносилац има седиште неће добитак, односно губитак остварен преносом сталне пословне јединице сматрати капиталним добитком који се укључује у пореску основицу.

Друштво преносилац може у добит да пренесе губитке сталне пословне јединице који нису били пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода.

Код спајања, поделе, делимичне поделе или преноса имовине из става 1. овог члана, држава чланица ЕУ у којој стална пословна јединица има седиште и држава чланица у којој друштво преузималац има седиште на такав пренос примениће у погледу опорезивања одредбе чл. 37а – 37м овог закона.

Исто се примењује када се стална пословна јединица налази у истој држави чланици ЕУ у којој је друштво преузимаца резидент.

Изузетно од ст. 1, 2. и 3. овог члана, када држава чланица ЕУ друштва које се преноси примењује начело опорезивања светске добити, она има право опорезивања било које добити или капиталних добитака сталне пословне јединице који су последица спајања, поделе, делимичне поделе или преноса имовине, под условом да омогући порески кредит за порез који би био обрачунат на ту добит или капиталне добитке у држави чланици ЕУ у којој се налази стална пословна јединица у складу са чланом 51. овог закона.

Замена акција и удела

Члан 37к

Ако при замени акција и удела члан преузетог друштва остварује капиталне добитке, они се не опорезују, а губитак који би био остварен заменом хартија од вредности преузетог друштва не признаје се у сврху опорезивања.

Ако члан друштва прими плаћање у новцу, обвезник је пореза у делу који одговара плаћању у новцу, при чему се остварени добитак или губитак у сразмерном делу приписује готовинском плаћању и фер вредности хартија од вредности друштва стицаоца.

Члан друштва процењује хартије од вредности преузетог друштва према пореској вредности коју су хартије од вредности преузетог друштва имале код њега у тренутку замене.

Друштво стицалац процењује примљене хартије од вредности преузетог друштва према њиховој фер вредности на дан замене.

Члан 37л

Члан 37к овог закона се примењује под условом да су друштво стицалац и преузето друштво резиденти Републике и/или резиденти друге државе чланице ЕУ и ако је члан друштва резидент Републике или ако није резидент Републике, а ималац је хартија од вредности преузетог друштва и друштва стицаоца преко пословне јединице у Републици.

Пренос седишта СЕ или СЦЕ

Члан 37љ

Код преноса седишта СЕ или СЦЕ друштва из Републике у другу државу чланицу ЕУ и из друге државе чланице ЕУ у Републику, такав пренос седишта не доводи до опорезивања добитака у држави чланици ЕУ из које је седиште пренесено, остварених од имовине и обавеза СЕ или СЦЕ друштва према члану 37в овог закона, под условом да та друштва остају повезана са сталном пословном јединицом тог СЕ или СЦЕ друштва у држави чланици ЕУ из које је извршен пренос седишта.

Пренос удела

Члан 37м

Капиталним добитком, односно губитком, у смислу овог закона, не сматра се разлика настала преносом права, удела или хартија од вредности, када:

- 1) је обвезник извршио пренос права, удела или хартија од вредности које је пре преноса имао у свом власништву непрекидно најмање десет година;
- 2) се врши замена акција, односно удела, искључиво за акције, односно уделе другог привредног друштва, како је одређено овим законом, односно у

статусној промени врши замена акција, односно удела које обвезник има у привредном друштву преносиоцу, искључиво за акције, односно уделе у привредном друштву стицаоцу;

3) се врши замена акција, односно удела, за акције, односно уделе другог привредног друштва, како је одређено овим законом, односно у статусној промени врши замена акција, односно удела које обвезник има у привредном друштву преносиоцу, за акције, односно уделе у привредном друштву стицаоцу уз исплату новчане накнаде када укупан износ тих плаћања свим члановима друштва преносиоца у случају статусне промене, односно свим члановима друштва чије се акције, односно удели замењују, како је одређено овим законом, не прелази 10% укупне номиналне вредности удела, односно акција које стичу чланови друштва преносиоца, а ако те акције немају номиналну вредност 10% укупне рачуноводствене вредности тих акција, капитални добитак се утврђује сразмерно учешћу новчане накнаде у укупној вредности стечених акција, односно удела, увећаних за износ примљене новчане накнаде.

Право на пореско изузимање код продаје права, односно удела из става 1. тачка 1) овог члана, у случају када је током периода власништва долазило до промене процента права, односно учешћа у капиталу, обвезник може да оствари у односу на процентуални део права који је непрекидно најмање десет година имао у власништву, односно део удела по основу кога је непрекидно најмање десет година имао право учешћа у капиталу, у проценту који је једнак проценту који је иницијално стечен најмање десет година пре продаје права, односно удела.

Заједничке одредбе

Члан 37н

За опорезивање при преносу имовине, опорезивање при замени акција и опорезивање код спајања, поделе и делимичне поделе, према чл. 37а – 37љ овог закона, одредбе о преносима хартија од вредности које представљају удео у капиталу, примењују се и на друштва као што су на пример друштва са ограниченом одговорношћу, код којих капитал не представљају хартије од вредности.

Члан 37њ

Одредбе чл. 37а – 37м овог закона неће се примењивати ако је очигледно да пословно спајање, подела, делимична подела, пренос имовине, замена акција или пренос седишта неког СЕ или СЦЕ друштва за главни циљ или један од главних циљева има утају пореза или избегавање пореза.

Члан 37о

Друштво преносилац, друштво преузималац и члан друштва имају права и обавезе из чл. 37а – 37н овог закона, ако су испунили прописане услове и на основу пријаве поступака спајања, поделе, делимичне поделе, преноса имовине и замене акција Пореској управи.

Ако услови из става 1. овог члана нису испуњени, друштво преносилац, друштво преузималац и члан друштва немају права и обавезе из чл. 37а – 37н овог закона. У том случају, друштво преносилац обавезно је да у пореску основицу укључи скривене резерве из члана 37б овог закона.

Начин и услове за одлагање и исказивање капиталних добитака код друштва преносиоца, преузимање губитака друштва преносиоца, одлагање и исказивање капиталних добитака власника акција и удела друштва преносиоца и остала питања од значаја за подношење пореске пријаве код

друштва преносиоца и друштва стицаоца ближе прописује министар финансија.”.

Члан 5.

У члану 40. ст. 15. и 16. бришу се.

Досадашњи став 17. постаје став 15.

У досадашњем ставу 18, који постаје став 16, речи: „из ст. 6. и 15.” замењују се речима: „из става 6.”.

Члан 6.

У члану 40а став 5. речи: „ст. 7, 8, 9. и 15.” замењују се речима: „ст. 7, 8. и 9.”.

Члан 7.

После члана 40а додају се наслов, назив члана 40ђ и чл. 40б до 40е, који гласе:

„Опорезивање камата, ауторских накнада, дивиденди и удела у
добити између повезаних правних лица из различитих држава
чланица ЕУ

Члан 40б

Кamate и ауторске накнаде које исплаћује резидентно правно лице или стална пословна јединица правног лица из друге државе чланице ЕУ која се налази у Републици, не опорезују се порезом по одбитку из члана 40. став 1. овог закона, под условом да се камате и ауторске накнаде исплаћују повезаним правним лицима из друге државе чланице ЕУ, која право на камату или ауторску накнаду остварују у другој држави чланице ЕУ или се, исплата камата и ауторских накнада врши сталној пословној јединици резидентног правног лица, која се налази у другој држави чланице ЕУ.

Када правно лице из државе чланице ЕУ или стална пословна јединица резидентног правног лица која се налази у другој држави чланице ЕУ исплаћују камате или ауторске накнаде, сматра се да камате и ауторске накнаде настају у тој држави чланице ЕУ.

Резидентно правно лице из става 1. овог члана сматра се повезаним са правним лицем из друге државе чланице ЕУ, ако у периоду од најмање 24 месеца:

- 1) резидентно правно лице које исплаћује камате и ауторске накнаде (у даљем тексту: исплатилац) непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу правног лица које остварује право на камату или ауторску накнаду (у даљем тексту: прималац и стварни власник), или
- 2) прималац и стварни власник непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу исплатиоца, или
- 3) исто правно лице непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу исплатиоца и примаоца и стварног власника, који су правна лица из држава чланица ЕУ.

Исплатилац, односно прималац и стварни власник је правно лице:

- 1) организовано у једном од организационих облика на које се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом камата и ауторских накнада који важи за повезана лица из различитих држава чланица ЕУ,

2) које је, за пореске сврхе, резидент државе чланице ЕУ у складу са правом те државе и, које се не сматра резидентом државе која није држава чланица ЕУ, у складу са међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања закљученим са том државом и

3) које је порески обвезник једног од пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом камата и ауторских накнада између повезаних лица из различитих држава чланица ЕУ.

Правно лице из става 4. тачка 3) овог члана нема статус пореског обвезника, ако је ослобођено плаћања пореза на добит.

За примену става 4. тач. 1) и 3) овог члана, министар финансија утврђује листу организационих облика на које се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом камата и ауторских накнада између повезаних лица из различитих држава чланица ЕУ, у складу са прилогом Директиве Савета 2003/49/ЕЗ, измењене и допуњене Директивом Савета 2004/66/ЕЗ, Директивом Савета 2004/76/ЕЗ, Директивом Савета 2006/98/ЕЗ и Директивом Савета 2013/13/ЕУ.

Правно лице из државе чланице ЕУ сматра се примаоцем и стварним власником камате или ауторске накнаде само ако те исплате прима за свој рачун и у своје име, а не као посредник (агент, опуномоћеник или овлашћени потписник трећег лица).

Стална пословна јединица из става 1. овог члана, представља стално место пословања у једној држави чланици ЕУ, преко кога правно лице из друге државе чланице ЕУ потпуно или делимично обавља пословање.

Члан 40в

Стална пословна јединица сматра се исплатиоцем камата и ауторских накнада, ако за сталну пословну јединицу та исплата представља расход, који се признаје у пореске сврхе у држави чланици ЕУ у којој се налази.

Стална пословна јединица, сматра се примаоцем и стварним власником камате или ауторске накнаде ако:

1) је потраживање дуга, право на информације или коришћење информација, у вези са којим настаје обавеза плаћања камате или ауторских накнада, стварно повезано са том сталном пословном јединицом и

2) камате или ауторске накнаде представљају приход у односу на који се та стална пословна јединица у држави чланици ЕУ у којој се налази, опорезује једним од пореза на који се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом камата и ауторских накнада између повезаних лица из различитих држава чланица ЕУ, у складу са чланом 40б став 4. тачка 3) овог закона.

Ако се стална пословна јединица правног лица из државе чланице ЕУ сматра исплатиоцем или примаоцем и стварним власником камата или ауторских накнада, ниједан други део тог правног лица неће се сматрати исплатиоцем или стварним власником тих камата или ауторских накнада.

Одредбе члана 40б овог закона и ст. 1 - 3. овог члана не примењују се ако се камате и ауторске накнаде исплаћују сталној пословној јединици правног лица из државе чланице ЕУ или камате и ауторске накнаде исплаћује стална пословна јединица правног лица из државе чланице ЕУ која се налази у држави која није чланица ЕУ, а послови правног лица из државе чланице ЕУ се потпуно или делимично обављају преко те сталне пословне јединице.

Члан 40г

Камате и ауторске накнаде које исплаћује резидентно правно лице не опорезују се порезом по одбитку из члана 40. став 1. овог закона, ако прималац и стварни власник камата и ауторских накнада исплатиоцу камата и ауторских накнада достави потврду надлежног пореског органа државе примаоца и стварног власника камата и ауторских накнада да су испуњени услови из чл. 40б и 40в овог закона.

Ако прималац и стварни власник камата и ауторских накнада не докаже да су, у тренутку исплате, испуњени услови из става 1. овог члана исплатилац камата и ауторских накнада је дужан да обрачуна и плати порез по одбитку из члана 40. став 1. овог закона.

Ако су исплате камата и ауторских накнада извршене од стране исплатиоца из држава чланица ЕУ, а њихов прималац и стварни власник се налази у Републици, надлежни порески орган на захтев примаоца и стварног власника камата и ауторских накнада издаје потврду о испуњености услова из чл. 40б и 40в овог закона.

Министар финансија ближе уређује садржај и начин издавања потврде из става 3. овог члана.

Члан 40д

Одредбе чл. 40б - 40г овог закона не примењују се на:

- 1) плаћања која имају карактер расподеле добити или повраћаја капитала;
- 2) исплате камата на кредите који садрже право учешћа у добити дужника;
- 3) исплате камата на кредите који даваоцу кредита дају право замене његових права на камате са правом учешћа у добити;
- 4) плаћања по основу уговора о кредиту који не садржи одредбе за отплату главнице;
- 5) плаћања по основу уговора о кредиту који садржи одредбе за отплату главнице која доспева након 50 година од издавања кредита.

Ако износ камата или ауторских накнада, због посебног односа између платиоца и стварног власника или између њих и трећег лица, прелази износ који би био уговорен између платиоца и стварног власника да таквог односа нема, одредбе чл. 40б - 40г овог закона примењују се само на износ који би био уговорен да таквог односа нема.

Одредбе чл. 40б - 40г овог закона не примењују се ако се основано може закључити, узимајући у обзир све релевантне чињенице и околности, да исплата камата и ауторских накнада има као главни циљ или један од главних циљева утају пореза или избегавање пореза.

Опорезивање дивиденди и удела у добити између матичних правних лица и њихових филијала из различитих држава чланица ЕУ

Члан 40ђ

Дивиденде и удели у добити, које резидентна филијала исплаћује матичном правном лицу у другој држави чланици ЕУ, односно сталној пословној јединици резидентног правног лица која се налази у другој држави чланици ЕУ, не опорезују се порезом на добит по одбитку из члана 40. став 1. овог закона.

Када матично правно лице у Републици или стална пословна јединица тог правног лица која се налази у Републици, прима дивиденде и уделе у добити од своје филијале из држава чланица ЕУ, то матично правно лице и стална пословна јединица, приходе од дивиденди и удела од добити не укључују у пореску основицу, ако се филијали из државе чланице ЕУ дивиденде и удели у добити не признају као расход у пореске сврхе.

Матичним правним лицем из ст. 1. и 2. овог члана сматра се правно лице које, у периоду од најмање 24 месеца непрекидно, поседује најмање 10% акција или удела у капиталу филијале која исплаћује дивиденде или уделе у добити.

Матичним правним лицем из ст. 1. и 2. овог закона сматра се и оно резидентно правно лице које, у периоду од најмање 24 месеца непрекидно, поседује најмање 10% акција или удела у капиталу другог резидентног правног лица преко своје сталне пословне јединице која се налази у другој држави чланица ЕУ.

Филијалом из ст. 1. и 2. овог члана сматра се правно лице у чијем капиталу матично правно лице из става 3. овог члана учествује под условима предвиђеним овим законом.

Правно лице које исплаћује дивиденде и уделе у добити, односно које прима дивиденде и уделе у добити је правно лице:

1) организовано у једном од организационих облика на које се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом дивиденди и удела у добити који важи за матична правна лица и филијале из различитих држава чланица ЕУ;

2) које је за пореске сврхе резидент државе чланице ЕУ у складу са правом те државе и које се не сматра резидентом државе која није држава чланица ЕУ, у складу са међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања закљученим са том државом и

3) које је порески обвезник једног од пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом дивиденди и удела у добити који важи за матична правна лица и филијале из различитих држава чланица ЕУ.

Правно лице из става 6. тачка 3) овог члана нема статус пореског обвезника ако је ослобођено плаћања пореза на добит.

За примену става 6. тач. 1) и 3) овог члана министар финансија утврђује листу свих организационих облика и привредних друштава и листу пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом дивиденди и удела у добити који важи за матична правна лица и филијале из различитих држава чланица ЕУ, у складу са прилогом Директиве Савета 2011/96/ЕУ, измењене и допуњене Директивом Савета 2013/13/ЕУ, Директивом Савета 2014/86/ЕУ и Директивом Савета 2015/121/ЕУ.

Филијала из става 1. овог члана, која исплаћује дивиденде и уделе у добити доставља надлежном пореском органу у тренутку исплате, потврду којом матично правно лице доказује испуњеност услова из ст. 3, 4. и 6. овог члана.

Ако филијала не докаже да су, у тренутку исплате, испуњени услови из ст. 3. и 6. овог члана исплатилац дивиденди и удела у добити је дужан да обрачуна и плати порез по одбитку из члана 40. став 1. овог закона.

Одредбе ст. 1. и 2. овог члана не примењују се ако се основано може закључити, узимајући у обзир све релевантне чињенице и околности, да

исплата дивиденди или удела у добити има као главни циљ или један од главних циљева утају пореза или избегавање пореза.

Члан 40е

Одредбе чл. 40б - 40ђ овог закона које се односе на правна лица која су за пореске сврхе резиденти држава чланица ЕУ сходно се примењују и на друштва која су за пореске сврхе резиденти држава чланица европског економског простора.”.

Члан 8.

Члан 46. мења се и гласи:

„Члан 46.

Ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица предузеће за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица, сразмерно учешћу тих лица у укупном броју запослених, с тим што се пореско ослобођење користи у складу са прописима о контроли државне помоћи.

Министар финансија ближе уређује начин остваривања права на пореско ослобођење из става 1. овог члана.”.

Члан 9.

Члан 50а брише се.

Члан 10.

Члан 50в брише се.

Члан 11.

Члан 50г брише се.

Члан 12.

Члан 50е брише се.

Члан 13.

Члан 50ж брише се.

Члан 14.

Члан 50з брише се.

Члан 15.

Члан 50и брише се.

Члан 16.

Члан 50ј брише се.

Члан 17.

Наслов изнад члана 62: „Камата „ван дохвата руке” и спречавање утањене капитализације” и члан 62. бришу се.

Члан 18.

После избрисаног члана 62. додају се наслов, називи чл. 62а, 62б, 62в, 62г, 62д, 62ж и 62з и чл. 62а - 62з, који гласе:

„Правила против премештања добити

Правило о ограничењу камате

Члан 62а

Порески обвезник као расход може признати прекорачене трошкове задуживања настале у пореском периоду само до:

- 1) 30% добити пре камата, пореза и амортизације (ЕБИТДА) или
- 2) 3.000.000,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на последњи дан пореског периода, ако се тако добије већи износ од износа из тачке 1) овог става.

У смислу става 1. овог члана, трошковима задуживања сматрају се камате на све облике дуга, други трошкови економски истоветни камати и трошкови који су настали у вези са прикупљањем средстава, што, између осталог, укључује плаћања у оквиру зајмова којима се учествује у добити, приписане камате на инструменте попут заменљивих обвезница и обвезница без купона, износи у оквиру алтернативних финансијских аранжмана као што је исламско банкарство, елемент финансијске накнаде плаћања финансијског лизинга, капитализована камата која је укључена у вредност имовине или амортизација капитализоване камате, износи који се мере упућивањем на повраћај финансирања у складу са правилима о трансферним ценама, ако је применљиво, износи номиналних камата у оквиру изведених инструмената или аранжмани за заштиту од ризика у односу на задуживање лица, позитивне или негативне курсне разлике при позајмљивању и инструменти повезани са прикупљањем средстава, накнаде за гаранције за финансијске аранжмане, механизми накнаде и слични трошкови који се односе на задуживање.

При израчунавању ЕБИТДА-е за потребе става 1. овог члана узимају се у обзир само опорезиви приходи, те се добити пре пореза додају порески признати трошкови амортизације утврђени према овом закону, као и укупни трошкови задуживања.

Одредбе о ограничењу одбитка камате из става 1. овог члана не примењује:

- 1) самостални порески обвезник, односно онај који није део консолидоване групе за рачуноводствене потребе и који нема ниједно повезано лице у смислу члана 62б става 7. овог закона или сталну пословну јединицу, те ако не прима или не одобрава зајмове својим члановима или акционарима и
- 2) порески обвезник који је финансијско друштво.

У смислу става 4. тачка 2) овог члана, финансијско друштво је свако лице који се појављује у било ком од следећих организационо-правних облика: кредитна институција, инвестиционо друштво, друштво за управљање, УАИФ (управитељ алтернативним инвестиционим фондовима), инвестициони фонд (УЦИТС и АИФ), друштво за осигурање, друштво за реосигурање, институција за струковно пензијско осигурање, пензијско друштво, пензијски фонд, централна уговорна страна у смислу Уредбе ЕУ 648/2012, централни регистар хартија од вредности, а који се утврђују у складу са посебним прописима којима се уређује рад и оснивање финансијских друштава.

Порески обвезник може при израчунавању прекорачених трошкова задуживања искључити зајмове употребљене за финансирање дугорочних јавних инфраструктурних пројеката ако су носилац пројекта, трошкови задуживања, имовина и приход унутар ЕУ, при чему се сав приход од

дугорочног јавног инфраструктурног пројекта искључује из ЕБИТДА-е пореског обвезника.

Дугорочни јавни инфраструктурни пројекат из става 6. овог члана значи пројекат којим се осигурава, надограђује, управља и/или одржава имовина великих размера за коју држава чланица ЕУ сматра да је у општем јавном интересу.

Порески обвезник може прекорачене трошкове задуживања из става 1. овог члана утврђене у пореском периоду преносити у следећа три пореска периода, али у сваком пореском периоду до износа утврђеног према ставу 1. овог члана.

За износе прекорачених трошкова задуживања који су већи од износа из става 1. овог члана порески обвезник увећава пореску основицу.

Изузетно од става 10. овог члана, порески обвезници који примењују одредбе чл. 59 - 61а овог закона, износ порески непризнатих трошкова из става 1. овог члана умањују износима за које се повећава пореска основица утврђена према тим члановима овог закона.

Начин спровођења и услове за исказивање и признавање расхода у складу са овим чланом ближе уређује министар финансија.

Правило о контролисаним иностраним друштвима

Члан 62б

Контролисаним иностраним друштвом пореског обвезника сматра се свако лице које се појављује у било ком организационо-правном облику или стална пословна јединица смештена у другој држави чија добит не подлеже порезу или је неопорезива у тој држави ако су испуњени следећи услови:

1) у случају лица, ако сам порески обвезник или заједно са повезаним лицима учествује директно или индиректно са више од 50% гласачких права или је директни или индиректни власник више од 50% капитала или остварује право на пријем више од 50% добити тог лица, и

2) стварни порез на добит који је лице или стална пословна јединица платила у иностранству (другој држави чланице ЕУ) мањи је од разлике између пореза на добит који би се наплатио лицу или сталној пословној јединици према закону и стварног пореза на добит који је лице или стална пословна јединица платила.

Ако се лице или стална пословна јединица сматра контролисаним иностраним друштвом у складу са ставом 1. овог члана, порески обвезник је дужан да у пореску основицу укључи нераспоређену добит лица или сталне пословне јединице која произлази из следећих категорија прихода:

- 1) камата или другог прихода од финансијске имовине;
- 2) накнада за лиценце или било ког другог прихода од интелектуалне својине;
- 3) дивиденде, удела у добити и прихода од располагања акцијама или уделима;
- 4) финансијског лизинга;
- 5) осигурања, банкарства и осталих финансијских делатности;
- 6) од продаје и услуга, насталих од робе и услуга набављених од повезаних друштава и продатих повезаним друштвима, са мало или нимало додате економске вредности.

Став 2. овог члана не примењује се ако контролисано инострано друштво обавља стварну економску делатност уз помоћ особља, опреме, имовине и зграда, што се потврђује релевантним чињеницама и околностима.

Ако приходи из става 2. овог члана чине једну трећину или мање од једне трећине укупних прихода лица или сталне пословне јединице, лице или стална пословна јединица не сматра се контролисаним иностраним друштвом.

Изузетно од става 1. овог члана, финансијска друштва утврђена према члану 62а став 6. овог закона не сматрају се контролисаним иностраним друштвима ако једна трећина или мање од једне трећине прихода из става 2. овог члана произлази из трансакција са пореским обвезником или његовим повезаним друштвима.

Одредбе ст. 4. и 5. овог члана не примењују се када се лице или стална пословна јединица налази у државама које се налазе на ЕУ листи некооперативних јурисдикција у пореске сврхе.

За потребе утврђивања контролисаног иностраног друштва, а независно од члана 59. овог закона, повезаним лицима из става 1. тачка 1) овог члана сматрају се:

1) лице у којем порески обвезник директно или индиректно поседује удео у смислу права гласа или власништва капитала од 25% или више или остварује право на пријем од 25% или више добити тог лица;

2) физичка лица, правна лица и остали облици организовања који директно или индиректно поседују удео у смислу права гласа или власништва капитала пореског обвезника од 25% или више или остварују право на пријем од 25% или више добити тог пореског обвезника, и

3) ако физичко лице, директно или индиректно поседује удео од 25% или више у пореском обвезнику и једном или више лица, сва дотична лица, укључујући пореског обвезника, сматрају се повезаним лицима.

Начин исказивања података о контролисаним иностраним друштвима и укључивању у опорезиву добит нераспоређене добити ових лица од стране пореских обвезника ближе уређује министар финансија.

Израчунавање добити контролисаног иностраног друштва

Члан 62в

Износ добити контролисаног иностраног друштва или сталне пословне јединице која се према члану 62б став 2. овог закона укључује у пореску основицу пореског обвезника, израчунава се на начин прописан за пореске обвезнике резиденте, а удео пореског обвезника у добити израчунава се на начин дефинисан у члану 62б став 1. тачка 1) овог закона. Губици лица или сталне пословне јединице не укључују се у пореску основицу.

Податке потребне за утврђивање контролисаних иностраних друштава из члана 62б овог закона и податке о износу добити која се према ставу 1. овог члана укључује у пореску основицу, дужан је да уз пријаву пореза на добит достави сваки порески обвезник који директно или индиректно учествује у управљању, надзору, капиталу или остварује право на учествовање у добити лица или сталне пословне јединице смештене у иностранству.

Ако је контролисано инострано друштво или стална пословна јединица платила порез на добит за порески период у којем је та добит била, у складу са чланом 62б став 2. овог закона, укључена у пореску основицу, плаћени порез урачунава се у складу са чланом 52. овог закона.

Начин израчунавања добити контролисаног иностраног друштва, укључивањем ове добити у пореску основицу пореских обвезника и документацију потребну за израчунавање ближе уређује министар финансија.

Излазно опорезивање

Члан 62г

Порески обвезник дужан је да у пореску основицу укључи капитални добитак који је утврђен као разлика између тржишне вредности имовине и њене вредности утврђене за потребе опорезивања када преноси:

1) имовину у своју сталну пословну јединицу у другој држави чланици ЕУ или трећој земљи, ако због преноса престаје право опорезивања пренесене имовине иако имовина остаје у правном и економском власништву пореског обвезника;

2) имовину из сталне пословне јединице у своје седиште или другу сталну пословну јединицу у другој држави чланици ЕУ или трећој земљи, ако због преноса престаје право опорезивања пренесене имовине, или

3) пословање које спроводи стална пословна јединица у другу државу чланицу ЕУ или трећу земљу, тако да право опорезивања пословања сталне пословне јединице стиче друга држава чланица ЕУ или трећа земља, а да при томе не постаје резидент те државе чланице ЕУ или треће земље.

Одредбе става 1. овог члана примењује и порески обвезник када преноси свој порески статус резидента из Републике у другу државу чланицу ЕУ или трећу земљу, односно постаје резидент те државе или треће земље, осим у случају оне имовине која остаје повезана са сталном пословном јединицом у Републици.

Порески обвезник који према ст. 1. и 2. овог члана преузима имовину из друге државе, за пореске потребе прихвата утврђене вредности имовине само ако у тренутку преноса одражавају тржишну вредност.

Одредбе ст. 1. и 2. овог члана не примењују се ако је имовина одређена за враћање у року од 12 месеци или ако се преноси имовина која се односи на финансирање хартија од вредности, имовина која се даје као гаранција или када се пренос имовине обавља како би се испунили бонитетни капитални захтеви или у сврху управљања ликвидношћу.

Порески обвезник је дужан да промене из става 1. тачка 3) и става 2. овог члана у року од осам дана пријави Пореској управи.

Износ из става 1. овог члана порески обвезник може, уз одговарајућу гаранцију, укључити у пореску основицу током пет пореских периода, у случају преноса имовине у другу државу чланицу ЕУ или трећу земљу која је потписница споразума о европском економском простору са којом је закључен споразум о узајамној помоћи у погледу наплате пореских потраживања који је истоветан узајамној помоћи предвиђеној Директивом Савета 2010/24/ЕУ о узајамној помоћи код наплате потраживања везаних за порезе, царине и друге мере или је такав споразум закључен са ЕУ. Током периода одлагања пореском обвезнику ће се обрачунати камате.

Начин утврђивања и пријављивања капиталних добитака у складу са овим чланом ближе уређује министар финансија.

Хибридне неусклађености

Члан 62д

У смислу чл. 62ђ - 62з овог закона наведени појмови имају следеће значење:

1) одбитак је износ за који се сматра да се може одбити од опорезивог прихода у складу са законима јурисдикције исплатиоца или јурисдикције инвеститора. Израз „који се може одбити” тумачи се у складу са тим;

2) неусклађеност значи двоструки одбитак или одбитак без укључивања у приходе;

3) двоструки одбитак значи одбитак истог плаћања, трошкова или губитака у јурисдикцији из које потиче плаћање, у којој су настали трошкови или у којој су претрпљени губици (јурисдикција исплатиоца) и у другој јурисдикцији (јурисдикција инвеститора). У случају плаћања хибридног лица или сталне пословне јединице, јурисдикција исплатиоца је јурисдикција у којој хибридно лице или стална пословна јединица имају пословно седиште или јурисдикција у којој су смештени;

4) одбитак без укључивања подразумева одбитак плаћања или претпостављеног плаћања између седишта и сталне пословне јединице или између две или више сталних пословних јединица у свакој јурисдикцији за коју се сматра да је у њој извршено то плаћање или претпостављено плаћање (јурисдикција исплатиоца) без припадајућег укључивања тог плаћања или претпостављеног плаћања у пореске сврхе у јурисдикцији примаоца плаћања;

5) јурисдикција примаоца плаћања је свака јурисдикција у којој је то плаћање или претпостављено плаћање примљено или се сматра примљеним у складу са законима било које друге јурисдикције;

6) укључивање значи износ који се узима у обзир у опорезивом приходу у складу са законима јурисдикције примаоца плаћања. Плаћање у оквиру финансијског инструмента не сматра се укљученим у мери у којој плаћање испуњава услове за било коју пореску олакшицу искључиво због начина на који се то плаћање дефинише у складу са законима јурисдикције примаоца плаћања. Израз „укључен” тумачи се у складу са тим;

7) пореска олакшица значи ослобођење од пореза, смањење пореске стопе или сваки порески одбитак или повраћај пореза (који не укључују одбитак за порезе по одбитку);

8) приход који се двоструко укључује значи сваку ставку прихода која се укључује у складу са законима обе јурисдикције у којима је настала неусклађеност;

9) лице значи физичко лице или правно лице или други порески обвезник;

10) хибридно лице значи свако лице или правно-привредни аранжман који се сматра пореским обвезником у складу са законима једне јурисдикције и чији се приход или расход сматра приходом или расходом једног или више лица у складу са законима друге јурисдикције;

11) финансијски инструмент значи сваки инструмент у мери у којој доводи до повраћаја на финансијска средства или сопствени капитал, а који се опорезује у складу са правилима за опорезивање дужничког капитала, власничког капитала или деривата у складу са законима јурисдикције примаоца плаћања или јурисдикције исплатиоца, и обухвата хибридни пренос;

12) финансијски трговац је лице који у оквиру свог пословања редовно купује и продаје финансијске инструменте за сопствени рачун у сврху остваривања добити;

13) хибридни пренос значи сваки аранжман за пренос финансијског инструмента ако се, у пореске сврхе, за припадајући принос на пренесени финансијски инструмент сматра да га је истовремено добило више страна које учествују у том аранжману;

14) тржишни хибридни пренос значи сваки хибридни пренос који финансијски трговац спроводи у оквиру свог редовног пословања, а не као део структурираног аранжмана;

15) стална пословна јединица која није узета у обзир значи сваки аранжман који се у складу са законима јурисдикције седишта сматра разлогом за доделу статуса сталне пословне јединице, а који се у складу са законима друге јурисдикције не сматра разлогом за доделу статуса сталне пословне јединице;

16) структурирани аранжман значи аранжман који укључује хибридну неусклађеност у којем је цена те неусклађености уврштена у услове аранжмана или аранжман који је осмишљен како би њиме настала хибридна неусклађеност, осим ако се од пореског обвезника или повезаног друштва није могло у разумној мери очекивати да су упознати са постојањем хибридне неусклађености и нису имали учешћа у вредности пореске олакшице настале из хибридне неусклађености.

За примену чл. 62е и 62ж овог закона дефиниција повезаних лица из члана 62б став 7. овог закона допуњује се на следећи начин:

1) ако до неусклађености долази према ставу 1. тач. 2), 3), 4), 5) и 7) овог члана или ако је спроведено усклађивање у складу са чланом 62е став 4. и чланом 62ж овог закона, дефиниција повезаног друштва мења се тако да се захтев за уделом од 25% замењује захтевом за уделом од 50%;

2) сматра се да физичко лице или правно лице, који делује заједно са другим лицем у смислу гласачких права у лицу или у смислу власништва капитала лица, има удео у свим гласачким правима тог лица које има друго лице, односно да има удео у целокупном власништву капитала тог лица који држи друго лице;

3) повезано друштво значи и лице који је део исте консолидоване групе за потребе рачуноводства, као и порески обвезник или друштво у којем порески обвезник има знатан утицај на управљање или друштво које има знатан утицај на управљање пореског обвезника.

Члан 62ђ

Сматра се да долази до хибридне неусклађености у ситуацијама када:

1) плаћање у оквиру финансијског инструмента доводи до одбитка без укључивања, те такво плаћање није укључено у разумном року, а неусклађеност се може приписати разликама у дефиницијама инструмента или плаћања у оквиру њега;

2) плаћање хибридном лицу доводи до одбитка без укључивања, те је та неусклађеност резултат разлика у расподели плаћања хибридном лицу у складу са законима јурисдикције пословног седишта (оснивања) или регистрације хибридног лица и јурисдикције сваког лица са уделом у том хибридном лицу;

3) плаћање лицу са једном или више сталних пословних јединица доводи до одбитка без укључивања, те је та неусклађеност резултат разлика у расподели плаћања између седишта и сталне пословне јединице или између две или више сталних пословних јединица истог лица у складу са законима јурисдикција у којима то лице послује;

4) плаћање доводи до одбитка без укључивања као резултат плаћања сталној пословној јединици која није узета у обзир;

5) плаћање хибридног лица доводи до одбитка без укључивања, те је та неусклађеност резултат чињенице да, у складу са законима јурисдикције примаоца плаћања, плаћање није узето у обзир;

6) претпостављено плаћање између седишта и сталне пословне јединице или између две или више сталних пословних јединица доводи до одбитка без укључивања, те је та неусклађеност резултат чињенице да, у складу са законима јурисдикције примаоца плаћања, плаћање није узето у обзир;

7) долази до двоструког одбитка или

8) долази до стварања структурираног аранжмана.

За примену става 1. тачка 1) овог члана сматра се да је плаћање у оквиру финансијског инструмента укључено у опорезиве приходе у разумном року ако:

1) јурисдикција примаоца плаћања укључује плаћање у пореском периоду који започиње у року од 12 месеци од краја пореског периода исплатиоца или

2) је разумно очекивати да ће јурисдикција примаоца плаћања укључити плаћање у будућем пореском периоду, те услови плаћања одговарају онима за које би се очекивало да би били договорени међу неповезаним лицима.

Изузетно од става 1. овог члана, сматра се да не долази до хибридне неусклађености ако:

1) финансијски трговац обавља плаћање које одговара припадајућем приносу на пренесени финансијски инструмент у оквиру става 1. тачке 1) овог члана уз услов да је у јурисдикцији исплатиоца финансијски трговац обавезан да у приход укључи све износе примљене у вези са пренесеним финансијским инструментом;

2) се у случајевима из става 1. тач. 5), 6) и 7) овог члана у јурисдикцији исплатиоца омогућује пребијање одбитка са износом прихода који се двоструко укључује или

3) не настаје међу повезаним лицима утврђеним према члану 62б став 7. и члану 62д став 2. овог закона, између пореског обвезника и повезаног друштва, између седишта и сталне пословне јединице, између две или више сталних пословних јединица истог лица или у оквиру структурираног аранжмана.

Члан 62е

У случају када хибридна неусклађеност резултира двоструким одбитком, порески обвезник који је:

1) инвеститор, односно физичко или друго лице које има директно или индиректно учешће у капиталу или гласачком праву примаоца, не може исказати порески признати одбитак;

2) исплатилац, не може исказати порески признати одбитак ако се одбитак не ускраћује у јурисдикцији инвеститора.

Став 1. овог члана не примењује се у случају када се одбитак може пребити са приходом који се двоструко укључује у пореску основу, независно од тога да ли настаје у текућем или следећем пореском периоду.

У случају када хибридна неусклађеност резултира одбитком без укључивања, порески обвезник који је:

1) исплатилац, не може исказати порески признати одбитак, односно расход;

2) прималац, укључује у пореску основу износ плаћања који би иначе довео до неусклађености ако се одбитак не ускраћује у јурисдикцији исплатиоца.

Порески обвезник не може исказати порески признати одбитак за плаћање у случају када таквим плаћањем директно или индиректно финансира расход који се може одбити и који доводи до хибридне неусклађености на основу трансакције или низа трансакција са повезаним друштвима или трансакција које се склапају као део структурираног аранжмана, осим ако је једна од јурисдикција укључених у трансакцију или низ трансакција спровела истоветно усклађивање такве хибридне неусклађености.

У случају када хибридна неусклађеност укључује приход сталне пословне јединице која није узета у обзир, порески обвезник је дужан да укључи приход који би се иначе приписао сталној пословној јединици која није узета у обзир, осим у случајевима када се приход изузима у складу са уговором о избегавању двоструког опорезивања.

У случају када је хибридни пренос финансијског инструмента осмишљен како би њиме настала олакшица за порез по одбитку за плаћање које произлази из пренесеног финансијског инструмента у корист више укључених страна, пореском обвезнику се ограничава корист везана за порез по одбитку сразмерно нето опорезивом приходу тог плаћања.

Одредба става 1. тачка 2) овог члана не примењује се у случају када су хибридне неусклађености утврђене према члану 62ђ став 1. тач. 2), 3), 4) и 6) овог закона, односно када прималац није обвезник пореза на добит у складу са овим законом.

Порески обвезник је дужан да за утврђене износе порески непризнатог одбитка или износе који се укључују у пореску основу према овом члану и члану 62з овог закона повећа пореску основу, а за износ утврђен према члану 62ж овог закона поднесе пореску пријаву.

Порески обвезник је дужан да уз пријаву пореза на добит достави информације о томе које су трансакције са повезаним лицима изазвале хибридну неусклађеност, а за које је према ставу 7. овог члана повећао пореску основу или поднео пореску пријаву.

Уз износе из става 8. овог члана укључују се и хибридне неусклађености настале према члану 6. став 1. овог закона.

Начин исказивања и пријављивања порески непризнатог добитка и износа који се укључују у пореску основу у складу са овим чланом ближе уређује министар финансија.

Обрнуте хибридне неусклађености

Члан 62ж

Ако се један или више повезаних нерезидентних лица који држе укупан директан или индиректан удео од најмање 50% гласачких права, капитала или права на учествовање у добити у хибридном лицу основаном или регистрованом у Републици налазе у јурисдикцијама у којима се то хибридно лице сматра пореским обвезником, због потребе избегавања хибридне неусклађености то лице ће се сматрати резидентом и обвезником пореза на добит по основу остварених прихода који се не опорезују на други начин у оквиру закона било које друге јурисдикције. Одредба овог става примењује се независно од члана 3. овог закона.

Став 1. овог члана не примењује се на инвестиционе фондове из члана 2. став 8. овог закона.

Начин исказивања опорезивих прихода и њихово пријављивање у складу са овим чланом ближе уређује министар финансија.

Неусклађеност резидентности

Члан 62з

У случају када је порески обвезник, порески резидент Републике, резидент и у некој другој јурисдикцији и када се одбитак за плаћање, трошкове или губитке пореског обвезника може одбити од пореске основице и у другој јурисдикцији, порески обвезник може исказати порески признати одбитак само до износа за који се у другој јурисдикцији омогућује пребијање другог одбитка са приходом који се двоструко укључује.

Ако је у случају из става 1. овог члана друга јурисдикција држава чланица ЕУ, одбитак ускраћује држава за коју се сматра да у њој порески обвезник није резидент у складу са уговором о избегавању двоструког опорезивања.

Начин исказивања и признавања пореских одбитака у складу са овим чланом ближе уређује министар финансија.”.

Члан 19.

У члану 71. став 1. речи: „ст. 1, 3, 4. и 15.” замењују се речима: „ст. 1, 3. и 4.”.

Члан 20.

После члана 111. додају се назив члана 111а и члан 111а, који гласи:

„Општа антиабузивна мера

Члан 111а

За утврђивање обавезе пореза на добит правних лица, неће се узети у обзир симуловани правни посао или низ правних послова са једним или више корака или делова, за које се утврди да им је главни циљ или један од главних циљева остваривање пореске погодности супротне циљу овог закона.

Правни посао или низ правних послова из става 1. овог члана сматрају се симулованим у мери у којој нису успостављени из ваљаних пословних разлога који одражавају економску суштину пословног односа између учесника.”.

Члан 21.

Подзаконски акти за спровођење овог закона донеће се у року од 360 дана од дана ступања на снагу овог закона.

Члан 22.

Порески обвезник који је до 31. децембра 2026. године, односно до последњег дана пореског периода који почиње у 2026. години испунио услове за коришћење пореског подстицаја из члана 50j Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 и 94/24), може то право да користи до истека рока и на начин прописан тим законом.

Порески обвезник који је до 31. децембра 2027. године, односно до последњег дана пореског периода који почиње у 2027. години испунио услове за коришћење пореског подстицаја из члана 50а став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/2004, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 и 94/24), може то право да користи до истека рока и на начин прописан тим законом.

Члан 23.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од дана приступања Републике Србије Европској унији, изузев одредаба чл. 2, 3, 5, 6, 8, 16. и 19. овог закона које се примењују од 1. јануара 2027. године, односно одредаба чл. 9 - 15. овог закона које се примењују од 1. јануара 2028. године.

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

I. УСТАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Уставни основ за доношење овог закона садржан је у одредбама чл. 97. тач. 6. и 15. Устава Републике Србије, којим је предвиђено да Република Србија, поред 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 овим законом постижу

Разлог за доношење овог закона јесте спровођење Реформске агенде у делу који се односи на Поглавље 8 - Политика конкуренције 6 Област политике 1: Развој пословног окружења и приватног сектора, Реформа 6.2.1. Унапређење инвестиционих и развојних могућности за предузетнике и приватни сектор, Државна помоћ. Наиме, у циљу испуњења обавеза које се односе на предметно поглавље, Република Србија, између осталог, треба да усклади (неусклађене) постојеће шеме државне помоћи. С тим у вези, Комисије за контролу државне помоћи је, на основу прописа који уређује контролу државне помоћи, идентификовала позитивне прописе који нису у складу са правилима о додели државне помоћи, међу којима се налази и Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 и 94/24 – у даљем тексту: Закон), односно поједине његове одредбе (тј. одредбе члана 25а став 3, чл. 30а, 46, 50а и 50ј) чија примена доводи до умањења или ослобођење од плаћања обавезе по основу пореза на добит правних лица. С тим у вези, основна садржина предложених измена Закона, између осталог, односи се (у највећим делом) на престанак примене постојећих олакшица које су прописане наведеним члановима Закона.

Поред тога, разлог за доношење овог закона је и спровођење Националног програма за усвајање правних тековина Европске уније (НПАА), који је усвојен 24. октобра 2024. године са изменама и допунама од 7. августа 2025. године, за Преговарачко поглавље 16 - Опорезивање, 3.16.1 Директно опорезивање, односно усклађивања законодавства са правним тековинама Европске уније (у даљем тексту: ЕУ) у области директног опорезивања, имајући у виду да је предметним програмом, као рок за утврђивање предлога закона од стране Владе, опредељен рок IV квартал 2026. године, у предметном случају - закона којим се уређује опорезивање добити правних лица.

Имајући у виду наведено, основни разлози за доношење овог закона, односно циљеви који се овим законом постижу јесу даље усклађивање националног пореског законодавства са правним тековинама Европске уније, конкретно са: (а) Директивом Савета 2009/133/ЕЗ о заједничком систему опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција привредних друштава из различитих држава чланица и на пренос седишта европског друштва (СЕ) и европске задруге (СЦЕ) из једне државе чланице у другу, измењеном и допуњеном Директивом Савета 2013/13/ЕУ (у даљем тексту: Директива Савета 2009/133/ЕЗ), (б) Директивом Савета 2003/49/ЕЗ о заједничком систему опорезивања који се примењује на исплате камата и ауторских накнада између повезаних привредних друштава из различитих држава чланица, измењеном и допуњеном Директивом Савета

2004/66/EЗ, Директивом Савета 2004/76/EЗ, Директивом Савета 2006/98/EЗ и Директивом Савета 2013/13/EУ (у даљем тексту: Директива Савета 2003/49/EЗ), (в) Директивом Савета 2011/96/EУ о заједничком систему опорезивања који се примењује на матична привредна друштва и филијале из различитих држава чланица, измењеном и допуњеном Директивом Савета 2013/13/EУ, Директивом Савета 2014/86/EУ и Директивом Савета 2015/121/EУ (у даљем тексту: Директива Савета 2011/96/EУ), (г) Директивом Савета 2016/1164/EУ о утврђивању правила против пракси избегавања пореза којима се непосредно утиче на функционисање унутрашњег тржишта, измењеном и допуњеном Директивом Савета 2017/952/EУ (у даљем тексту: Директива Савета 2016/1164/EУ), (д) са прописима Европске уније у области државне помоћи (ђ) као и са правним тековинама ЕУ (*acquis*).

Основни циљ Директиве Савета 2009/133/EЗ је уклањање фискалних препрека и олакшавање прекограничне реорганизације предузећа која послују у две или више држава чланица Европске уније. Овај пропис уређује заједнички систем опорезивања који се примењује на статусне промене као што су спајања, поделе, преноси имовине и замене акција. Поред тога, директива обухвата и правила која се односе на пренос регистрованог седишта Европског друштва (СЕ) или Европске задруге (СЦЕ).

Основни циљ Директиве Савета 2003/49/EЗ јесте отклањање пореских препрека у погледу прекограничних исплата камата и ауторских накнада између повезаних правних лица и сталних пословних јединица унутар Европске уније, кроз увођење заједничког система опорезивања којим се обезбеђује ослобођење од пореза по одбитку на такве исплате. У складу са тим, предложеним законским решењима уређују се услови под којима се камате и ауторске накнаде које исплаћује резидентно правно лице, односно стална пословна јединица правног лица из друге државе чланице Европске уније која се налази у Републици Србији, не опорезују порезом по одбитку када се исплата врши повезаном правном лицу из друге државе чланице Европске уније или његовој сталној пословној јединици. Истовремено, уређују се услови под којима се правна лица сматрају повезаним лицима, као и услови под којима се лице сматра стварним власником камата и ауторских накнада, у складу са критеријумима прописаним Директивом Савета 2003/49/EЗ.

Истовремено, Директива Савета 2011/96/EУ има за циљ отклањање пореских препрека у расподели добити између матичних и зависних друштава из различитих држава чланица Европске уније, како би се избегло двоструко опорезивање добити која се расподељује у облику дивиденди и удела у добити између повезаних друштава. С тим у вези, предложеним законским решењима предвиђено је да се дивиденде и удели у добити, које резидентна филијала исплаћује матичном друштву у другој држави чланици Европске уније, не опорезују порезом по одбитку, као и правила за избегавање поновног опорезивања добити на нивоу матичног друштва или сталне пословне јединице који се налазе у Републици Србији (поред методе изузимања, за коју се, у предложеном решењу, определило, Директива Савета 2011/96/EУ нуди и могућност увођења методе тзв. индиректног пореског кредита).

Директива Савета 2016/1164/EУ уводи правно обавезујуће мере које све државе чланице Европске уније морају применити како би сузбиле агресивно пореско планирање. Главни циљ овог прописа је успостављање заједничког, минималног нивоа заштите од избегавања пореза на добит, чиме се за компаније креира стабилније и праведније тржишно окружење. Директива уређује пет кључних пореских механизма: ограничење исплате камата, излазно опорезивање, правила за контролисана страна друштва, опште правило против злоупотреба и спречавање хибридних неусклађености.

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

Нису разматране могућности да се циљеви које овај закон треба да постигне остваре без његовог доношења, имајући у виду да је реч о елементима система опорезивања који се, сагласно одредби члана 15. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21-др. закон, 138/22, 92/23 и 94/24) уређују пореским законом. Стога се измене и допуне тих елемената не могу решити доношењем подзаконских аката, односно предузимањем других мера у оквиру послова државне управе.

• *Зашто је доношење закона најбољи начин за решавање 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. На овај начин даје се допринос правној сигурности и обезбеђује јавности доступност у погледу вођења пореске политике, с обзиром да се овај закон као општи правни акт објављује, и ствара једнака права и обавезе за све субјекте који се нађу у истој пореско-правној ситуацији.

III. ОБЈАШЊЕЊЕ ОСНОВНИХ ПРАВНИХ ИНСТИТУТА И ПОЈЕДИНАЧНИХ РЕШЕЊА

Уз члан 1.

Предложеним решењем у члану 25. Закона додаје се нови став којим се, у циљу усклађивања са правним тековинама ЕУ (acquis), прописује да приходи од дивиденди и удела у добити, које порески обвезник државе чланице ЕУ оствари од резидентног обвезника (или обратно), не улазе у пореску основу.

Уз чл. 2. и 3.

Предлаже се брисање наведених одредаба Закона у циљу усклађивања са прописима о државној помоћи.

Уз члану 4.

Предлаже се додавање нових чланова Закона (од чл. 37а до 37о) чиме би се у порески систем прихватила Директива Савета 2009/133/ЕЗ. С тим у вези, новим чланом 37а Закона дефинишу се услови под којима се привредно друштво сматра резидентом државе чланице ЕУ ради примене наведене директиве код прекограничних статусних промена. Такође, овај члан дефинише појмове спајање, поделу, делимичну поделу, пренос имовине, замену акција или удела за потребе овог закона (статусне промене) као и појмове друштво преносилац, преузето друштво, друштво стицалац, пословна целина и пренос седишта. Поред тога, предлаже се начин обрачуна резерви као разлике између фер и пореске вредности пренесене имовине. Нови члан 37в под називом „Пренос имовине” регулише порески третман капиталних добитака и губитака при оваквом преносу. Предложеним чланом 37г Закона уређује се преузимање резервисања, пореских губитака и начин даљег вредновања имовине након преноса.

Предложеним решењима под називом „Спајање и подела” регулише се порески третман капиталних вредности при овим прекограничним процесима. Наиме, капитални добитак или губитак остварен на дан спајања или поделе, а који се односи на пренесену имовину и обавезе, неће се сматрати добитком или губитком који се укључује у пореску основу, при чему је обвезник дужан да у периоду који претходи промени исказе скривене резерве.

Нацртом закона дефинише се порески третман капиталних добитака или губитака које друштво преузимаалац оствари уколико већ поседује удео у капиталу друштва које се преноси. Прописује се да се такви остварени добици или губици неће сматрати капиталним вредностима које се укључују у пореску основу за обрачун. Међутим, ово пореско ослобођење се изричито неће примењивати у случајевима када друштво преузимаалац има мање од 10% власничког удела у капиталу друштва које се преноси.

Такође, новим чланом под називом „Пренос сталне пословне јединице” уређује се порески третман у ситуацијама када статусне промене или пренос имовине укључују пословну јединицу лоцирану у другој држави чланици.

Предложеним решењима уређује се порески третман прекограничног преноса седишта европског привредног друштва (ЦЕ) или европске задруге (СЦЕ). Прописује се да пренос седишта из Републике Србије у другу државу чланицу ЕУ или обрнуто не доводи до опорезивања добитака остварених од имовине и обавеза у држави из које се седиште преноси.

Поред тога, предлажу се решења која ће имати функцију заштите од злоупотреба и избегавања плаћања пореских обавеза кроз прекограничне пословне процесе. Такође, дефинишу се процедурални услови и последице неиспуњавања прописаних обавеза за остваривање пореских права. Компаније учеснице и њихови чланови стичу права и обавезе из овог дела закона тек након што испуне све услове и поднесу уредну пријаву поступака Пореској управи.

Уз члан 5.

Предлаже се брисање одредаба члана 40. ст. 15. и 16. којом је прописана обавеза, за резидентно правно лице које откупљује секундарне сировине и отпад, да приликом исплате накнаде обрачуна и плати порез по одбитку по стопи од 1% од износа бруто накнаде. Усвајањем предложеног решења прихвата се иницијатива већег броја домаћих прерађивача отпада, који би се на овај начин ставили у једнак положај у односу на прерађиваче из иностранства.

Уз члан 6.

Врши се правно-техничко усаглашавање са изменама извршеним у члану 5. Нацрта закона.

Уз члан 7.

У циљу усклађивања са Директивом Савета 2003/49/ЕЗ, додају се нови чл. 40б до 40е, којима се прописује да се камате и ауторске накнаде, које исплаћује резидентно правно лице из Републике Србије или стална пословна јединица правног лица из друге државе чланице Европске уније која се налази у Републици Србији, не опорезују порезом по одбитку, под условом да се камате и ауторске накнаде исплаћују повезаним правним лицима из друге државе чланице Европске уније, која право на камату или ауторску накнаду остварују у другој држави чланици Европске уније или, да се исплата камата и ауторских накнада врши сталној пословној јединици резидентног правног лица, која се налази у другој држави чланици Европске уније. Одредбама овог члана дефинишу се повезана правна лица и сталне пословне јединице, као и услови под којима се правно лице сматра исплатиоцем, односно примаоцем (и стварним власником) камата и ауторских накнада. Предлаже се да се камате и ауторске накнаде које исплаћује резидентно правно лице не опорезују порезом по одбитку, ако прималац и стварни власник камата и ауторских накнада исплатиоцу камата и ауторских накнада достави потврду надлежног пореског органа државе примаоца и стварног власника камата и ауторских накнада да су испуњени прописани услови.

Поред тога, у циљу усклађивања са Директивом Савета 2011/96/ЕУ предлаже се додавање новог члана 40ђ Закона, којим се прописује да се дивиденде и удели у добити, које резидентна филијала исплаћује матичном

правном лицу у другој држави чланици Европске уније, односно сталној пословној јединици резидентног правног лица која се налази у другој држави чланици Европске уније, не опорезују порезом по одбитку. У случајевима када матично друштво или његова стална пословна јединица која се налази у Републици Србији, прима дивиденде и уделе у добити од своје филијале из држава чланица Европске уније, у циљу избегавања двоструког опорезивања, предвиђено је да се приходи по основу тако примљених дивиденди и удела у добити не укључују у пореску основу, ако се филијали из државе чланице Европске уније дивиденде и удели у добити не признају као расход у пореске сврхе. Поред тога, уводе се и дефиниције матичног правног лица и филијале, као и услови под којима се они сматрају правним лицима на које се примењују решења из Директиве Савета 2011/96/EУ, а за које потребе министар финансија утврђује листу организационих облика и листу пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања у вези са исплатом дивиденди и удела у добити који важи за матична правна лица и филијале из различитих држава чланица Европске уније, у складу са поменутом директивом.

Уз члан 8.

Предлаже се измена члана 46. Закона, у циљу његовог усклађивања са прописима о државној помоћи.

Уз чл. 9. до 16.

Предлаже се брисање члана 50а Закона (заједно са пратећим члановима Закона) односно члана 50ј, у циљу усклађивања са прописима о државној помоћи.

Уз члан 17.

Предлаже се брисање наслова изнад члана 62. Закона, односно члана 62. Закона, из разлога прописивања нових правила о ограничењу камате.

Уз члан 18.

Предлаже се додавање нових чланова Закона, односно нових правила као што је „Правила против премештања добити” којим се уређује правило о ограничењу камате. Наиме, предлаже се обвезник као расход може признати прекорачене трошкове задуживања у пореском периоду само до 30% добити пре камате, пореза и амортизације („EBITDA”) или до износа од 3.000.000 евра у динарској противвредности, у зависности од тога који износ је већи. Поред тога, предложеним „Правилном о контролисаним иностраним друштвима” дефинишу се услови под којима се страно правно лице или стална пословна јединица у другој држави сматра контролисаним иностраним друштвом. То је случај када порески обвезник (сам или са повезаним лицима) поседује више од 50% гласачких права, капитала или права на добит, а стварни порез плаћен у иностранству је нижи од разлике између пореза који би се наплатио по закону Републике Србије и оног који је стварно плаћен. Предложеним правилном „Израчунавање добити контролисаног иностраног друштва” уређује се методологија утврђивања пореске основице у овим случајевима. Прописује се начин на који резидентни порески обвезник израчунава износ добити страног друштва или сталне пословне јединице који се укључује у његову пореску основу, као и начин обрачуна удела у добити. Изричито је предвиђено да се евентуални губици које оствари контролисано инострано друштво или стална пословна јединица не узимају у обзир, односно не укључују се у домаћу пореску основу. Правилном под називом „Излазно опорезивање” предлаже се да се порески обвезник обавезује да у своју пореску основу укључи капитални добитак утврђен као разлика између тржишне вредности имовине и њене вредности утврђене за потребе опорезивања у три специфична таксативно наведена случаја преноса. Правило „Хибридне неусклађености” који таксативно утврђује ситуације у којима се сматра да долази до ове врсте пореске неусклађености. Текст детаљно наводи осам различитих сценарија, међу којима су плаћања у оквиру финансијског инструмента, плаћања

гибридном лицу или лицу са сталним пословним јединицама која доводе до одбитка без укључивања у приходе. Такође, обухваћени су случајеви када до неусклађености долази услед двоструког одбитка или стварања структурираног аранжмана. На крају, члан прецизира временске и законске услове под којима се, за потребе овог правила, плаћање у оквиру финансијског инструмента сматра укљученим у опорезиве приходе примаоца у разумном року.

Уз члан 19.

Врши се правно-техничко усаглашавање са изменама извршеним у члану 5. Нацрта закона.

Уз члан 20.

Предлаже се додавање наслова изнад новог члана 111а и нови члан 111а којим се у Закон уводи општа антиабузивна мера, као мера којом се спречава злоупотреба Закона и избегавања плаћања пореза.

Уз члан 21.

Предлаже се да се подзаконски акти за спровођење овог закона донесу у року од 360 дана од дана ступања на снагу овог закона,

Уз члан 22.

Предлаже се да порески обвезник који до 31. децембра 2026. године, односно до последњег дана пореског периода који почиње у 2026. години испуни услове за коришћење пореског подстицаја из члана 50ј Закона, може то право да користи до истека рока и на начин прописан тим законом, а обвезник који је до 31. децембра 2027. године односно до последњег дана пореског периода који почиње у 2027. години испуни услове за коришћење пореског подстицаја из члана 50а став 1. Закона, може то право да користи до истека рока и на начин прописан тим законом.

Уз члана 23.

Предлаже се да овај закон ступи на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а да се примењује се од дана приступања Републике Србије Европској унији, изузев одредаба чл. 2, 3, 5, 6, 8, 16. и 19. овог закона које се примењују од 1. јануара 2027. године, односно одредаба чл. 9 - 15. овог закона које се примењују од 1. јануара 2028. године.

IV. ПРОЦЕНА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ПОТРЕБНИХ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ОВОГ ЗАКОНА

За спровођење ове измене нису потребна додатна средства из буџета Републике Србије.

V. ПРЕГЛЕД ОДРЕДАБА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА КОЈЕ СЕ МЕЊАЈУ И ДОПУЊУЈУ

Члан 25.

Приход који резидентни обвезник оствари по основу дивиденди и удела у добити, укључујући и дивиденду из члана 35. овог закона, од другог резидентног обвезника, не улази у пореску основу.

ПРИХОД ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: ЕУ) КОЈИ ОСТВАРИ ОД РЕЗИДЕНТНОГ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА ИЛИ ПРИХОД КОЈИ РЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИК ОСТВАРИ ОД ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА РЕЗИДЕНТА ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ ПО ОСНОВУ ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ, УКЉУЧУЈУЋИ И ДИВИДЕНДУ ИЗ ЧЛАНА 35. ОВОГ ЗАКОНА, НЕ УЛАЗИ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

Приход који резидентни обвезник оствари 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, не улази у пореску основуцу.

Приход који резидентни обвезник, основан у складу са прописима којима се уређују инвестициони фондови, оствари по основу отуђења имовине из члана 27. став 1. овог закона, не улази у пореску основуцу.

Министар финансија ближе уређује начин изузимања прихода из ~~ст. 1, 2. и 3.~~ СТ. 1, 2, 3. И 4. овог члана из пореске основеце.

Члан 25а

Приходи настали по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у ком су извршена, не улазе у пореску основуцу у пореском периоду у ком су исказани.

Приходи настали у вези са расходима који у пореском периоду нису били признати у складу са чланом 7а овог закона, не улазе у пореску основуцу у пореском периоду у ком су исказани.

~~Приходи обвезника који је давалац концесије у складу са уговором о концесији (у даљем тексту: давалац концесије), настали по основу преноса неновчане имовине без накнаде који је, у поступку реализације уговора о концесији, извршио приватни партнер, односно друштво за посебне намене у смислу прописа којима се уређује јавно-приватно партнерство (у даљем тексту: приватни партнер), не улазе у пореску основуцу у пореском периоду у ком су исказани под условом да процењена вредност концесије износи најмање 50 милиона евра.~~

У пореском периоду у коме су исказани не улазе у пореску основуцу приходи обвезника настали по основу извршеног отпуста дуговања која обвезник има према корисницима јавних средстава дефинисаним у складу са законом којим се уређује буџетски систем, банкама у стечају и привредним коморама, када су наведена дуговања обухваћена унапред припремљеним планом реорганизације који је потврђен правоснажним решењем у складу са законом којим се уређује стечај.

Ефекти промене рачуноводствене политике настали услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, по основу којих се, сагласно прописима о рачуноводству, врши корекција одговарајућих позиција у билансу стања, признају се као приход, односно расход у пореском билансу, почев од пореског периода у којем је та корекција извршена.

Приходи и расходи из ~~става 5.~~ СТАВА 4. овог члана признају се у једнаким износима у пет пореских периода.

Министар финансија ближе уређује начин изузимања прихода из ~~ст. 1, 2, 3, 4, 5. и 6.~~ СТ. 1, 2, 3, 4. И 5. овог члана из пореске основеце.

Члан 30а

~~Капитални добици настали по основу преноса непокретности даваоцу концесије који је извршио приватни партнер у поступку реализације уговора о концесији, не улазе у пореску основуцу приватног партнера у пореском периоду у ком су исказани под условом да процењена вредност концесије износи најмање 50 милиона евра.~~

~~Капитални губици настали по основу преноса непокретности из става 1. овог члана не могу се пребијати са капиталним добицима.~~

ПОРЕСКИ ТРЕТМАН СПАЈАЊА, ПОДЕЛА, ДЕЛИМИЧНИХ ПОДЕЛА, ПРЕНОСА ИМОВИНЕ И ЗАМЕНЕ АКЦИЈА ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, КАО И ПРЕНОСА СЕДИШТА ЕВРОПСКОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ИЛИ ЕВРОПСКЕ ЗАДРУГЕ ИЗ ЈЕДНЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ У ДРУГУ ДРЖАВУ ЧЛАНИЦУ

ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

ЧЛАН 37А

ПОЈЕДИНИ ПОЈМОВИ, У СМISЛУ ОВОГ ЗАКОНА, У ПРИМЕНИ ДИРЕКТИВЕ САВЕТА 2009/133/ЕЗ, ИМАЈУ СЛЕДЕЋЕ ЗНАЧЕЊЕ:

1) ПРИВРЕДНО ДРУШТВО, РЕЗИДЕНТ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ ОЗНАЧАВА ДРУШТВО КОЈЕ:

(1) ИМА ЈЕДАН ОД ОБЛИКА НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА, КОЈИ ВАЖИ ЗА СПАЈАЊА, ПОДЕЛУ, ДЕЛИМИЧНУ ПОДЕЛУ, ПРЕНОС ИМОВИНЕ И ЗАМЕНУ АКЦИЈА ДРУШТАВА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, КАО И ЗА ПРЕНОС СЕДИШТА ЕВРОПСКОГ ДРУШТВА (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: СЕ) ИЛИ ЕВРОПСКЕ ЗАДРУГЕ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: СЦЕ) ИЗМЕЂУ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, ПРЕМА СПИСКУ ОРГАНИЗАЦИОНИХ ОБЛИКА ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА У ДОДАТКУ ДИРЕКТИВЕ САВЕТА 2009/133/ЕЗ, А КОЈИ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА УТВРЂУЈЕ НА ОСНОВУ ДИРЕКТИВЕ САВЕТА 2009/133/ЕЗ,

(2) ЈЕ РЕЗИДЕНТ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ У СКЛАДУ СА ПРАВОМ ТЕ ДРЖАВЕ И НЕ СМАТРА СЕ РЕЗИДЕНТОМ ИЗВАН ЕУ ПРЕМА МЕЂУНАРОДНИМ УГОВОРИМА О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА, ЗАКЉУЧЕНИМ СА ДРЖАВАМА НЕЧЛАНИЦАМА,

(3) ЈЕ ОБВЕЗНИК ЈЕДНОГ ОД ПОРЕЗА НА КОЈИ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА КОЈИ ВАЖИ ЗА СПАЈАЊА, ПОДЕЛУ, ДЕЛИМИЧНУ ПОДЕЛУ, ПРЕНОС ИМОВИНЕ И ЗАМЕНУ АКЦИЈА ДРУШТАВА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, КАО И ЗА ПРЕНОС СЕДИШТА СЕ ИЛИ СЦЕ ИЗМЕЂУ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА, ПРЕМА СПИСКУ ТЈ. ЛИСТИ ПРИМЕНЉИВИХ ПОРЕСКИХ ОБЛИКА У ДРЖАВАМА ЧЛАНИЦАМА ПРЕДВИЂЕНИМ У ДОДАТКУ ДИРЕКТИВЕ САВЕТА 2009/133/ЕЗ, А КОЈИ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА УТВРЂУЈЕ НА ОСНОВУ ДИРЕКТИВЕ САВЕТА 2009/133/ЕЗ. НАВЕДЕНО СЕ НЕ ОДНОСИ НА ДРУШТВА КОЈА СУ ОСЛОБОЂЕНА ПЛАЋАЊА ПОРЕЗА ИЛИ ИМАЈУ МОГУЋНОСТ ИЗБОРА;

2) СПАЈАЊЕ ОЗНАЧАВА ПОСЛОВНУ АКТИВНОСТ У КОЈОЈ:

(1) ЈЕДНО ИЛИ ВИШЕ ДРУШТАВА ПРЕСТАЈУ СА РАДОМ БЕЗ ПОСТУПКА ЛИКВИДАЦИЈЕ, ПРЕНОСЕ ЦЕЛОКУПНУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ У ДРУГО ПОСТОЈЕЋЕ ДРУШТВО У ЗАМЕНУ ЗА ИЗДАВАЊЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ЊИХОВИМ АКЦИОНАРИМА У ОДГОВАРАЈУЋЕМ ИЗНОСУ КАПИТАЛА ДРУГОГ ДРУШТВА, ПРИ ЧЕМУ АКО СЕ ПОРЕД ИЗДАВАЊА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ВРШИ И ПЛАЋАЊЕ У ГОТОВИНИ, ОНО НЕ ПРЕЛАЗИ ВИШЕ ОД 10% НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, ИЛИ У НЕДОСТАТКУ НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, КЊИГОВОДСТВЕНЕ ВРЕДНОСТИ ТИХ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ,

(2) ДВА ИЛИ ВИШЕ ДРУШТАВА СЕ ГАСЕ БЕЗ ПОСТУПКА ЛИКВИДАЦИЈЕ, ПРЕНОСЕ СВУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ У ДРУШТВО КОЈЕ СУ ОСНОВАЛИ У ЗАМЕНУ ЗА ИЗДАВАЊЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ЊИХОВИМ АКЦИОНАРИМА У ОДГОВАРАЈУЋЕМ ИЗНОСУ КАПИТАЛА НОВОГ ДРУШТВА, ПРИ ЧЕМУ АКО СЕ ПОРЕД ИЗДАВАЊА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ВРШИ И ПЛАЋАЊЕ У ГОТОВИНИ, ОНО НЕ ПРЕЛАЗИ ВИШЕ ОД 10% НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, ИЛИ У НЕДОСТАТКУ НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, КЊИГОВОДСТВЕНЕ ВРЕДНОСТИ ТИХ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ,

(3) СЕ ДРУШТВО ГАСИ БЕЗ ПОСТУПКА ЛИКВИДАЦИЈЕ И ПРЕНОСИ ЦЕЛОКУПНУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ НА ДРУШТВО КОЈЕ ДРЖИ СВЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ КОЈЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ ЊЕГОВ КАПИТАЛ;

3) ПОДЕЛА ОЗНАЧАВА ПОСЛОВНУ АКТИВНОСТ У КОЈОЈ СЕ ДРУШТВО ГАСИ БЕЗ ПОСТУПКА ЛИКВИДАЦИЈЕ, А СВА ИМОВИНА И ОБАВЕЗЕ ПРЕНОСЕ СЕ НА ДВА ИЛИ ВИШЕ ПОСТОЈЕЋИХ ДРУШТАВА У ЗАМЕНУ ЗА ПРОПОРЦИОНАЛНУ ЕМИСИЈУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ЊЕНИМ

АКЦИОНАРИМА У ОДГОВАРАЈУЋЕМ ИЗНОСУ КАПИТАЛА ДРУГОГ ДРУШТВА КОЈЕ ПРИМА ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ, ПРИ ЧЕМУ АКО СЕ ПОРЕД ИЗДАВАЊА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ВРШИ И ПЛАЋАЊЕ У ГОТОВИНИ, ОНО НЕ ПРЕЛАЗИ ВИШЕ ОД 10% НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, ИЛИ У НЕДОСТАТКУ НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, КЊИГОВОДСТВЕНЕ ВРЕДНОСТИ ТИХ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ;

4) ДЕЛИМИЧНА ПОДЕЛА ОЗНАЧАВА ПОСЛОВНУ АКТИВНОСТ У КОЈОЈ ДРУШТВО, БЕЗ ГАШЕЊА, ПРЕНОСИ ЈЕДНУ ИЛИ ВИШЕ ПОСЛОВНИХ ЦЕЛИНА НА ЈЕДНО ИЛИ ВИШЕ ПОСТОЈЕЋИХ ИЛИ НОВИХ ДРУШТАВА, ПРИ ЧЕМУ НАЈМАЊЕ ЈЕДНУ ПОСЛОВНУ ЦЕЛИНУ ОСТАВЉА У ДРУШТВУ КОЈЕ ВРШИ ПРЕНОС, У ЗАМЕНУ ЗА ПРОПОРЦИОНАЛНУ ЕМИСИЈУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ КОЈЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ КАПИТАЛ ДРУШТАВА ЧЛАНОВИМА ДРУШТВА, КОЈИ СТИЧУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ, ПРИ ЧЕМУ АКО СЕ ПОРЕД ИЗДАВАЊА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ВРШИ И ПЛАЋАЊЕ У ГОТОВИНИ, ОНО НЕ ПРЕЛАЗИ ВИШЕ ОД 10% НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, ИЛИ У НЕДОСТАТКУ НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, КЊИГОВОДСТВЕНЕ ВРЕДНОСТИ ТИХ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ;

5) ПРЕНОС ИМОВИНЕ ОЗНАЧАВА ПОСЛОВНУ АКТИВНОСТ У КОЈОЈ ДРУШТВО, БЕЗ ДА СЕ ГАСИ, ПРЕНОСИ СВЕ ИЛИ ЈЕДНУ ИЛИ ВИШЕ ПОСЛОВНИХ ЦЕЛИНА НА ДРУГО ВЕЋ ОСНОВАНО ДРУШТВО ИЛИ У ДРУШТВО КОЈЕ ОСНИВА, У ЗАМЕНУ ЗА ИЗДАВАЊЕ ИЛИ ПРЕНОС ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ КОЈЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ УДЕЛЕ У КАПИТАЛУ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА ЧЛАНОВИМА ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА;

6) ЗАМЕНА АКЦИЈА ИЛИ УДЕЛА ОЗНАЧАВА ПОСЛОВНУ АКТИВНОСТ КОЈОМ ПОСТОЈЕЋЕ ИЛИ НОВО ДРУШТВО (ДРУШТВО СТИЦАЛАЦ) СТИЧЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ДРУГОГ ДРУШТВА У ЗАМЕНУ ЗА ИЗДАВАЊЕ ИЛИ ПРЕНОС СОПСТВЕНИХ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ЧЛАНОВИМА ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА У ЗАМЕНУ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ КОЈЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ КАПИТАЛ ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА, УЗ УСЛОВ ДА НАКОН ЗАМЕНЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ДРУШТВО СТИЦАЛАЦ СТЕКНЕ ИЛИ ДАЉИМ СТИЦАЊЕМ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ЗАДРЖИ ВЕЋИНУ ГЛАСАЧКИХ ПРАВА У ПРЕУЗЕТОМ ДРУШТВУ, ПРИ ЧЕМУ АКО СЕ ПОРЕД ИЗДАВАЊА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ВРШИ И ПЛАЋАЊЕ У ГОТОВИНИ, ОНО НЕ ПРЕЛАЗИ ВИШЕ ОД 10% НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, ИЛИ У НЕДОСТАТКУ НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ, КЊИГОВОДСТВЕНЕ ВРЕДНОСТИ ТИХ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ;

7) ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ ОЗНАЧАВА ДРУШТВО КОЈЕ ПРЕНОСИ СВУ СВОЈУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ ИЛИ ПРЕНОСИ ЈЕДНУ ИЛИ ВИШЕ ПОСЛОВНИХ ЦЕЛИНА;

8) ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ОЗНАЧАВА ДРУШТВО КОЈЕ ПРИМА СВУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ, ИЛИ ПРИМА ЈЕДНУ ИЛИ ВИШЕ ПОСЛОВНИХ ЦЕЛИНА ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА;

9) ПРЕУЗЕТО ДРУШТВО ОЗНАЧАВА ДРУШТВО ЧИЈИ ЈЕ КАПИТАЛ СТЕКЛО ДРУГО ДРУШТВО ЗАМЕНОМ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ;

10) ДРУШТВО СТИЦАЛАЦ ОЗНАЧАВА ДРУШТВО КОЈЕ ЈЕ СТЕКЛО КАПИТАЛ ДРУГОГ ДРУШТВА ЗАМЕНОМ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ.

11) ПОСЛОВНА ЦЕЛИНА ОЗНАЧАВА СВУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ ДРУШТВА КОЈА У ПОСЛОВНО-ОРГАНИЗАЦИОНОМ СМИСЛУ ПРЕДСТАВЉА НЕЗАВИСНО ПРИВРЕДНО ЛИЦЕ, ОДНОСНО ЛИЦЕ СПОСОБНО ЗА ПОТПУНО САМОСТАЛНО ПОСЛОВАЊЕ СОПСТВЕНОМ ИМОВИНОМ;

12) ПРЕНОС СЕДИШТА ОЗНАЧАВА ПОСТУПАК У КОЈЕМ СЕ ИЛИ СЦЕ ДРУШТВО, БЕЗ ЛИКВИДАЦИЈЕ ИЛИ ОСНИВАЊА НОВОГ ПРАВНОГ ЛИЦА, ОБАВЉА ПРЕНОС СВОГ СЕДИШТА ИЗ ЈЕДНЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ У ДРУГУ ДРЖАВУ ЧЛАНИЦУ ЕУ.

ЧЛАН 37Б

КОД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК МОРА У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ ИСКАЗАТИ СКРИВЕНЕ РЕЗЕРВЕ, КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРЕОСТАЛУ И ПРЕНЕСЕНУ ИМОВИНУ.

ИЗНОС КОЈИ ПРЕДСТАВЉА СКРИВЕНУ РЕЗЕРВУ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ИЗРАЧУНАВА СЕ КАО РАЗЛИКА ИЗМЕЂУ ФЕР ВРЕДНОСТИ И ПОРЕСКЕ ВРЕДНОСТИ ПРЕНЕСЕНЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ПРЕМА СТАЊУ НА ДАН САСТАВЉАЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ.

ФЕР ВРЕДНОСТ ЈЕ ИЗНОС ПО КОЈЕМ СЕ МОЖЕ ПРОДАТИ ИЛИ НА ДРУГИ НАЧИН ЗАМЕНИТИ ИМОВИНА ИЛИ КОЈИМ ЈЕ МОГУЋЕ ИЗМИРИТИ ОБАВЕЗЕ ИЛИ ЗА КОЈИ ЈЕ МОГУЋЕ ЗАМЕНИТИ КАПИТАЛ ИЗМЕЂУ ДОБРО ОБАВЕШТЕНИХ И ВОЉНИХ СТРАНА У ПОСЛУ, У КОЈЕМ СУ СТРАНЕ МЕЂУСОБНО НЕЗАВИСНЕ И РАВНОПРАВНЕ.

ПОРЕСКА ВРЕДНОСТ ПОЈЕДИНЕ ИМОВИНЕ ИЛИ ОБАВЕЗА ЈЕ ИЗНОС КОЈИ СЕ ДОБИЈЕ ПРОЦЕНОМ ТЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА КОД ОБРАЧУНА ПОРЕЗА, ОДНОСНО ИЗНОС КОЈИ СЕ ДОБИЈЕ ИЗРАЧУНАВАЊЕМ ПОРЕСКО ПРИЗНАТИХ ПРИХОДА И РАСХОДА, ОДНОСНО ДОБИТИ ИЛИ ГУБИТАК.

ПРЕНЕСЕНА ИМОВИНА И ОБАВЕЗЕ СУ ИМОВИНА И ОБАВЕЗЕ ДРУШТВА КОЈЕ ОБАВЉА ПРЕНОС, КОЈЕ ЈЕ, УСЛЕД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ, СТВАРНО ПОВЕЗАНО СА СТАЛНОМ ПОСЛОВНОМ ЈЕДИНИЦОМ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА У ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ДРУШТВА КОЈЕ ПРЕНОС ОБАВЉА И ИМА УТИЦАЈ НА ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПРИ ОБРАЧУНУ ПОРЕЗА.

ПРЕНОС ИМОВИНЕ

ЧЛАН 37В

АКО СЕ КОД ПРЕНОСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ ОСТВАРИ КАПИТАЛНИ ДОБИТАК КОЈИ СЕ МОЖЕ ПРИПИСАТИ ПРЕНЕСЕНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЦЕЛИНИ, ТАКО ОСТВАРЕНИ КАПИТАЛНИ ДОБИТАК СЕ НЕ УКЉУЧУЈЕ У ОПОРЕЗИВУ ДОБИТ. АКО СЕ КОД ПРЕНОСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ ОСТВАРИ КАПИТАЛНИ ГУБИТАК КОЈИ СЕ МОЖЕ ПРИПИСАТИ ПРЕНЕСЕНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЦЕЛИНИ, ТАКО ОСТВАРЕН КАПИТАЛНИ ГУБИТАК СЕ НЕ ПРИЗНАЈЕ НА ТЕРЕТ РАСХОДА У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ.

ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ ЈЕ ДУЖНО ДА ПРОЦЕНИ ПРИМЉЕНЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА ПРЕМА ЊИХОВОЈ ФЕР ВРЕДНОСТИ НА ДАН ПРЕНОСА.

ЧЛАН 37Г

ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ МОЖЕ ПРЕУЗЕТИ РЕЗЕРВИСАЊА КОЈА ЈЕ СТВОРИЛО ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ, ТЕ ПРАВА И ОБАВЕЗЕ У ВЕЗИ СА ТИМ РЕЗЕРВИСАЊИМА ПОД ИСТИМ УСЛОВИМА КОЈИ СУ ВАЖИЛИ У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ, АКО СЕ ТА РЕЗЕРВИСАЊА МОГУ ПРИПИСАТИ ПРЕНЕСЕНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЦЕЛИНИ.

ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ МОЖЕ ПРЕУЗЕТИ ПОРЕСКЕ ГУБИТКЕ ПОД ИСТИМ УСЛОВИМА КОЈИ БИ ВАЖИЛИ У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ, АКО СЕ ТИ ГУБИЦИ МОГУ ПРИПИСАТИ ПРЕНЕСЕНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЦЕЛИНИ.

ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ПРОЦЕЊУЈЕ ПРЕУЗЕТУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ, АМОТИЗУЈЕ ПРЕУЗЕТУ ИМОВИНУ ТЕ УТВРЂУЈЕ ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК У ВЕЗИ СА ПРЕУЗЕТОМ ИМОВИНОМ И ОБАВЕЗАМА ПРЕМА ПОРЕСКОЈ ВРЕДНОСТИ НА ДАН ПРЕНОСА КОД ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА, ОДНОСНО НА НАЧИН КАО ДА ПРЕНОС НИЈЕ ИЗВРШЕН.

ЧЛАН 37Д

У СЛУЧАЈЕВИМА КАДА ДОМАЋЕ ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ ПРЕНОСИ ДЕО ИЛИ ЦЕЛУ ПОСЛОВНУ ЦЕЛИНУ НА ДРУШТВО ПРЕУЗИМАОЦА СА СЕДИШТЕМ У ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ У ЗАМЕНУ ЗА АКЦИЈЕ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА, РАЗЛИКА КОЈА НАСТАЈЕ СЕ НЕ ОПОРЕЗУЈЕ, ПОД УСЛОВОМ ДА ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ НАСТАВИ ДА ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ У ЗЕМЉИ ПУТЕМ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ.

У СЛУЧАЈЕВИМА КАДА ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ СА СЕДИШТЕМ У ЈЕДНОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ, КОЈЕ У ЗЕМЉИ ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ ПУТЕМ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ, ПРЕНОСИ ДЕО ИЛИ ЦЕЛУ ПОСЛОВНУ ЦЕЛИНУ НА ДРУШТВО ПРЕУЗИМАОЦА У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ У ЗАМЕНУ ЗА АКЦИЈЕ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА, РАЗЛИКА КОЈА НАСТАЈЕ ИЗМЕЂУ ТРЖИШНЕ ВРЕДНОСТИ ПРЕНЕСЕНЕ ПОСЛОВНЕ ЦЕЛИНЕ И ЊЕНЕ ПОРЕСКЕ ВРЕДНОСТИ СЕ НЕ ОПОРЕЗУЈЕ, ПОД УСЛОВОМ ДА ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ НАСТАВИ ДА ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ У ЗЕМЉИ ПУТЕМ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ.

АКО ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ НЕ НАСТАВИ ДА ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ У СКЛАДУ СА СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА ИЛИ У РОКУ ОД ПЕТ ГОДИНА ОД ДАНА ПРЕНОСА ОТУЂИ ПРЕНЕСЕНУ ПОСЛОВНУ ЦЕЛИНУ, СМАТРАЋЕ СЕ ДА ЈЕ ОСТВАРИЛО КАПИТАЛНИ ДОБИТАК КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ, УТВРЂЕН КАО ПОЗИТИВНА РАЗЛИКА КОЈА НАСТАЈЕ ИЗМЕЂУ ФЕР ВРЕДНОСТИ ПРЕНЕСЕНЕ ПОСЛОВНЕ ЦЕЛИНЕ И ЊЕНЕ ПОРЕСКЕ ВРЕДНОСТИ.

ЧЛАН 37Ђ

ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ И ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ОСТВАРУЈУ ПРАВА ИЗ ЧЛ. 37В, 37Г И 37Д ОВОГ ЗАКОНА ПОД УСЛОВОМ ДА СУ РЕЗИДЕНТИ РЕПУБЛИКЕ И/ИЛИ РЕЗИДЕНТИ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, И ТО:

1) АКО СУ ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ И ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ РЕЗИДЕНТИ РЕПУБЛИКЕ, ЗА ПРЕНОС ПОСЛОВНЕ ЦЕЛИНЕ У РЕПУБЛИЦИ ИЛИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ;

2) АКО ЈЕ ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ РЕЗИДЕНТ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, А ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ЈЕ РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ, ЗА ПРЕНОС ПОСЛОВНЕ ЦЕЛИНЕ КОЈА СЕ НАЛАЗИ У РЕПУБЛИЦИ, АКО НАКОН ПРЕНОСА ПРЕНЕСЕНА ИМОВИНА И ОБАВЕЗЕ, РЕЗЕРВИСАЊА, РЕЗЕРВЕ И ГУБИЦИ НЕ ПРИПАДАЈУ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА ИЗВАН РЕПУБЛИКЕ;

3) АКО ЈЕ ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ РЕЗИДЕНТ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, А ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ ИЛИ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, ПОД УСЛОВОМ ДА НАКОН ПРЕНОСА ПРЕНЕСЕНА ИМОВИНА И ОБАВЕЗЕ, РЕЗЕРВИСАЊА, РЕЗЕРВЕ И ГУБИЦИ ПРИПАДАЈУ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА У РЕПУБЛИЦИ.

СПАЈАЊЕ И ПОДЕЛА

ЧЛАН 37Е

АКО СЕ КОД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ И ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ НА ДАН СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ОСТВАРУЈЕ КАПИТАЛНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ПРЕНЕСЕНУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ, НЕЋЕ СЕ СМАТРАТИ КАПИТАЛНИМ ДОБИТКОМ, ОДНОСНО ГУБИТКОМ КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

КОД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ СПРОВЕДЕНИХ ПРЕМА ЧЛ. 37Е – 37И ОВОГ ЗАКОНА, ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК У ПОРЕСКОМ

ПЕРИОДУ КОЈЕ ПРЕТХОДИ СПАЈАЊУ, ПОДЕЛИ ИЛИ ДЕЛИМИЧНОЈ ПОДЕЛИ, ИСКАЗУЈЕ СКРИВЕНЕ РЕЗЕРВЕ, КОЈЕ СЕ НЕ ОПОРЕЗУЈУ У ТРЕНУТКУ СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ.

ЧЛАН 37Ж

ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ МОЖЕ ПРЕУЗЕТИ РЕЗЕРВИСАЊА КОЈА ЈЕ СТВОРИЛО ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ, ТЕ ПРАВА И ОБАВЕЗЕ У ВЕЗИ СА ТИМ РЕЗЕРВИСАЊИМА ПОД ИСТИМ УСЛОВИМА КОЈИ БИ ВАЖИЛИ У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ ДА ДО ПРЕНОСА НИЈЕ ДОШЛО.

ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ МОЖЕ ПРЕУЗЕТИ ПОРЕСКЕ ГУБИТКЕ ПОД ИСТИМ УСЛОВИМА КОЈИ БИ ВАЖИЛИ У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ, ДА ДО ПРЕНОСА НИЈЕ ДОШЛО.

КОД ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА НЕ ОПОРЕЗУЈУ СЕ ДОБИЦИ КОЈЕ ОСТВАРИ КОД УКИДАЊА УДЕЛА У КАПИТАЛУ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА АКО ЈЕ ПРЕ СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ИМАЛО УДЕЛЕ У КАПИТАЛУ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА.

ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ПРОЦЕЊУЈЕ ПРЕУЗЕТУ ИМОВИНУ И ОБАВЕЗЕ, АМОРТИЗУЈЕ ПРЕУЗЕТУ ИМОВИНУ ТЕ УТВРЂУЈЕ ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК У ВЕЗИ СА ПРЕУЗЕТОМ ИМОВИНОМ И ОБАВЕЗАМА ПРЕМА ПОРЕСКОЈ ВРЕДНОСТИ НА ДАН ПРЕНОСА КОД ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА, ОДНОСНО НА НАЧИН КАО ДА ПРЕНОС НИЈЕ ИЗВРШЕН.

АКО ЧЛАН ДРУШТВА КОЈИ КОД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ПРИ ЗАМЕНИ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА ОСТВАРИ КАПИТАЛНИ ДОБИТАК, ОДНОСНО ГУБИТАК, ТАЈ ДОБИТАК, ОДНОСНО ГУБИТАК СЕ НЕЋЕ СМАТРАТИ КАПИТАЛНИМ ДОБИТКОМ КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

СТАВ 5. ОВОГ ЧЛАНА СЕ НЕ ПРИМЕЊУЈЕ АКО ЈЕ ЧЛАН ДРУШТВА РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ И ПРИМИ НАКНАДУ У НОВЦУ ИЛИ АКО НИЈЕ РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ, А ИМАЛАЦ ЈЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ У ПРЕНЕСЕНОМ ДРУШТВУ И ДРУШТВУ ПРЕУЗИМАОЦУ ПРЕКО ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ КОЈУ ИМА У РЕПУБЛИЦИ.

ЧЛАН ДРУШТВА ИСКАЗУЈЕ ПРИМЉЕНЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА ПО ПОРЕСКОЈ ВРЕДНОСТИ КОЈУ СУ ИМАЛЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА У ТРЕНУТКУ СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ.

ЧЛАН 37З

АКО ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ИМА УДЕО У КАПИТАЛУ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА, КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ КОЈЕ ОСТВАРИ ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ, ТАЈ ДОБИТАК, ОДНОСНО ГУБИТАК СЕ НЕЋЕ СМАТРАТИ КАПИТАЛНИМ ДОБИТКОМ КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

СТАВ 1. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ СЕ У СЛУЧАЈЕВИМА КАДА ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ИМА МАЊЕ ОД 10% ВЛАСНИЧКОГ УДЕЛА У КАПИТАЛУ ДРУШТВА КОЈЕ СЕ ПРЕНОСИ.

КОД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ, ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ИЛИ ЗАМЕНЕ АКЦИЈА КАПИТАЛНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ОСТВАРЕН ДОДЕЛОМ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ИЛИ УДЕЛА ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА ЧЛАНОВИМА ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА У ЗАМЕНУ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ИЛИ УДЕЛЕ КОЈЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ КАПИТАЛ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА, СЕ НЕЋЕ СМАТРАТИ КАПИТАЛНИМ ДОБИТКОМ КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

ЧЛАН 37И

ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ И ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ОСТВАРУЈУ ПРАВА ИЗ ЧЛ. 37Е, 37Ж И 37З ОВОГ ЗАКОНА ПОД УСЛОВОМ ДА СУ РЕЗИДЕНТИ РЕПУБЛИКЕ И/ИЛИ РЕЗИДЕНТИ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, И ТО:

1) АКО СУ ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ И ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ РЕЗИДЕНТИ РЕПУБЛИКЕ, НЕЗАВИСНО ОД ТОГА ДА ЛИ СЕ ПОСЛОВНА ЦЕЛИНА ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА НАЛАЗИ У РЕПУБЛИЦИ ИЛИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ;

2) АКО ЈЕ ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ РЕЗИДЕНТ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, А ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ЈЕ РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ, ПОД УСЛОВОМ ДА НАКОН СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ПРЕНЕСЕНА ИМОВИНА И ОБАВЕЗЕ, РЕЗЕРВИСАЊА, РЕЗЕРВЕ И ГУБИЦИ НЕ ПРИПАДАЈУ СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА ИЗВАН РЕПУБЛИКЕ;

3) АКО ЈЕ ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ РЕЗИДЕНТ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, А ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ ИЛИ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, ПОД УСЛОВОМ ДА НАКОН СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ ИЛИ ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ПРЕНЕСЕНА ИМОВИНА И ОБАВЕЗЕ, РЕЗЕРВИСАЊА, РЕЗЕРВЕ И ГУБИЦИ ПРИПАДАЈУ СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ ДРУШТВА ПРЕУЗИМАОЦА У РЕПУБЛИЦИ.

ПРЕНОС СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ

ЧЛАН 37Ј

АКО СПАЈАЊЕ, ПОДЕЛА, ДЕЛИМИЧНА ПОДЕЛА ИЛИ ПРЕНОС ИМОВИНЕ УКЉУЧУЈЕ СТАЛНУ ПОСЛОВНУ ЈЕДИНИЦУ ПРЕНЕСЕНОГ ДРУШТВА КОЈА СЕ НАЛАЗИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ, ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ У КОЈОЈ ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ ИМА СЕДИШТЕ НЕЋЕ ДОБИТАК, ОДНОСНО ГУБИТАК ОСТВАРЕН ПРЕНОСОМ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ СМАТРАТИ КАПИТАЛНИМ ДОБИТКОМ КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ МОЖЕ У ДОБИТ ДА ПРЕНЕСЕ ГУБИТКЕ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ КОЈИ НИСУ БИЛИ ПРЕНЕТИ НА РАЧУН ДОБИТИ УТВРЂЕНЕ У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ ИЗ БУДУЋИХ ОБРАЧУНСКИХ ПЕРИОДА.

КОД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ, ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ИЛИ ПРЕНОСА ИМОВИНЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ У КОЈОЈ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ИМА СЕДИШТЕ И ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ У КОЈОЈ ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ ИМА СЕДИШТЕ НА ТАКАВ ПРЕНОС ПРИМЕНИЋЕ У ПОГЛЕДУ ОПОРЕЗИВАЊА ОДРЕДБЕ ЧЛ. 37А – 37М ОВОГ ЗАКОНА. ИСТО СЕ ПРИМЕЊУЈЕ КАДА СЕ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА НАЛАЗИ У ИСТОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ У КОЈОЈ ЈЕ ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ РЕЗИДЕНТ.

ИЗУЗЕТНО ОД СТ. 1, 2. И 3. ОВОГ ЧЛАНА, КАДА ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ ДРУШТВА КОЈЕ СЕ ПРЕНОСИ ПРИМЕЊУЈЕ НАЧЕЛО ОПОРЕЗИВАЊА СВЕТСКЕ ДОБИТИ, ОНА ИМА ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА БИЛО КОЈЕ ДОБИТИ ИЛИ КАПИТАЛНИХ ДОБИТАКА СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ КОЈИ СУ ПОСЛЕДИЦА СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ, ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ ИЛИ ПРЕНОСА ИМОВИНЕ, ПОД УСЛОВОМ ДА ОМОГУЋИ ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА ПОРЕЗ КОЈИ БИ БИО ОБРАЧУНАТ НА ТУ ДОБИТ ИЛИ КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ У ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ У КОЈОЈ СЕ НАЛАЗИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 51. ОВОГ ЗАКОНА.

ЗАМЕНА АКЦИЈА И УДЕЛА

ЧЛАН 37К

АКО ПРИ ЗАМЕНИ АКЦИЈА И УДЕЛА ЧЛАН ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА ОСТВАРУЈЕ КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ, ОНИ СЕ НЕ ОПОРЕЗУЈУ, А ГУБИТАК КОЈИ БИ БИО ОСТВАРЕН ЗАМЕНОМ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА НЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ У СВРХУ ОПОРЕЗИВАЊА.

АКО ЧЛАН ДРУШТВА ПРИМИ ПЛАЋАЊЕ У НОВЦУ, ОБВЕЗНИК ЈЕ ПОРЕЗА У ДЕЛУ КОЈИ ОДГОВАРА ПЛАЋАЊУ У НОВЦУ, ПРИ ЧЕМУ СЕ ОСТВАРЕНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК У СРАЗМЕРНОМ ДЕЛУ ПРИПИСУЈЕ ГОТОВИНСКОМ ПЛАЋАЊУ И ФЕР ВРЕДНОСТИ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ДРУШТВА СТИЦАОЦА.

ЧЛАН ДРУШТВА ПРОЦЕЊУЈЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА ПРЕМА ПОРЕСКОЈ ВРЕДНОСТИ КОЈУ СУ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА ИМАЛЕ КОД ЊЕГА У ТРЕНУТКУ ЗАМЕНЕ.

ДРУШТВО СТИЦАЛАЦ ПРОЦЕЊУЈЕ ПРИМЉЕНЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА ПРЕМА ЊИХОВОЈ ФЕР ВРЕДНОСТИ НА ДАН ЗАМЕНЕ.

ЧЛАН 37Л

ЧЛАН 37К ОВОГ ЗАКОНА СЕ ПРИМЕНЈУЈЕ ПОД УСЛОВОМ ДА СУ ДРУШТВО СТИЦАЛАЦ И ПРЕУЗЕТО ДРУШТВО РЕЗИДЕНТИ РЕПУБЛИКЕ И/ИЛИ РЕЗИДЕНТИ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ И АКО ЈЕ ЧЛАН ДРУШТВА РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ ИЛИ АКО НИЈЕ РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ, А ИМАЛАЦ ЈЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ ПРЕУЗЕТОГ ДРУШТВА И ДРУШТВА СТИЦАОЦА ПРЕКО ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ У РЕПУБЛИЦИ.

ПРЕНОС СЕДИШТА СЕ ИЛИ СЦЕ

ЧЛАН 37Љ

КОД ПРЕНОСА СЕДИШТА СЕ ИЛИ СЦЕ ДРУШТВА ИЗ РЕПУБЛИКЕ У ДРУГУ ДРЖАВУ ЧЛАНИЦУ ЕУ, И ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ У РЕПУБЛИКУ, ТАКАВ ПРЕНОС СЕДИШТА НЕ ДОВОДИ ДО ОПОРЕЗИВАЊА ДОБИТАКА У ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ ИЗ КОЈЕ ЈЕ СЕДИШТЕ ПРЕНЕСЕНО, ОСТВАРЕНИХ ОД ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СЕ ИЛИ СЦЕ ДРУШТВА ПРЕМА ЧЛАНУ 37В ОВОГ ЗАКОНА, ПОД УСЛОВОМ ДА ТА ДРУШТВА ОСТАЈУ ПОВЕЗАНА СА СТАЛНОМ ПОСЛОВНОМ ЈЕДИНИЦОМ ТОГ СЕ ИЛИ СЦЕ ДРУШТВА У ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ ИЗ КОЈЕ ЈЕ ИЗВРШЕН ПРЕНОС СЕДИШТА.

ПРЕНОС УДЕЛА

ЧЛАН 37М

КАПИТАЛНИМ ДОБИТКОМ, ОДНОСНО ГУБИТКОМ, У СМISЛУ ОВОГ ЗАКОНА, НЕ СМАТРА СЕ РАЗЛИКА НАСТАЛА ПРЕНОСОМ ПРАВА, УДЕЛА ИЛИ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ, КАДА:

1) ЈЕ ОБВЕЗНИК ИЗВРШИО ПРЕНОС ПРАВА, УДЕЛА ИЛИ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ КОЈЕ ЈЕ ПРЕ ПРЕНОСА ИМАО У СВОМ ВЛАСНИШТВУ НЕПРЕКИДНО НАЈМАЊЕ ДЕСЕТ ГОДИНА;

2) СЕ ВРШИ ЗАМЕНА АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА, ИСКЉУЧИВО ЗА АКЦИЈЕ ОДНОСНО УДЕЛЕ ДРУГОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА, КАКО ЈЕ ОДРЕЂЕНО ОВИМ ЗАКОНОМ, ОДНОСНО, У СТАТУСНОЈ ПРОМЕНИ ВРШИ ЗАМЕНА АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА КОЈЕ ОБВЕЗНИК ИМА У ПРИВРЕДНОМ

ДРУШТВУ ПРЕНОСИОЦУ, ИСКЉУЧИВО ЗА АКЦИЈЕ, ОДНОСНО УДЕЛЕ У ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ СТИЦАОЦУ;

3) СЕ ВРШИ ЗАМЕНА АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА, ЗА АКЦИЈЕ ОДНОСНО УДЕЛЕ ДРУГОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА, КАКО ЈЕ ОДРЕЂЕНО ОВИМ ЗАКОНОМ, ОДНОСНО, У СТАТУСНОЈ ПРОМЕНИ ВРШИ ЗАМЕНА АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА КОЈЕ ОБВЕЗНИК ИМА У ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ ПРЕНОСИОЦУ, ЗА АКЦИЈЕ, ОДНОСНО УДЕЛЕ У ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ СТИЦАОЦУ УЗ ИСПЛАТУ НОВЧАНЕ НАКНАДЕ КАДА УКУПАН ИЗНОС ТИХ ПЛАЋАЊА СВИМ ЧЛАНОВИМА ДРУШТВА ПРЕНОСИОЦА У СЛУЧАЈУ СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ, ОДНОСНО, СВИМ ЧЛАНОВИМА ДРУШТВА ЧИЈЕ СЕ АКЦИЈЕ ОДНОСНО УДЕЛИ ЗАМЕЊУЈУ, КАКО ЈЕ ОДРЕЂЕНО ОВИМ ЗАКОНОМ, НЕ ПРЕЛАЗИ 10% УКУПНЕ НОМИНАЛНЕ ВРЕДНОСТИ УДЕЛА, ОДНОСНО АКЦИЈА КОЈЕ СТИЧУ ЧЛАНОВИ ДРУШТВА ПРЕНОСИОЦА, А АКО ТЕ АКЦИЈЕ НЕМАЈУ НОМИНАЛНУ ВРЕДНОСТ 10% УКУПНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ВРЕДНОСТИ ТИХ АКЦИЈА, КАПИТАЛНИ ДОБИТАК СЕ УТВРЂУЈЕ СРАЗМЕРНО УЧЕШЋУ НОВЧАНЕ НАКНАДЕ У УКУПНОЈ ВРЕДНОСТИ СТЕЧЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА, УВЕЋАНИХ ЗА ИЗНОС ПРИМЉЕНЕ НОВЧАНЕ НАКНАДЕ.

ПРАВО НА ПОРЕСКО ИЗУЗИМАЊЕ КОД ПРОДАЈЕ ПРАВА, ОДНОСНО УДЕЛА ИЗ СТАВА 1. ТАЧКА 1) ОВОГ ЧЛАНА, У СЛУЧАЈУ КАДА ЈЕ ТОКОМ ПЕРИОДА ВЛАСНИШТВА ДОЛАЗИЛО ДО ПРОМЕНЕ ПРОЦЕНТА ПРАВА, ОДНОСНО УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ, ОБВЕЗНИК МОЖЕ ДА ОСТВАРИ У ОДНОСУ НА ПРОЦЕНТУАЛНИ ДЕО ПРАВА КОЈИ ЈЕ НЕПРЕКИДНО НАЈМАЊЕ ДЕСЕТ ГОДИНА ИМАО У ВЛАСНИШТВУ, ОДНОСНО ДЕО УДЕЛА ПО ОСНОВУ КОГА ЈЕ НЕПРЕКИДНО НАЈМАЊЕ ДЕСЕТ ГОДИНА ИМАО ПРАВО УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ, У ПРОЦЕНТУ КОЈИ ЈЕ ЈЕДНАК ПРОЦЕНТУ КОЈИ ЈЕ ИНИЦИЈАЛНО СТЕЧЕН НАЈМАЊЕ ДЕСЕТ ГОДИНА ПРЕ ПРОДАЈЕ ПРАВА, ОДНОСНО УДЕЛА.

ЗАЈЕДНИЧКЕ ОДРЕДБЕ

ЧЛАН 37Н

ЗА ОПОРЕЗИВАЊЕ ПРИ ПРЕНОСУ ИМОВИНЕ, ОПОРЕЗИВАЊЕ ПРИ ЗАМЕНИ АКЦИЈА И ОПОРЕЗИВАЊЕ КОД СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ И ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ, ПРЕМА ЧЛ. 37А – 37Љ ОВОГ ЗАКОНА, ОДРЕДБЕ О ПРЕНОСИМА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ КОЈЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ УДЕО У КАПИТАЛУ, ПРИМЕЊУЈУ СЕ И НА ДРУШТВА КАО ШТО СУ НА ПРИМЕР ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОД КОЈИХ КАПИТАЛ НЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ.

ЧЛАН 37Њ

ОДРЕДБЕ ЧЛ. 37А – 37М ОВОГ ЗАКОНА НЕЋЕ СЕ ПРИМЕЊИВАТИ АКО ЈЕ ОЧИГЛЕДНО ДА ПОСЛОВНО СПАЈАЊЕ, ПОДЕЛА, ДЕЛИМИЧНА ПОДЕЛА, ПРЕНОС ИМОВИНЕ, ЗАМЕНА АКЦИЈА ИЛИ ПРЕНОС СЕДИШТА НЕКОГ СЕ ИЛИ СЦЕ ДРУШТВА ЗА ГЛАВНИ ЦИЉ ИЛИ ЈЕДАН ОД ГЛАВНИХ ЦИЉЕВА ИМА УТАЈУ ПОРЕЗА ИЛИ ИЗБЕГАВАЊЕ ПОРЕЗА.

ЧЛАН 37О

ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ, ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ И ЧЛАН ДРУШТВА ИМАЈУ ПРАВА И ОБАВЕЗЕ ИЗ ЧЛ. 37А – 37Н ОВОГ ЗАКОНА, АКО СУ ИСПУНИЛИ ПРОПИСАНЕ УСЛОВЕ И НА ОСНОВУ ПРИЈАВЕ ПОСТУПАКА СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ, ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ, ПРЕНОСА ИМОВИНЕ И ЗАМЕНЕ АКЦИЈА ПОРЕСКОЈ УПРАВИ.

АКО УСЛОВИ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА НИСУ ИСПУЊЕНИ, ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ, ДРУШТВО ПРЕУЗИМАЛАЦ И ЧЛАН ДРУШТВА НЕМАЈУ ПРАВА

И ОБАВЕЗЕ ИЗ ЧЛ. 37А – 37Н ОВОГ ЗАКОНА. У ТОМ СЛУЧАЈУ, ДРУШТВО ПРЕНОСИЛАЦ ОБАВЕЗНО ЈЕ ДА У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ УКЉУЧИ СКРИВЕНЕ РЕЗЕРВЕ ИЗ ЧЛАНА 37Б ОВОГ ЗАКОНА.

НАЧИН И УСЛОВЕ ЗА ОДЛАГАЊЕ И ИСКАЗИВАЊЕ КАПИТАЛНИХ ДОБИТАКА КОД ДРУШТВА ПРЕНОСИОЦА, ПРЕУЗИМАЊЕ ГУБИТАКА ДРУШТВА ПРЕНОСИОЦА, ОДЛАГАЊЕ И ИСКАЗИВАЊЕ КАПИТАЛИНИХ ДОБИТАКА ВЛАСНИКА АКЦИЈА И УДЕЛА ДРУШТВА ПРЕНОСИОЦА И ОСТАЛА ПИТАЊА ОД ЗНАЧАЈА ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ КОД ДРУШТВА ПРЕНОСИОЦА И ДРУШТВА СТИЦАОЦА БЛИЖЕ ПРОПИСУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

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 истраживања тржишта, рачуноводствених и ревизорских услуга и других услуга из области правног и пословног саветовања, независно од места њиховог пружања или коришћења, односно места где ће бити пружене или коришћене.

Приход који нерезидентно правно лице оствари по основу чланства у алтернативном инвестиционом фонду који нема својство правног лица, сматра се дивидендом у смислу става 1. овог члана.

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 3. 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 4. 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, укључујући и друштво за управљање алтернативним инвестиционим фондом који нема својство правног лица, дужно је да у року од три дана од дана исплате прихода из ст. 1, 3. и 4. 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 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 7. овог члана.

Порез по решењу из става 7. 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. 7, 8. и 9. 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 нерезидентно правно лице има удео или хартије од вредности који су предмет продаје, односно седиште или пребивалиште исплатиоца прихода, односно пореског пуномоћника, по основу закупа и подзакупа покретних ствари, као и седиште или пребивалиште пореског пуномоћника у случају остварења прихода из става 9. овог члана, на основу које надлежни порески орган доноси решење.

Садржај пореске пријаве из става 10. овог члана ближе уређује министар финансија.

Порез по одбитку из ст. 1. и 3. овог члана и порез по решењу из ст. 7. 8. и 9. овог члана не обрачунава се и не плаћа ако се приход из ст. 1, 3, 7, 8. и 9. 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 4. овог члана.

У случају примене става 13. овог члана приходи на које се примењују одредбе става 1. тачка 1) и става 4. 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 у року који је прописан овим законом.~~

~~Износ накнаде из става 15. овог члана не садржи порез на додатну вредност.~~

Врсте услуга из става 1. тачка 5) овог члана ближе уређује министар финансија.

~~Садржај пореске пријаве из ст. 6. и 15. ИЗ СТАВА 6. 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. 7, 8, 9. и 15.~~ СТ. 7, 8. И 9. 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.

ОПОРЕЗИВАНЈЕ КАМАТА, АУТОРСКИХ НАКНАДА, ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ

ЧЛАН 40Б

КАМАТЕ И АУТОРСКЕ НАКНАДЕ КОЈЕ ИСПЛАЋУЈЕ РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ПРАВНОГ ЛИЦА ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ КОЈА СЕ НАЛАЗИ У РЕПУБЛИЦИ, НЕ ОПОРЕЗУЈУ СЕ ПОРЕЗОМ ПО ОДБИТКУ ИЗ ЧЛАНА 40. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА, ПОД УСЛОВОМ ДА СЕ КАМАТЕ И АУТОРСКЕ НАКНАДЕ ИСПЛАЋУЈУ ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, КОЈА ПРАВО НА КАМАТУ ИЛИ АУТОРСКУ НАКНАДУ ОСТВАРУЈУ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ ИЛИ СЕ, ИСПЛАТА КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ВРШИ СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА, КОЈА СЕ НАЛАЗИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ.

КАДА ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА КОЈА СЕ НАЛАЗИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ ИСПЛАЋУЈУ КАМАТЕ ИЛИ АУТОРСКЕ НАКНАДЕ, СМАТРА СЕ ДА КАМАТЕ И АУТОРСКЕ НАКНАДЕ НАСТАЈУ У ТОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ.

РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА СМАТРА СЕ ПОВЕЗАНИМ СА ПРАВНИМ ЛИЦЕМ ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ, АКО У ПЕРИОДУ ОД НАЈМАЊЕ 24 МЕСЕЦА:

1) РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ ИСПЛАЋУЈЕ КАМАТЕ И АУТОРСКЕ НАКНАДЕ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: ИСПЛАТИЛАЦ) НЕПОСРЕДНО ПОСЕДУЈЕ НАЈМАЊЕ 25% АКЦИЈА ИЛИ УДЕЛА У КАПИТАЛУ ПРАВНОГ ЛИЦА КОЈЕ ОСТВАРУЈЕ ПРАВО НА КАМАТУ ИЛИ АУТОРСКУ НАКНАДУ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: ПРИМАЛАЦ И СТВАРНИ ВЛАСНИК), ИЛИ

2) ПРИМАЛАЦ И СТВАРНИ ВЛАСНИК НЕПОСРЕДНО ПОСЕДУЈЕ НАЈМАЊЕ 25% АКЦИЈА ИЛИ УДЕЛА У КАПИТАЛУ ИСПЛАТИОЦА, ИЛИ

3) ИСТО ПРАВНО ЛИЦЕ НЕПОСРЕДНО ПОСЕДУЈЕ НАЈМАЊЕ 25% АКЦИЈА ИЛИ УДЕЛА У КАПИТАЛУ ИСПЛАТИОЦА И ПРИМАОЦА И СТВАРНОГ ВЛАСНИКА, КОЈИ СУ ПРАВНА ЛИЦА ИЗ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ.

ИСПЛАТИЛАЦ, ОДНОСНО ПРИМАЛАЦ И СТВАРНИ ВЛАСНИК ЈЕ ПРАВНО ЛИЦЕ:

1) ОРГАНИЗОВАНО У ЈЕДНОМ ОД ОРГАНИЗАЦИОНИХ ОБЛИКА НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА У ВЕЗИ СА ИСПЛАТОМ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА КОЈИ ВАЖИ ЗА ПОВЕЗАНА ЛИЦА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ;

2) КОЈЕ ЈЕ, ЗА ПОРЕСКЕ СВРХЕ, РЕЗИДЕНТ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ У СКЛАДУ СА ПРАВОМ ТЕ ДРЖАВЕ И, КОЈЕ СЕ НЕ СМАТРА РЕЗИДЕНТОМ ДРЖАВЕ КОЈА НИЈЕ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, У СКЛАДУ СА МЕЋУНАРОДНИМ УГОВОРОМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА ЗАКЉУЧЕНИМ СА ТОМ ДРЖАВОМ, И

3) КОЈЕ ЈЕ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ЈЕДНОГ ОД ПОРЕЗА НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА У ВЕЗИ СА ИСПЛАТОМ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ.

ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ СТАВА 4. ТАЧКА 3) ОВОГ ЧЛАНА НЕМА СТАТУС ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА, АКО ЈЕ ОСЛОБОЂЕНО ПЛАЋАЊА ПОРЕЗА НА ДОБИТ.

ЗА ПРИМЕНУ СТАВА 4. ТАЧ. 1) И 3) ОВОГ ЧЛАНА, МИНИСТАР ФИНАНСИЈА УТВРЂУЈЕ ЛИСТУ ОРГАНИЗАЦИОНИХ ОБЛИКА НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА У ВЕЗИ СА ИСПЛАТОМ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, У СКЛАДУ СА ПРИЛОГОМ ДИРЕКТИВЕ САВЕТА 2003/49/ЕЗ, ИЗМЕНЈЕНЕ И ДОПУЊЕНЕ ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2004/66/ЕЗ, ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2004/76/ЕЗ, ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2006/98/ЕЗ И ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2013/13/ЕУ.

ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ СМАТРА СЕ ПРИМАОЦЕМ И СТВАРНИМ ВЛАСНИКОМ КАМАТЕ ИЛИ АУТОРСКЕ НАКНАДЕ САМО АКО ТЕ ИСПЛАТЕ ПРИМА ЗА СВОЈ РАЧУН И У СВОЈЕ ИМЕ, А НЕ КАО ПОСРЕДНИК (АГЕНТ, ОПУНОМОЋЕНИК ИЛИ ОВЛАШЋЕНИ ПОТПИСНИК ТРЕЋЕГ ЛИЦА).

СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ПРЕДСТАВЉА СТАЛНО МЕСТО ПОСЛОВАЊА У ЈЕДНОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ, ПРЕКО КОГА ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ ПОТПУНО ИЛИ ДЕЛИМИЧНО ОБАВЉА ПОСЛОВАЊЕ.

ЧЛАН 40В

СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА СМАТРА СЕ ИСПЛАТИОЦЕМ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА, АКО ЗА СТАЛНУ ПОСЛОВНУ ЈЕДИНИЦУ ТА ИСПЛАТА ПРЕДСТАВЉА РАСХОД, КОЈИ СЕ ПРИЗНАЈЕ У ПОРЕСКЕ СВРХЕ У ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ У КОЈОЈ СЕ НАЛАЗИ.

СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА, СМАТРА СЕ ПРИМАОЦЕМ И СТВАРНИМ ВЛАСНИКОМ КАМАТЕ ИЛИ АУТОРСКЕ НАКНАДЕ АКО:

1) ЈЕ ПОТРАЖИВАЊЕ ДУГА, ПРАВО НА ИНФОРМАЦИЈЕ ИЛИ КОРИШЋЕЊЕ ИНФОРМАЦИЈА, У ВЕЗИ СА КОЈИМ НАСТАЈЕ ОБАВЕЗА ПЛАЋАЊА КАМАТЕ ИЛИ АУТОРСКИХ НАКНАДА, СТВАРНО ПОВЕЗАНО СА ТОМ СТАЛНОМ ПОСЛОВНОМ ЈЕДИНИЦОМ, И

2) КАМАТЕ ИЛИ АУТОРСКЕ НАКНАДЕ ПРЕДСТАВЉАЈУ ПРИХОД У ОДНОСУ НА КОЈИ СЕ ТА СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА У ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ У КОЈОЈ СЕ НАЛАЗИ, ОПОРЕЗУЈЕ ЈЕДНИМ ОД ПОРЕЗА НА КОЈИ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА У ВЕЗИ СА ИСПЛАТОМ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА

ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 40Б СТАВ 4. ТАЧКА 3) ОВОГ ЗАКОНА.

АКО СЕ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ПРАВНОГ ЛИЦА ИЗ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ СМАТРА ИСПЛАТИОЦЕМ ИЛИ ПРИМАОЦЕМ И СТВАРНИМ ВЛАСНИКОМ КАМАТА ИЛИ АУТОРСКИХ НАКНАДА, НИЈЕДАН ДРУГИ ДЕО ТОГ ПРАВНОГ ЛИЦА НЕЋЕ СЕ СМАТРАТИ ИСПЛАТИОЦЕМ ИЛИ СТВАРНИМ ВЛАСНИКОМ ТИХ КАМАТА ИЛИ АУТОРСКИХ НАКНАДА.

ОДРЕДБЕ ЧЛАНА 40Б ОВОГ ЗАКОНА И СТ. 1-3. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈУ СЕ АКО СЕ КАМАТЕ И АУТОРСКЕ НАКНАДЕ ИСПЛАЋУЈУ СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ ПРАВНОГ ЛИЦА ИЗ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ ИЛИ КАМАТЕ И АУТОРСКЕ НАКНАДЕ ИСПЛАЋУЈЕ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ПРАВНОГ ЛИЦА ИЗ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ КОЈА СЕ НАЛАЗИ У ДРЖАВИ КОЈА НИЈЕ ЧЛАНИЦА ЕУ, А ПОСЛОВИ ПРАВНОГ ЛИЦА ИЗ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ СЕ ПОТПУНО ИЛИ ДЕЛИМИЧНО ОБАВЉАЈУ ПРЕКО ТЕ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ.

ЧЛАН 40Г

КАМАТЕ И АУТОРСКЕ НАКНАДЕ КОЈЕ ИСПЛАЋУЈЕ РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ НЕ ОПОРЕЗУЈУ СЕ ПОРЕЗОМ ПО ОДБИТКУ ИЗ ЧЛАНА 40. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА, АКО ПРИМАЛАЦ И СТВАРНИ ВЛАСНИК КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ИСПЛАТИОЦУ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ДОСТАВИ ПОТВРДУ НАДЛЕЖНОГ ПОРЕСКОГ ОРГАНА ДРЖАВЕ ПРИМАОЦА И СТВАРНОГ ВЛАСНИКА КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ДА СУ ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ИЗ ЧЛ. 40Б И 40В ОВОГ ЗАКОНА.

АКО ПРИМАЛАЦ И СТВАРНИ ВЛАСНИК КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА НЕ ДОКАЖЕ ДА СУ, У ТРЕНУТКУ ИСПЛАТЕ, ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ИСПЛАТИЛАЦ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ЈЕ ДУЖАН ДА ОБРАЧУНА И ПЛАТИ ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ИЗ ЧЛАНА 40. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА.

АКО СУ ИСПЛАТЕ КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ИЗВРШЕНЕ ОД СТРАНЕ ИСПЛАТИОЦА ИЗ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, А ЊИХОВ ПРИМАЛАЦ И СТВАРНИ ВЛАСНИК СЕ НАЛАЗИ У РЕПУБЛИЦИ, НАДЛЕЖНИ ПОРЕСКИ ОРГАН НА ЗАХТЕВ ПРИМАОЦА И СТВАРНОГ ВЛАСНИКА КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ИЗДАЈЕ ПОТВРДУ О ИСПУЊЕНОСТИ УСЛОВА ИЗ ЧЛ. 40Б И 40В ОВОГ ЗАКОНА.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ САДРЖАЈ И НАЧИН ИЗДАВАЊА ПОТВРДЕ ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА.

ЧЛАН 40Д

ОДРЕДБЕ ЧЛ. 40Б - 40Г ОВОГА ЗАКОНА НЕ ПРИМЕЊУЈУ СЕ НА:

1) ПЛАЋАЊА КОЈА ИМАЈУ КАРАКТЕР РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ ИЛИ ПОВРАЋАЈА КАПИТАЛА;

2) ИСПЛАТЕ КАМАТА НА КРЕДИТЕ КОЈИ САДРЖЕ ПРАВО УЧЕШЋА У ДОБИТИ ДУЖНИКА;

3) ИСПЛАТЕ КАМАТА НА КРЕДИТЕ КОЈИ ДАВАОЦУ КРЕДИТА ДАЈУ ПРАВО ЗАМЕНЕ ЊЕГОВИХ ПРАВА НА КАМАТЕ СА ПРАВОМ УЧЕШЋА У ДОБИТИ;

4) ПЛАЋАЊА ПО ОСНОВУ УГОВОРА О КРЕДИТУ КОЈИ НЕ САДРЖИ ОДРЕДБЕ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ;

5) ПЛАЋАЊА ПО ОСНОВУ УГОВОРА О КРЕДИТУ КОЈИ САДРЖИ ОДРЕДБЕ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ КОЈА ДОСПЕВА НАКОН 50 ГОДИНА ОД ИЗДАВАЊА КРЕДИТА.

АКО ИЗНОС КАМАТА ИЛИ АУТОРСКИХ НАКНАДА, ЗБОГ ПОСЕБНОГ ОДНОСА ИЗМЕЂУ ПЛАТИОЦА И СТВАРНОГ ВЛАСНИКА ИЛИ ИЗМЕЂУ ЊИХ И ТРЕЋЕГ ЛИЦА, ПРЕЛАЗИ ИЗНОС КОЈИ БИ БИО УГОВОРЕН ИЗМЕЂУ

ПЛАТИОЦА И СТВАРНОГ ВЛАСНИКА ДА ТАКВОГ ОДНОСА НЕМА, ОДРЕДБЕ ЧЛ. 40Б-40Г ОВОГ ЗАКОНА ПРИМЕЊУЈУ СЕ САМО НА ИЗНОС КОЈИ БИ БИО УГОВОРЕН ДА ТАКВОГ ОДНОСА НЕМА.

ОДРЕДБЕ ЧЛ. 40Б - 40Г ОВОГ ЗАКОНА НЕ ПРИМЕЊУЈУ СЕ АКО СЕ ОСНОВАНО МОЖЕ ЗАКЉУЧИТИ, УЗИМАЈУЋИ У ОБЗИР СВЕ РЕЛЕВАНТНЕ ЧИЊЕНИЦЕ И ОКОЛНОСТИ, ДА ИСПЛАТА КАМАТА И АУТОРСКИХ НАКНАДА ИМА КАО ГЛАВНИ ЦИЉ ИЛИ ЈЕДАН ОД ГЛАВНИХ ЦИЉЕВА УТАЈУ ПОРЕЗА ИЛИ ИЗБЕГАВАЊЕ ПОРЕЗА.

ОПОРЕЗИВАЊЕ ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ ИЗМЕЂУ МАТИЧНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ЊИХОВИХ ФИЛИЈАЛА ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ

ЧЛАН 40Ђ

ДИВИДЕНДЕ И УДЕЛИ У ДОБИТИ, КОЈЕ РЕЗИДЕНТНА ФИЛИЈАЛА ИСПЛАЋУЈЕ МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ, ОДНОСНО СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА КОЈА СЕ НАЛАЗИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ, НЕ ОПОРЕЗУЈУ СЕ ПОРЕЗОМ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ ИЗ ЧЛАНА 40. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА.

КАДА МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ У РЕПУБЛИЦИ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ТОГ ПРАВНОГ ЛИЦА КОЈА СЕ НАЛАЗИ У РЕПУБЛИЦИ, ПРИМА ДИВИДЕНДЕ И УДЕЛЕ У ДОБИТИ ОД СВОЈЕ ФИЛИЈАЛЕ ИЗ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, ТО МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ И СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА, ПРИХОДЕ ОД ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА ОД ДОБИТИ НЕ УКЉУЧУЈУ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ, АКО СЕ ФИЛИЈАЛИ ИЗ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ ДИВИДЕНДЕ И УДЕЛИ У ДОБИТИ НЕ ПРИЗНАЈУ КАО РАСХОД У ПОРЕСКЕ СВРХЕ.

МАТИЧНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ ИЗ СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА СМАТРА СЕ ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ, У ПЕРИОДУ ОД НАЈМАЊЕ 24 МЕСЕЦА НЕПРЕКИДНО, ПОСЕДУЈЕ НАЈМАЊЕ 10% АКЦИЈА ИЛИ УДЕЛА У КАПИТАЛУ ФИЛИЈАЛЕ КОЈА ИСПЛАЋУЈЕ ДИВИДЕНДЕ ИЛИ УДЕЛЕ У ДОБИТИ.

МАТИЧНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ ИЗ СТ. 1. И 2. ОВОГ ЗАКОНА СМАТРА СЕ И ОНО РЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ, У ПЕРИОДУ ОД НАЈМАЊЕ 24 МЕСЕЦА НЕПРЕКИДНО, ПОСЕДУЈЕ НАЈМАЊЕ 10% АКЦИЈА ИЛИ УДЕЛА У КАПИТАЛУ ДРУГОГ РЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА ПРЕКО СВОЈЕ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ КОЈА СЕ НАЛАЗИ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ЕУ.

ФИЛИЈАЛОМ ИЗ СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА СМАТРА СЕ ПРАВНО ЛИЦЕ У ЧИЈЕМ КАПИТАЛУ МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА УЧЕСТВУЈЕ ПОД УСЛОВИМА ПРЕДВИЂЕНИМ ОВИМ ЗАКОНОМ.

ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ ИСПЛАЋУЈЕ ДИВИДЕНДЕ И УДЕЛЕ У ДОБИТИ, ОДНОСНО КОЈЕ ПРИМА ДИВИДЕНДЕ И УДЕЛЕ У ДОБИТИ ЈЕ ПРАВНО ЛИЦЕ:

1) ОРГАНИЗОВАНО У ЈЕДНОМ ОД ОРГАНИЗАЦИОНИХ ОБЛИКА НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА У ВЕЗИ СА ИСПЛАТОМ ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ КОЈИ ВАЖИ ЗА МАТИЧНА ПРАВНА ЛИЦА И ФИЛИЈАЛЕ ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ;

2) КОЈЕ ЈЕ ЗА ПОРЕСКЕ СВРХЕ РЕЗИДЕНТ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ЕУ У СКЛАДУ СА ПРАВОМ ТЕ ДРЖАВЕ И КОЈЕ СЕ НЕ СМАТРА РЕЗИДЕНТОМ ДРЖАВЕ КОЈА НИЈЕ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ УГОВОРОМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА ЗАКЉУЧЕНИМ СА ТОМ ДРЖАВОМ, И

3) КОЈЕ ЈЕ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ЈЕДНОГ ОД ПОРЕЗА НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА У ВЕЗИ СА ИСПЛАТОМ ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ КОЈИ ВАЖИ ЗА МАТИЧНА ПРАВНА ЛИЦА И ФИЛИЈАЛЕ ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ.

ПРАВНО ЛИЦЕ ИЗ СТАВА 6. ТАЧКА 3) ОВОГ ЧЛАНА, НЕМА СТАТУС ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА, АКО ЈЕ ОСЛОБОЂЕНО ПЛАЋАЊА ПОРЕЗА НА ДОБИТ.

ЗА ПРИМЕНУ СТАВА 6. ТАЧ. 1) И 3) ОВОГ ЧЛАНА МИНИСТАР ФИНАНСИЈА УТВРЂУЈЕ ЛИСТУ СВИХ ОРГАНИЗАЦИОНИХ ОБЛИКА И ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА И ЛИСТУ ПОРЕЗА НА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАЈЕДНИЧКИ СИСТЕМ ОПОРЕЗИВАЊА У ВЕЗИ СА ИСПЛАТОМ ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ КОЈИ ВАЖИ ЗА МАТИЧНА ПРАВНА ЛИЦА И ФИЛИЈАЛЕ ИЗ РАЗЛИЧИТИХ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, У СКЛАДУ СА ПРИЛОГОМ ДИРЕКТИВЕ САВЕТА 2011/96/ЕУ, ИЗМЕНЈЕНЕ И ДОПУЊЕНЕ ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2013/13/ЕУ, ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2014/86/ЕУ И ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2015/121/ЕУ.

ФИЛИЈАЛА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, КОЈА ИСПЛАЋУЈЕ ДИВИДЕНДЕ И УДЕЛЕ У ДОБИТИ ДОСТАВЉА НАДЛЕЖНОМ ПОРЕСКОМ ОРГАНУ У ТРЕНУТКУ ИСПЛАТЕ, ПОТВРДУ КОЈОМ МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ ДОКАЗУЈЕ ИСПУЊЕНОСТ УСЛОВА ИЗ СТ. 3, 4. И 6. ОВОГ ЧЛАНА.

АКО ФИЛИЈАЛА НЕ ДОКАЖЕ ДА СУ, У ТРЕНУТКУ ИСПЛАТЕ, ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ИЗ СТ. 3. И 6. ОВОГ ЧЛАНА ИСПЛАТИЛАЦ ДИВИДЕНДИ И УДЕЛА У ДОБИТИ ЈЕ ДУЖАН ДА ОБРАЧУНА И ПЛАТИ ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ИЗ ЧЛАНА 40. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА.

ОДРЕДБЕ СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈУ СЕ АКО СЕ ОСНОВАНО МОЖЕ ЗАКЉУЧИТИ, УЗИМАЈУЋИ У ОБЗИР СВЕ РЕЛЕВАНТНЕ ЧИЊЕНИЦЕ И ОКОЛНОСТИ, ДА ИСПЛАТА ДИВИДЕНДИ ИЛИ УДЕЛА У ДОБИТИ ИМА КАО ГЛАВНИ ЦИЉ ИЛИ ЈЕДАН ОД ГЛАВНИХ ЦИЉЕВА УТАЈУ ПОРЕЗА ИЛИ ИЗБЕГАВАЊЕ ПОРЕЗА.

ЧЛАН 40Е

ОДРЕДБЕ ЧЛ. 40Б - 40Ћ ОВОГ ЗАКОНА КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРАВНА ЛИЦА КОЈА СУ ЗА ПОРЕСКЕ СВРХЕ РЕЗИДЕНТИ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ СХОДНО СЕ ПРИМЕЊУЈУ И НА ДРУШТВА КОЈА СУ ЗА ПОРЕСКЕ СВРХЕ РЕЗИДЕНТИ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕВРОПСКОГ ЕКОНОМСКОГ ПРОСТОРА.

~~Члан 46.~~

~~Ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица предузеће за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица, сразмерно учешћу тих лица у укупном броју запослених.~~

ЧЛАН 46.

ОСЛОБАЂА СЕ ПЛАЋАЊА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАДНО ОСПОСОБЉАВАЊЕ, ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ИНВАЛИДНИХ ЛИЦА, СРАЗМЕРНО УЧЕШЋУ ТИХ ЛИЦА У УКУПНОМ БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ, С ТИМ ШТО СЕ ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ КОРИСТИ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА О КОНТРОЛИ ДРЖАВНЕ ПОМОЋИ.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ НАЧИН ОСТВАРИВАЊА ПРАВА НА ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА.

Подстицаји код улагања

Члан 50а

~~Порески обвезник који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од једне милијарде динара, који та средства користи за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачком акту обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља и у периоду улагања додатно~~

~~запосли на неодређено време најмање 100 лица, ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.~~

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

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

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

~~Новозапосленим лицима у смислу става 1. овог члана сматрају се лица која је обвезник запослио у периоду улагања, тако да у моменту испуњења услова за коришћење наведеног пореског ослобођења обвезник има најмање 100 додатно запослених на неодређено време у односу на број запослених на неодређено време који је имао на последњи дан периода који претходи периоду у којем је започео улагања из става 1. овог члана.~~

~~Новозапосленим лицима у смислу става 1. овог члана не сматрају се лица која су, почев од последњег дана пореског периода који претходи периоду улагања, била запослена у, посредно или непосредно, повезаном лицу у смислу члана 59. овог закона, као и лица која нису непосредно радно ангажована код обвезника.~~

Члан 50в

~~Ако обвезник током коришћења пореског ослобођења из члана 50а овог закона смањи број укупно запослених на неодређено време испод броја укупно запослених на неодређено време које је имао у пореском периоду у коме је испунио услове за пореско ослобођење, тако да је просечан број укупно запослених на неодређено време, утврђен на последњи дан периода за који се подноси пореска пријава мањи од броја укупно запослених на неодређено време које је имао у пореском периоду у којем је испунио услове за пореско ослобођење, губи право на пореско ослобођење за цео период коришћења пореског ослобођења и дужан је да у пореској пријави за порески период у којем је смањио број запослених 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 порески период у којем је смањио број запослених, 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 50г

~~Ако пре истека периода пореског ослобођења обвезник из члана 50а овог закона прекине са пословањем, престане да користи или отуђи средства из члана 50а став 1. овог закона, а у нова основна средства не уложи у истом пореском периоду износ једнак тржишној цени отуђених средстава, а најмање у вредности која обезбеђује да укупан износ улагања не падне испод износа утврђених у члану 50а овог закона, губи право на пореско ослобођење и дужан је да у пореској пријави за порески период у којем је отуђио основна средства 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 порески период у којем је отуђио основна средства, индексом потрошачких цена према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.~~

~~Члан 50е~~

~~Сразмера из 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 50ж~~

~~Министар финансија ближе уређује начин вођења књиговодствене евиденције пословања за кориснике пореских подстицаја из члана 50а овог закона.~~

~~Члан 50з~~

~~Надлежна организациона јединица Пореске управе утврђује испуњеност услова за коришћење пореских подстицаја из члана 50а овог закона.~~

~~Члан 50и~~

~~Право на порески подстицај код улагања из члана 50а овог закона, не остварује се за набавку опреме већ коришћене у Републици.~~

~~Порески подстицај из става 1. овог члана не може се пренети на друго правно лице, које није стекло право на коришћење тог подстицаја у смислу овог закона, ни у случају када друго правно лице учествује у статусној промени са обвезником који користи наведени порески подстицај.~~

~~Право на порески подстицај из става 1. овог члана не остварује се за основна средства, и то за: ваздухоплове и пловне објекте који се не користе за обављање делатности; путничке аутомобиле, осим аутомобила за такси превоз, rent-a-car, обуку возача и специјалних путничких аутомобила са уграђеним уређајима за болеснике; намештај, осим намештаја за опремање хотела, мотела, ресторана, омладинских, дечијих и радничких одмаралишта; тепихе; уметничка дела ликовне и примењене уметности и украсне предмете за уређење простора; мобилне телефоне; клима уређаје; опрему за видео надзор; огласна средства, као и алат и инвентар са калкулативним отписом.~~

~~Члан 50ј~~

~~Обвезнику који се не може сматрати новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност, а који изврши улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност, признаје се право на порески кредит у висини од 30% извршеног улагања.~~

~~Право на порески кредит из става 1. овог члана има обвезник који пре улагања, самостално или заједно са свим повезаним лицима из члана 59. овог закона није поседовао више од 25% акција или удела, односно гласова у органима управљања новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност у чији капитал улаже.~~

~~Право на порески кредит из става 1. овог члана може се остварити само по основу у потпуности уплаћених новчаних улога којима се повећава капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност.~~

~~Право на порески кредит из става 1. овог члана обвезник остварује под условом да није смањивао своје улагање непрекидно у периоду од три године од дана улагања.~~

~~Обвезник може да користи порески кредит из става 1. овог члана у првом наредном пореском периоду који следи периоду у коме је испуњен услов из става 4. овог члана.~~

~~Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужије од пет година.~~

~~Највиши износ пореског кредита из става 1. овог члана који се може признати појединачном пореском обвезнику по основу улагања у капитал једног~~

~~новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност износи 100.000.000 динара.~~

~~Највиши износ пореског кредита из става 1. овог члана независно од броја улагања по основу којих се остварује право на порески кредит из става 1. овог члана, који се може искористити на рачун пореза на добит у једној пореској години износи 50.000.000 динара.~~

~~Изузетно од става 7. овог члана, највиши износ пореског кредита из става 1. овог члана за обвезника који има повезана лица у смислу члана 59. овог закона представља позитивна разлика између највишег износа пореског кредита из става 7. овог члана и пореског кредита из става 1. овог члана по основу улагања у исто новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност на који имају право са њиме повезана лица, до износа из става 7. овог члана.~~

~~Новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност, у смислу овог члана, сматра се привредно друштво од чијег оснивања није прошло више од три године, а које претежно обавља иновациону делатност у смислу закона којим се уређује иновациона делатност (активности које се предузимају ради стварања нових производа, технологија, процеса и услуга или значајне измене постојећих, а у складу са потребама тржишта) и које испуњава следеће услове:~~

~~1) годишњи приход према последњим финансијским извештајима расположивим у време улагања из става 3. овог члана не прелази 500.000.000 динара;~~

~~2) од оснивања није расподељивало дивиденде, односно уделе у добити и неће их расподељивати у периоду од три године од дана извршеног улагања из става 3. овог члана;~~

~~3) центар пословних активности се налази на територији Републике;~~

~~4) није настало статусном променом у складу са законом којим се уређују привредна друштва;~~

~~5) у сваком пореском периоду почевши од првог наредног периода од периода у ком је основано и закључно са остваривањем услова из става 3. овог члана:~~

~~— трошкови истраживања и развоја чине најмање 15% укупних расхода, или~~

~~— висококвалификовани запослени чине више од 80% свих запослених, или~~

~~— је власник, односно корисник депонованог ауторског дела или патента које је непосредно повезано са иновационом делатношћу коју обавља.~~

~~Министар финансија ближе уређује услове и начин остваривања права на порески кредит из става 1. овог члана.~~

КАМАТА ВАН ДОХВАТА РУКЕ И СПРЕЧАВАЊЕ УТАЊЕНЕ КАПИТАЛИЗАЦИЈЕ

Члан 62.

~~Код дуга према повериоцу са статусом повезаног лица из члана 59. овог закона, пореском обвезнику, изузев банци и привредном друштву које обавља делатност финансијског лизинга у складу са прописима који уређују финансијски лизинг (у даљем тексту: давалац финансијског лизинга), признаје се као расход у пореском билансу износ камате и припадајућих трошкова на зајам, односно кредит до висине четвороструке вредности обвезниковог сопственог капитала.~~

~~За банке и даваоце финансијског лизинга лимит из става 1. овог члана је десетоструки износ обвезниковог сопственог капитала.~~

~~Сопствени капитал, у смислу овог закона, једнак је разлици између aktive на основу које обвезник остварује приход и дугова са њом повезаних, с~~

~~тим што су и актива и дугови упросечени за стање на дан 1. јануара и 31. децембра текуће године.~~

~~Министар финансија ближе уређује начин спречавања утајене капитализације.~~

ПРАВИЛА ПРОТИВ ПРЕМЕСТАЊА ДОБИТИ

ПРАВИЛО О ОГРАНИЧЕЊУ КАМАТЕ

ЧЛАН 62А

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КАО РАСХОД МОЖЕ ПРИЗНАТИ ПРЕКОРАЧЕНЕ ТРОШКОВЕ ЗАДУЖИВАЊА НАСТАЛЕ У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ САМО ДО:

- 1) 30% ДОБИТИ ПРЕ КАМАТА, ПОРЕЗА И АМОРТИЗАЦИЈЕ (ЕБИТДА) ИЛИ
- 2) 3.000.000,00 ЕВРА У ДИНАРСКОЈ ПРОТИВВРЕДНОСТИ ПО СРЕДЊЕМ КУРСУ НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ НА ПОСЛЕДЊИ ДАН ПОРЕСКОГ ПЕРИОДА, АКО СЕ ТАКО ДОБИЈЕ ВЕЋИ ИЗНОС ОД ИЗНОСА ИЗ ТАЧКЕ 1) ОВОГ СТАВА.

У СМISЛУ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, ТРОШКОВИМА ЗАДУЖИВАЊА СМАТРАЈУ СЕ КАМАТЕ НА СВЕ ОБЛИКЕ ДУГА, ДРУГИ ТРОШКОВИ ЕКОНОМСКИ ИСТОВЕТНИ КАМАТИ И ТРОШКОВИ КОЈИ СУ НАСТАЛИ У ВЕЗИ СА ПРИКУПЉАЊЕМ СРЕДСТАВА, ШТО, ИЗМЕЂУ ОСТАЛОГ, УКЉУЧУЈЕ ПЛАЋАЊА У ОКВИРУ ЗАЈМОВА КОЈИМА СЕ УЧЕСТВУЈЕ У ДОБИТИ, ПРИПИСАНЕ КАМАТЕ НА ИНСТРУМЕНТЕ ПОПУТ ЗАМЕНЉИВИХ ОБВЕЗНИЦА И ОБВЕЗНИЦА БЕЗ КУПОНА, ИЗНОСИ У ОКВИРУ АЛТЕРНАТИВНИХ ФИНАНСИЈСКИХ АРАНЖМАНА КАО ШТО ЈЕ ИСЛАМСКО БАНКАРСТВО, ЕЛЕМЕНТ ФИНАНСИЈСКЕ НАКНАДЕ ПЛАЋАЊА ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА, КАПИТАЛИЗОВАНА КАМАТА КОЈА ЈЕ УКЉУЧЕНА У ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ ИЛИ АМОРТИЗАЦИЈА КАПИТАЛИЗОВАНЕ КАМАТЕ, ИЗНОСИ КОЈИ СЕ МЕРЕ УПУЋИВАЊЕМ НА ПОВРАЋАЈ ФИНАНСИРАЊА У СКЛАДУ СА ПРАВИЛИМА О ТРАНСФЕРНИМ ЦЕНАМА, АКО ЈЕ ПРИМЕНЉИВО, ИЗНОСИ НОМИНАЛНИХ КАМАТА У ОКВИРУ ИЗВЕДЕНИХ ИНСТРУМЕНТА ИЛИ АРАНЖМАНИ ЗА ЗАШТИТУ ОД РИЗИКА У ОДНОСУ НА ЗАДУЖИВАЊЕ ЛИЦА, ПОЗИТИВНЕ ИЛИ НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПРИ ПОЗАЈМЉИВАЊУ И ИНСТРУМЕНТИ ПОВЕЗАНИ СА ПРИКУПЉАЊЕМ СРЕДСТАВА, НАКНАДЕ ЗА ГАРАНЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈСКЕ АРАНЖМЕНЕ, МЕХАНИЗМИ НАКНАДЕ И СЛИЧНИ ТРОШКОВИ КОЈИ СЕ ОДНОСЕ НА ЗАДУЖИВАЊЕ.

ПРИ ИЗРАЧУНАВАЊУ ЕБИТДА-Е ЗА ПОТРЕБЕ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА УЗИМАЈУ СЕ У ОБЗИР САМО ОПОРЕЗИВИ ПРИХОДИ, ТЕ СЕ ДОБИТИ ПРЕ ПОРЕЗА ДОДАЈУ ПОРЕСКИ ПРИЗНАТИ ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ УТВРЂЕНИ ПРЕМА ОВОМ ЗАКОНУ, КАО И УКУПНИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА.

ОДРЕДБЕ О ОГРАНИЧЕЊУ ОДБИТКА КАМАТЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ:

- 1) САМОСТАЛНИ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК, ОДНОСНО ОНАЈ КОЈИ НИЈЕ ДЕО КОНСОЛИДОВАНЕ ГРУПЕ ЗА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОТРЕБЕ И КОЈИ НЕМА НИЈЕДНО ПОВЕЗАНО ЛИЦЕ У СМISЛУ ЧЛАНА 62Б СТАВА 7. ОВОГ ЗАКОНА, ИЛИ СТАЛНУ ПОСЛОВНУ ЈЕДИНИЦУ, ТЕ АКО НЕ ПРИМА ИЛИ НЕ ОДОБРАВА ЗАЈМОВЕ СВОЈИМ ЧЛАНОВИМА ИЛИ АКЦИОНАРИМА И

- 2) ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ЈЕ ФИНАНСИЈСКО ДРУШТВО.

У СМISЛУ СТАВА 4. ТАЧКА 2) ОВОГ ЧЛАНА, ФИНАНСИЈСКО ДРУШТВО ЈЕ СВАКО ЛИЦЕ КОЈИ СЕ ПОЈАВЉУЈЕ У БИЛО КОМ ОД СЛЕДЕЋИХ ОРГАНИЗАЦИОНО-ПРАВНИХ ОБЛИКА: КРЕДИТНА ИНСТИТУЦИЈА,

ИНВЕСТИЦИОНО ДРУШТВО, ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ, УАИФ (УПРАВИТЕЉ АЛТЕРНАТИВНИМ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА), ИНВЕСТИЦИОНИ ФОНД (УЦИТС И АИФ), ДРУШТВО ЗА ОСИГУРАЊЕ, ДРУШТВО ЗА РЕОСИГУРАЊЕ, ИНСТИТУЦИЈА ЗА СТРУКОВНО ПЕНЗИЈСКО ОСИГУРАЊЕ, ПЕНЗИЈСКО ДРУШТВО, ПЕНЗИЈСКИ ФОНД, ЦЕНТРАЛНА УГОВОРНА СТРАНА У СМISЛУ УРЕДБЕ ЕУ 648/2012, ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ, А КОЈИ СЕ УТВРЂУЈУ У СКЛАДУ СА ПОСЕБНИМ ПРОПИСИМА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈЕ РАД И ОСНИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ДРУШТАВА.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК МОЖЕ ПРИ ИЗРАЧУНАВАЊУ ПРЕКОРАЧЕНИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА ИСКЉУЧИТИ ЗАЈМОВЕ УПОТРЕБЉЕНЕ ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ДУГОРОЧНИХ ЈАВНИХ ИНФРАСТРУКТУРНИХ ПРОЈЕКТА АКО СУ НОСИЛАЦ ПРОЈЕКТА, ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА, ИМОВИНА И ПРИХОД УНУТАР ЕУ, ПРИ ЧЕМУ СЕ САВ ПРИХОД ОД ДУГОРОЧНОГ ЈАВНОГ ИНФРАСТРУКТУРНОГ ПРОЈЕКТА ИСКЉУЧУЈЕ ИЗ ЕБИТДА-Е ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА.

ДУГОРОЧНИ ЈАВНИ ИНФРАСТРУКТУРНИ ПРОЈЕКАТ ИЗ СТАВА 6. ОВОГ ЧЛАНА ЗНАЧИ ПРОЈЕКАТ КОЈИМ СЕ ОСИГУРАВА, НАДОГРАЂУЈЕ, УПРАВЉА И/ИЛИ ОДРЖАВА ИМОВИНА ВЕЛИКИХ РАЗМЕРА ЗА КОЈУ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ СМАТРА ДА ЈЕ У ОПШТЕМ ЈАВНОМ ИНТЕРЕСУ.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК МОЖЕ ПРЕКОРАЧЕНЕ ТРОШКОВЕ ЗАДУЖИВАЊА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА УТВРЂЕНЕ У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ ПРЕНОСИТИ У СЛЕДЕЋА ТРИ ПОРЕСКА ПЕРИОДА, АЛИ У СВАКОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ ДО ИЗНОСА УТВРЂЕНОГ ПРЕМА СТАВУ 1. ОВОГ ЧЛАНА.

ЗА ИЗНОСЕ ПРЕКОРАЧЕНИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА КОЈИ СУ ВЕЋИ ОД ИЗНОСА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК УВЕЋАВА ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 10. ОВОГ ЧЛАНА, ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИЦИ КОЈИ ПРИМЕЊУЈУ ОДРЕДБЕ ЧЛ. 59 - 61А ОВОГ ЗАКОНА, ИЗНОС ПОРЕСКИ НЕПРИЗНАТИХ ТРОШКОВА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА УМАЊУЈУ ИЗНОСИМА ЗА КОЈЕ СЕ ПОВЕЋАВА ПОРЕСКА ОСНОВИЦА УТВРЂЕНА ПРЕМА ТИМ ЧЛАНОВИМА ОВОГ ЗАКОНА.

НАЧИН СПРОВОЂЕЊА И УСЛОВЕ ЗА ИСКАЗИВАЊЕ И ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ПРАВИЛО О КОНТРОЛИСАНИМ ИНОСТРАНИМ ДРУШТВИМА

ЧЛАН 62Б

КОНТРОЛИСАНИМ ИНОСТРАНИМ ДРУШТВОМ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА СМАТРА СЕ СВАКО ЛИЦЕ КОЈЕ СЕ ПОЈАВЉУЈЕ У БИЛО КОМ ОРГАНИЗАЦИОНО-ПРАВНОМ ОБЛИКУ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА СМЕШТЕНА У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧИЈА ДОБИТ НЕ ПОДЛЕЖЕ ПОРЕЗУ ИЛИ ЈЕ НЕОПОРЕЗИВА У ТОЈ ДРЖАВИ АКО СУ ИСПУЊЕНИ СЛЕДЕЋИ УСЛОВИ:

1) У СЛУЧАЈУ ЛИЦА, АКО САМ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ИЛИ ЗАЈЕДНО СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА УЧЕСТВУЈЕ ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО СА ВИШЕ ОД 50% ГЛАСАЧКИХ ПРАВА ИЛИ ЈЕ ДИРЕКТНИ ИЛИ ИНДИРЕКТНИ ВЛАСНИК ВИШЕ ОД 50% КАПИТАЛА ИЛИ ОСТВАРУЈЕ ПРАВО НА ПРИЈЕМ ВИШЕ ОД 50% ДОБИТИ ТОГ ЛИЦА, И

2) СТВАРНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ ЈЕ ЛИЦЕ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ПЛАТИЛА У ИНОСТРАНСТВУ (ДРУГОЈ ДРЖАВИ

ЧЛАНИЦИ) МАЊИ ЈЕ ОД РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ПОРЕЗА НА ДОБИТ КОЈИ БИ СЕ НАПЛАТИО ЛИЦУ ИЛИ СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ ПРЕМА ЗАКОНУ И СТВАРНОГ ПОРЕЗА НА ДОБИТ КОЈИ ЈЕ ЛИЦЕ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ПЛАТИЛА.

АКО СЕ ЛИЦЕ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА СМАТРА КОНТРОЛИСАНИМ ИНОСТРАНИМ ДРУШТВОМ У СКЛАДУ СА СТАВОМ 1. ОВОГ ЧЛАНА, ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ЈЕ ДУЖАН ДА У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ УКЉУЧИ НЕРАСПОРЕЂЕНУ ДОБИТ ЛИЦА ИЛИ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ КОЈА ПРОИЗЛАЗИ ИЗ СЛЕДЕЋИХ КАТЕГОРИЈА ПРИХОДА:

- 1) КАМАТА ИЛИ ДРУГОГ ПРИХОДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ;
- 2) НАКНАДА ЗА ЛИЦЕНЦЕ ИЛИ БИЛО КОГ ДРУГОГ ПРИХОДА ОД ИНТЕЛЕКТУАЛНЕ СВОЈИНЕ;
- 3) ДИВИДЕНДЕ, УДЕЛА У ДОБИТИ И ПРИХОДА ОД РАСПОЛАГАЊА АКЦИЈАМА ИЛИ УДЕЛИМА;
- 4) ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА;
- 5) ОСИГУРАЊА, БАНКАРСТВА И ОСТАЛИХ ФИНАНСИЈСКИХ ДЕЛАТНОСТИ;
- 6) ОД ПРОДАЈЕ И УСЛУГА, НАСТАЛИХ ОД РОБЕ И УСЛУГА НАБАВЉЕНИХ ОД ПОВЕЗАНИХ ДРУШТАВА И ПРОДАТИХ ПОВЕЗАНИМ ДРУШТВИМА, СА МАЛО ИЛИ НИМАЛО ДОДАТЕ ЕКОНОМСКЕ ВРЕДНОСТИ.

СТАВ 2. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ СЕ АКО КОНТРОЛИСАНО ИНОСТРАНО ДРУШТВО ОБАВЉА СТВАРНУ ЕКОНОМСКУ ДЕЛАТНОСТ УЗ ПОМОЋ ОСОБЉА, ОПРЕМЕ, ИМОВИНЕ И ЗГРАДА, ШТО СЕ ПОТВРЂУЈЕ РЕЛЕВАНТНИМ ЧИЊЕНИЦАМА И ОКОЛНОСТИМА.

АКО ПРИХОДИ ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА ЧИНЕ ЈЕДНУ ТРЕЋИНУ ИЛИ МАЊЕ ОД ЈЕДНЕ ТРЕЋИНЕ УКУПНИХ ПРИХОДА ЛИЦА ИЛИ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ, ЛИЦЕ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА НЕ СМАТРА СЕ КОНТРОЛИСАНИМ ИНОСТРАНИМ ДРУШТВОМ.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, ФИНАНСИЈСКА ДРУШТВА УТВРЂЕНА ПРЕМА ЧЛАНУ 62А СТАВ 6. ОВОГ ЗАКОНА НЕ СМАТРАЈУ СЕ КОНТРОЛИСАНИМ ИНОСТРАНИМ ДРУШТВИМА АКО ЈЕДНА ТРЕЋИНА ИЛИ МАЊЕ ОД ЈЕДНЕ ТРЕЋИНЕ ПРИХОДА ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА ПРОИЗЛАЗИ ИЗ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОРЕСКИМ ОБВЕЗНИКОМ ИЛИ ЊЕГОВИМ ПОВЕЗАНИМ ДРУШТВИМА.

ОДРЕДБЕ СТ. 4. И 5. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈУ СЕ КАДА СЕ ЛИЦЕ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА НАЛАЗИ У ДРЖАВАМА КОЈЕ СЕ НАЛАЗЕ НА ЕУ ЛИСТИ НЕКООПЕРАТИВНИХ ЈУРИСДИКЦИЈА У ПОРЕСКЕ СВРХЕ.

ЗА ПОТРЕБЕ УТВРЂИВАЊА КОНТРОЛИСАНОГ ИНОСТРАНОГ ДРУШТВА, А НЕЗАВИСНО ОД ЧЛАНА 59. ОВОГ ЗАКОНА, ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА ИЗ СТАВА 1. ТАЧКА 1) ОВОГ ЧЛАНА СМАТРАЈУ СЕ:

- 1) ЛИЦЕ У КОЈЕМ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО ПОСЕДУЈЕ УДЕО У СМISЛУ ПРАВА ГЛАСА ИЛИ ВЛАСНИШТВА КАПИТАЛА ОД 25% ИЛИ ВИШЕ ИЛИ ОСТВАРУЈЕ ПРАВО НА ПРИЈЕМ ОД 25% ИЛИ ВИШЕ ДОБИТИ ТОГ ЛИЦА;
- 2) ФИЗИЧКА ЛИЦА, ПРАВНА ЛИЦА И ОСТАЛИ ОБЛИЦИ ОРГАНИЗОВАЊА КОЈИ ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО ПОСЕДУЈУ УДЕО У

СМИСЛУ ПРАВА ГЛАСА ИЛИ ВЛАСНИШТВА КАПИТАЛА ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА ОД 25% ИЛИ ВИШЕ ИЛИ ОСТВАРУЈУ ПРАВО НА ПРИЈЕМ ОД 25% ИЛИ ВИШЕ ДОБИТИ ТОГ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА И

3) АКО ФИЗИЧКО ЛИЦЕ, ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО ПОСЕДУЈЕ УДЕО ОД 25% ИЛИ ВИШЕ У ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ И ЈЕДНОМ ИЛИ ВИШЕ ЛИЦА, СВА ДОТИЧНА ЛИЦА, УКЉУЧУЈУЋИ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА, СМАТРАЈУ СЕ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА.

НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПОДАТАКА О КОНТРОЛИСАНИМ ИНОСТРАНИМ ДРУШТВИМА И УКЉУЧИВАЊУ У ОПОРЕЗИВУ ДОБИТ НЕРАСПОРЕЂЕНЕ ДОБИТИ ОВИХ ЛИЦА ОД СТРАНЕ ПОРЕСКИХ ОБВЕЗНИКА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ИЗРАЧУНАВАЊЕ ДОБИТИ КОНТРОЛИСАНОГ ИНОСТРАНОГ ДРУШТВА

ЧЛАН 62В

ИЗНОС ДОБИТИ КОНТРОЛИСАНОГ ИНОСТРАНОГ ДРУШТВА ИЛИ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ КОЈА СЕ, ПРЕМА ЧЛАНУ 62Б СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА, УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА, ИЗРАЧУНАВА СЕ НА НАЧИН ПРОПИСАН ЗА ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ РЕЗИДЕНТЕ, А УДЕО ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА У ДОБИТИ ИЗРАЧУНАВА СЕ НА НАЧИН ДЕФИНИСАН У ЧЛАНУ 62Б СТАВ 1. ТАЧКА 1) ОВОГ ЗАКОНА. ГУБИЦИ ЛИЦА ИЛИ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ НЕ УКЉУЧУЈУ СЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

ПОДАТКЕ ПОТРЕБНЕ ЗА УТВРЂИВАЊЕ КОНТРОЛИСАНИХ ИНОСТРАНИХ ДРУШТАВА ИЗ ЧЛАНА 62Б ОВОГ ЗАКОНА И ПОДАТКЕ О ИЗНОСУ ДОБИТИ КОЈА СЕ ПРЕМА СТАВУ 1. ОВОГ ЧЛАНА УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ, ДУЖАН ЈЕ ДА УЗ ПРИЈАВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТ ДОСТАВИ СВАКИ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО УЧЕСТВУЈЕ У УПРАВЉАЊУ, НАДЗОРУ, КАПИТАЛУ ИЛИ ОСТВАРУЈЕ ПРАВО НА УЧЕСТВОВАЊЕ У ДОБИТИ ЛИЦА ИЛИ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ СМЕШТЕНЕ У ИНОСТРАНСТВУ.

АКО ЈЕ КОНТРОЛИСАНО ИНОСТРАНО ДРУШТВО ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ПЛАТИЛА ПОРЕЗ НА ДОБИТ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД У КОЈЕМ ЈЕ ТА ДОБИТ БИЛА, У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 62Б СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА, УКЉУЧЕНА У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ, ПЛАЋЕНИ ПОРЕЗ УРАЧУНАВА СЕ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 52. ОВОГ ЗАКОНА.

НАЧИН ИЗРАЧУНАВАЊА ДОБИТИ КОНТРОЛИСАНОГ ИНОСТРАНОГ ДРУШТВА, УКЉУЧИВАЊЕМ ОВЕ ДОБИТИ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ПОРЕСКИХ ОБВЕЗНИКА И ДОКУМЕНТАЦИЈУ ПОТРЕБНУ ЗА ИЗРАЧУНАВАЊЕ БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ИЗЛАЗНО ОПОРЕЗИВАЊЕ

ЧЛАН 62Г

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ДУЖАН ЈЕ ДА У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ УКЉУЧИ КАПИТАЛНИ ДОБИТАК КОЈИ ЈЕ УТВРЂЕН КАО РАЗЛИКА ИЗМЕЂУ ТРЖИШНЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ЊЕНЕ ВРЕДНОСТИ УТВРЂЕНЕ ЗА ПОТРЕБЕ ОПОРЕЗИВАЊА КАДА ПРЕНОСИ:

1) ИМОВИНУ У СВОЈУ СТАЛНУ ПОСЛОВНУ ЈЕДИНИЦУ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ИЛИ ТРЕЋОЈ ЗЕМЉИ, АКО ЗБОГ ПРЕНОСА ПРЕСТАЈЕ ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРЕНЕСЕНЕ ИМОВИНЕ ИАКО ИМОВИНА ОСТАЈЕ У ПРАВНОМ И ЕКОНОМСКОМ ВЛАСНИШТВУ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА;

2) ИМОВИНУ ИЗ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ У СВОЈЕ СЕДИШТЕ ИЛИ ДРУГУ СТАЛНУ ПОСЛОВНУ ЈЕДИНИЦУ У ДРУГОЈ ДРЖАВИ ЧЛАНИЦИ ИЛИ ТРЕЋОЈ ЗЕМЉИ, АКО ЗБОГ ПРЕНОСА ПРЕСТАЈЕ ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРЕНЕСЕНЕ ИМОВИНЕ ИЛИ

3) ПОСЛОВАЊЕ КОЈЕ СПРОВОДИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА У ДРУГУ ДРЖАВУ ЧЛАНИЦУ ИЛИ ТРЕЋУ ЗЕМЉУ, ТАКО ДА ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПОСЛОВАЊА СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ СТИЧЕ ДРУГА ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ИЛИ ТРЕЋА ЗЕМЉА, А ДА ПРИ ТОМЕ НЕ ПОСТАЈЕ РЕЗИДЕНТ ТЕ ДРЖАВЕ ЧЛАНИЦЕ ИЛИ ТРЕЋЕ ЗЕМЉЕ.

ОДРЕДБЕ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ПРИМЕЊУЈЕ И ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КАДА ПРЕНОСИ СВОЈ ПОРЕСКИ СТАТУС РЕЗИДЕНТА ИЗ РЕПУБЛИКЕ У ДРУГУ ДРЖАВУ ЧЛАНИЦУ ЕУ ИЛИ ТРЕЋУ ЗЕМЉУ, ОДНОСНО ПОСТАЈЕ РЕЗИДЕНТ ТЕ ДРЖАВЕ ИЛИ ТРЕЋЕ ЗЕМЉЕ, ОСИМ У СЛУЧАЈУ ОНЕ ИМОВИНЕ КОЈА ОСТАЈЕ ПОВЕЗАНА СА СТАЛНОМ ПОСЛОВНОМ ЈЕДИНИЦОМ У РЕПУБЛИЦИ.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ПРЕМА СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА ПРЕУЗИМА ИМОВИНУ ИЗ ДРУГЕ ДРЖАВЕ, ЗА ПОРЕСКЕ ПОТРЕБЕ ПРИХВАТА УТВРЂЕНЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ САМО АКО У ТРЕНУТКУ ПРЕНОСА ОДРАЖАВАЈУ ТРЖИШНУ ВРЕДНОСТ.

ОДРЕДБЕ СТ. 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈУ СЕ АКО ЈЕ ИМОВИНА ОДРЕЂЕНА ЗА ВРАЋАЊЕ У РОКУ ОД 12 МЕСЕЦИ ИЛИ АКО СЕ ПРЕНОСИ ИМОВИНА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА ФИНАНСИРАЊЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ, ИМОВИНА КОЈА СЕ ДАЈЕ КАО ГАРАНЦИЈА ИЛИ КАДА СЕ ПРЕНОС ИМОВИНЕ ОБАВЉА КАКО БИ СЕ ИСПУНИЛИ БОНИТЕТНИ КАПИТАЛНИ ЗАХТЕВИ ИЛИ У СВРХУ УПРАВЉАЊА ЛИКВИДНОШЋУ.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ЈЕ ДУЖАН ДА ПРОМЕНЕ ИЗ СТАВА 1. ТАЧКА 3) И СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА У РОКУ ОД ОСАМ ДАНА ПРИЈАВИ ПОРЕСКОЈ УПРАВИ.

ИЗНОС ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК МОЖЕ, УЗ ОДГОВАРАЈУЋУ ГАРАНЦИЈУ, УКЉУЧИТИ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ТОКОМ ПЕТ ПОРЕСКИХ ПЕРИОДА, У СЛУЧАЈУ ПРЕНОСА ИМОВИНЕ У ДРУГУ ДРЖАВУ ЧЛАНИЦУ ЕУ ИЛИ ТРЕЋУ ЗЕМЉУ КОЈА ЈЕ ПОТПИСНИЦА СПОРАЗУМА О ЕВРОПСКОМ ЕКОНОМСКОМ ПРОСТОРИ СА КОЈОМ ЈЕ ЗАКЉУЧЕН СПОРАЗУМ О УЗАЈАМНОЈ ПОМОЋИ У ПОГЛЕДУ НАПЛАТЕ ПОРЕСКИХ ПОТРАЖИВАЊА КОЈИ ЈЕ ИСТОВЕТАН УЗАЈАМНОЈ ПОМОЋИ ПРЕДВИЂЕНОЈ ДИРЕКТИВОМ САВЕТА 2010/24/ЕУ О УЗАЈАМНОЈ ПОМОЋИ КОД НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА ВЕЗАНИХ ЗА ПОРЕЗЕ, ЦАРИНЕ И ДРУГЕ МЕРЕ ИЛИ ЈЕ ТАКАВ СПОРАЗУМ ЗАКЉУЧЕН СА ЕУ. ТОКОМ ПЕРИОДА ОДЛАГАЊА ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ ЋЕ СЕ ОБРАЧУНАТИ КАМАТЕ.

НАЧИН УТВРЂИВАЊА И ПРИЈАВЉИВАЊА КАПИТАЛНИХ ДОБИТАКА У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ

ЧЛАН 62Д

У СМISЛУ ЧЛ. 62Ћ - 623 ОВОГ ЗАКОНА НАВЕДЕНИ ПОЈМОВИ ИМАЈУ СЛЕДЕЋЕ ЗНАЧЕЊЕ:

1) ОДБИТАК ЈЕ ИЗНОС ЗА КОЈИ СЕ СМАТРА ДА СЕ МОЖЕ ОДБИТИ ОД ОПОРЕЗИВОГ ПРИХОДА У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ ИСПЛАТИОЦА ИЛИ ЈУРИСДИКЦИЈЕ ИНВЕСТИТОРА. ИЗРАЗ „КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ” ТУМАЧИ СЕ У СКЛАДУ С ТИМ;

2) НЕУСКЛАЂЕНОСТ ЗНАЧИ ДВОСТРУКИ ОДБИТАК ИЛИ ОДБИТАК БЕЗ УКЉУЧИВАЊА У ПРИХОДЕ;

3) ДВОСТРУКИ ОДБИТАК ЗНАЧИ ОДБИТАК ИСТОГ ПЛАЋАЊА, ТРОШКОВА ИЛИ ГУБИТАКА У ЈУРИСДИКЦИЈИ ИЗ КОЈЕ ПОТИЧЕ ПЛАЋАЊЕ, У КОЈОЈ СУ НАСТАЛИ ТРОШКОВИ ИЛИ У КОЈОЈ СУ ПРЕТРПЉЕНИ ГУБИЦИ (ЈУРИСДИКЦИЈА ИСПЛАТИОЦА) И У ДРУГОЈ ЈУРИСДИКЦИЈИ (ЈУРИСДИКЦИЈА ИНВЕСТИТОРА). У СЛУЧАЈУ ПЛАЋАЊА ХИБРИДНОГ ЛИЦА ИЛИ СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ, ЈУРИСДИКЦИЈА ИСПЛАТИОЦА ЈЕ ЈУРИСДИКЦИЈА У КОЈОЈ ХИБРИДНО ЛИЦЕ ИЛИ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ИМАЈУ ПОСЛОВНО СЕДИШТЕ ИЛИ ЈУРИСДИКЦИЈА У КОЈОЈ СУ СМЕШТЕНИ;

4) ОДБИТАК БЕЗ УКЉУЧИВАЊА ПОДРАЗУМЕВА ОДБИТАК ПЛАЋАЊА ИЛИ ПРЕТПОСТАВЉЕНОГ ПЛАЋАЊА ИЗМЕЂУ СЕДИШТА И СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ ИЛИ ИЗМЕЂУ ДВЕ ИЛИ ВИШЕ СТАЛНИХ ПОСЛОВНИХ ЈЕДИНИЦА У СВАКОЈ ЈУРИСДИКЦИЈИ ЗА КОЈУ СЕ СМАТРА ДА ЈЕ У ЊОЈ ИЗВРШЕНО ТО ПЛАЋАЊЕ ИЛИ ПРЕТПОСТАВЉЕНО ПЛАЋАЊЕ (ЈУРИСДИКЦИЈА ИСПЛАТИОЦА) БЕЗ ПРИПАДАЈУЋЕГ УКЉУЧИВАЊА ТОГ ПЛАЋАЊА ИЛИ ПРЕТПОСТАВЉЕНОГ ПЛАЋАЊА У ПОРЕСКЕ СВРХЕ У ЈУРИСДИКЦИЈИ ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА;

5) ЈУРИСДИКЦИЈА ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА ЈЕ СВАКА ЈУРИСДИКЦИЈА У КОЈОЈ ЈЕ ТО ПЛАЋАЊЕ ИЛИ ПРЕТПОСТАВЉЕНО ПЛАЋАЊЕ ПРИМЉЕНО ИЛИ СЕ СМАТРА ПРИМЉЕНИМ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА БИЛО КОЈЕ ДРУГЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ;

6) УКЉУЧИВАЊЕ ЗНАЧИ ИЗНОС КОЈИ СЕ УЗИМА У ОБЗИР У ОПОРЕЗИВОМ ПРИХОДУ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА. ПЛАЋАЊЕ У ОКВИРУ ФИНАНСИЈСКОГ ИНСТРУМЕНТА НЕ СМАТРА СЕ УКЉУЧЕНИМ У МЕРИ У КОЈОЈ ПЛАЋАЊЕ ИСПУЊАВА УСЛОВЕ ЗА БИЛО КОЈУ ПОРЕСКУ ОЛАКШИЦУ ИСКЉУЧИВО ЗБОГ НАЧИНА НА КОЈИ СЕ ТО ПЛАЋАЊЕ ДЕФИНИШЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА. ИЗРАЗ „УКЉУЧЕН” ТУМАЧИ СЕ У СКЛАДУ С ТИМ;

7) ПОРЕСКА ОЛАКШИЦА ЗНАЧИ ОСЛОБОЂЕЊЕ ОД ПОРЕЗА, СМАЊЕЊЕ ПОРЕСКЕ СТОПЕ ИЛИ СВАКИ ПОРЕСКИ ОДБИТАК ИЛИ ПОВРАЋАЈ ПОРЕЗА (КОЈИ НЕ УКЉУЧУЈУ ОДБИТАК ЗА ПОРЕЗЕ ПО ОДБИТКУ);

8) ПРИХОД КОЈИ СЕ ДВОСТРУКО УКЉУЧУЈЕ ЗНАЧИ СВАКУ СТАВКУ ПРИХОДА КОЈА СЕ УКЉУЧУЈЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ОБЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ У КОЈИМА ЈЕ НАСТАЛА НЕУСКЛАЂЕНОСТ;

9) ЛИЦЕ ЗНАЧИ ФИЗИЧКО ЛИЦЕ ИЛИ ПРАВНО ЛИЦЕ ИЛИ ДРУГИ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК;

10) ХИБРИДНО ЛИЦЕ ЗНАЧИ СВАКО ЛИЦЕ ИЛИ ПРАВНО-ПРИВРЕДНИ АРАНЖМАН КОЈИ СЕ СМАТРА ПОРЕСКИМ ОБВЕЗНИКОМ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈЕДНЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ И ЧИЈИ СЕ ПРИХОД ИЛИ РАСХОД СМАТРА ПРИХОДОМ ИЛИ РАСХОДОМ ЈЕДНОГ ИЛИ ВИШЕ ЛИЦА У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ДРУГЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ;

11) ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТ ЗНАЧИ СВАКИ ИНСТРУМЕНТ У МЕРИ У КОЈОЈ ДОВОДИ ДО ПОВРАЋАЈА НА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ИЛИ СОПСТВЕНИ КАПИТАЛ, А КОЈИ СЕ ОПОРЕЗУЈЕ У СКЛАДУ СА ПРАВИЛИМА ЗА ОПОРЕЗИВАЊЕ ДУЖНИЧКОГ КАПИТАЛА, ВЛАСНИЧКОГ КАПИТАЛА ИЛИ

ДЕРИВАТА У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА ИЛИ ЈУРИСДИКЦИЈЕ ИСПЛАТИОЦА, И ОБУХВАТА ХИБРИДНИ ПРЕНОС;

12) ФИНАНСИЈСКИ ТРГОВАЦ ЈЕ ЛИЦЕ КОЈИ У ОКВИРУ СВОГ ПОСЛОВАЊА РЕДОВНО КУПУЈЕ И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИНСТРУМЕНТЕ ЗА СОПСТВЕНИ РАЧУН У СВРХУ ОСТВАРИВАЊА ДОБИТИ;

13) ХИБРИДНИ ПРЕНОС ЗНАЧИ СВАКИ АРАНЖМАН ЗА ПРЕНОС ФИНАНСИЈСКОГ ИНСТРУМЕНТА АКО СЕ, У ПОРЕСКЕ СВРХЕ, ЗА ПРИПАДАЈУЋИ ПРИНОС НА ПРЕНЕСЕНИ ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТ СМАТРА ДА ГА ЈЕ ИСТОВРЕМЕНО ДОБИЛО ВИШЕ СТРАНА КОЈЕ УЧЕСТВУЈУ У ТОМ АРАНЖМАНУ;

14) ТРЖИШНИ ХИБРИДНИ ПРЕНОС ЗНАЧИ СВАКИ ХИБРИДНИ ПРЕНОС КОЈИ ФИНАНСИЈСКИ ТРГОВАЦ СПРОВОДИ У ОКВИРУ СВОГ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА, А НЕ КАО ДЕО СТРУКТУРИРАНОГ АРАНЖМАНА;

15) СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА КОЈА НИЈЕ УЗЕТА У ОБЗИР ЗНАЧИ СВАКИ АРАНЖМАН КОЈИ СЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ СЕДИШТА СМАТРА РАЗЛОГОМ ЗА ДОДЕЛУ СТАТУСА СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ, А КОЈИ СЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ДРУГЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ НЕ СМАТРА РАЗЛОГОМ ЗА ДОДЕЛУ СТАТУСА СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ;

16) СТРУКТУРИРАНИ АРАНЖМАН ЗНАЧИ АРАНЖМАН КОЈИ УКЉУЧУЈЕ ХИБРИДНУ НЕУСКЛАЂЕНОСТ У КОЈЕМ ЈЕ ЦЕНА ТЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ УВРШТЕНА У УСЛОВЕ АРАНЖМАНА ИЛИ АРАНЖМАН КОЈИ ЈЕ ОСМИШЉЕН КАКО БИ ЊИМЕ НАСТАЛА ХИБРИДНА НЕУСКЛАЂЕНОСТ, ОСИМ АКО СЕ ОД ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА ИЛИ ПОВЕЗАНОГ ДРУШТВА НИЈЕ МОГЛО У РАЗУМНОЈ МЕРИ ОЧЕКИВАТИ ДА СУ УПОЗНАТИ СА ПОСТОЈАЊЕМ ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ И НИСУ ИМАЛИ УЧЕШЋА У ВРЕДНОСТИ ПОРЕСКЕ ОЛАКШИЦЕ НАСТАЛЕ ИЗ ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ.

ЗА ПРИМЕНУ ЧЛ. 62Е И 62Ж ОВОГ ЗАКОНА ДЕФИНИЦИЈА ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА ИЗ ЧЛАНА 62Б СТАВ 7. ОВОГ ЗАКОНА ДОПУЊУЈЕ СЕ НА СЛЕДЕЋИ НАЧИН:

1) АКО ДО НЕУСКЛАЂЕНОСТИ ДОЛАЗИ ПРЕМА СТАВУ 1. ТАЧ. 2), 3), 4), 5) ИЛИ 7) ОВОГ ЧЛАНА ИЛИ АКО ЈЕ СПРОВЕДЕНО УСКЛАЂИВАЊЕ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 62Е СТАВ 4. ИЛИ ЧЛАНОМ 62Ж ОВОГ ЗАКОНА, ДЕФИНИЦИЈА ПОВЕЗАНОГ ДРУШТВА МЕЊА СЕ ТАКО ДА СЕ ЗАХТЕВ ЗА УДЕЛОМ ОД 25% ЗАМЕЊУЈЕ ЗАХТЕВОМ ЗА УДЕЛОМ ОД 50%;

2) СМАТРА СЕ ДА ФИЗИЧКО ЛИЦЕ ИЛИ ПРАВНО ЛИЦЕ, КОЈИ ДЕЛУЈЕ ЗАЈЕДНО СА ДРУГИМ ЛИЦЕМ У СМISЛУ ГЛАСАЧКИХ ПРАВА У ЛИЦУ ИЛИ У СМISЛУ ВЛАСНИШТВА КАПИТАЛА ЛИЦА, ИМА УДЕО У СВИМ ГЛАСАЧКИМ ПРАВИМА ТОГ ЛИЦА КОЈЕ ИМА ДРУГО ЛИЦЕ, ОДНОСНО ДА ИМА УДЕО У ЦЕЛОКУПНОМ ВЛАСНИШТВУ КАПИТАЛА ТОГ ЛИЦА КОЈИ ДРЖИ ДРУГО ЛИЦЕ;

3) ПОВЕЗАНО ДРУШТВО ЗНАЧИ И ЛИЦЕ КОЈИ ЈЕ ДЕО ИСТЕ КОНСОЛИДОВАНЕ ГРУПЕ ЗА ПОТРЕБЕ РАЧУНОВОДСТВА КАО И ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ИЛИ ДРУШТВО У КОЈЕМ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ИМА ЗНАТАН УТИЦАЈ НА УПРАВЉАЊЕ ИЛИ ДРУШТВО КОЈЕ ИМА ЗНАТАН УТИЦАЈ НА УПРАВЉАЊЕ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА.

ЧЛАН 62Ћ

СМАТРА СЕ ДА ДОЛАЗИ ДО ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ У СИТУАЦИЈАМА КАДА:

1) ПЛАЋАЊЕ У ОКВИРУ ФИНАНСИЈСКОГ ИНСТРУМЕНТА ДОВОДИ ДО ОДБИТКА БЕЗ УКЉУЧИВАЊА, ТЕ ТАКВО ПЛАЋАЊЕ НИЈЕ УКЉУЧЕНО У РАЗУМНОМ РОКУ, А НЕУСКЛАЂЕНОСТ СЕ МОЖЕ ПРИПИСАТИ РАЗЛИКАМА У ДЕФИНИЦИЈАМА ИНСТРУМЕНТА ИЛИ ПЛАЋАЊА У ОКВИРУ ЊЕГА;

2) ПЛАЋАЊЕ ХИБРИДНОМ ЛИЦУ ДОВОДИ ДО ОДБИТКА БЕЗ УКЉУЧИВАЊА, ТЕ ЈЕ ТА НЕУСКЛАЂЕНОСТ РЕЗУЛТАТ РАЗЛИКА У РАСПОДЕЛИ ПЛАЋАЊА ХИБРИДНОМ ЛИЦУ У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПОСЛОВНОГ СЕДИШТА (ОСНИВАЊА) ИЛИ РЕГИСТРАЦИЈЕ ХИБРИДНОГ ЛИЦА И ЈУРИСДИКЦИЈЕ СВАКОГ ЛИЦА СА УДЕЛОМ У ТОМ ХИБРИДНОМ ЛИЦУ;

3) ПЛАЋАЊЕ ЛИЦУ СА ЈЕДНОМ ИЛИ ВИШЕ СТАЛНИХ ПОСЛОВНИХ ЈЕДИНИЦА ДОВОДИ ДО ОДБИТКА БЕЗ УКЉУЧИВАЊА, ТЕ ЈЕ ТА НЕУСКЛАЂЕНОСТ РЕЗУЛТАТ РАЗЛИКА У РАСПОДЕЛИ ПЛАЋАЊА ИЗМЕЂУ СЕДИШТА И СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ ИЛИ ИЗМЕЂУ ДВЕ ИЛИ ВИШЕ СТАЛНИХ ПОСЛОВНИХ ЈЕДИНИЦА ИСТОГ ЛИЦА У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈА У КОЈИМА ТО ЛИЦЕ ПОСЛУЈЕ;

4) ПЛАЋАЊЕ ДОВОДИ ДО ОДБИТКА БЕЗ УКЉУЧИВАЊА КАО РЕЗУЛТАТ ПЛАЋАЊА СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ КОЈА НИЈЕ УЗЕТА У ОБЗИР;

5) ПЛАЋАЊЕ ХИБРИДНОГ ЛИЦА ДОВОДИ ДО ОДБИТКА БЕЗ УКЉУЧИВАЊА, ТЕ ЈЕ ТА НЕУСКЛАЂЕНОСТ РЕЗУЛТАТ ЧИЊЕНИЦЕ ДА, У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА, ПЛАЋАЊЕ НИЈЕ УЗЕТО У ОБЗИР;

6) ПРЕТПОСТАВЉЕНО ПЛАЋАЊЕ ИЗМЕЂУ СЕДИШТА И СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ ИЛИ ИЗМЕЂУ ДВЕ ИЛИ ВИШЕ СТАЛНИХ ПОСЛОВНИХ ЈЕДИНИЦА ДОВОДИ ДО ОДБИТКА БЕЗ УКЉУЧИВАЊА, ТЕ ЈЕ ТА НЕУСКЛАЂЕНОСТ РЕЗУЛТАТ ЧИЊЕНИЦЕ ДА, У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА ЈУРИСДИКЦИЈЕ ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА, ПЛАЋАЊЕ НИЈЕ УЗЕТО У ОБЗИР;

7) ДОЛАЗИ ДО ДВОСТРУКОГ ОДБИТКА ИЛИ

8) ДОЛАЗИ ДО СТВАРАЊА СТРУКТУРИРАНОГ АРАНЖМАНА.

ЗА ПРИМЕНУ СТАВА 1. ТАЧКА 1) ОВОГ ЧЛАНА СМАТРА СЕ ДА ЈЕ ПЛАЋАЊЕ У ОКВИРУ ФИНАНСИЈСКОГ ИНСТРУМЕНТА УКЉУЧЕНО У ОПОРЕЗИВЕ ПРИХОДЕ У РАЗУМНОМ РОКУ АКО:

1) ЈУРИСДИКЦИЈА ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА УКЉУЧУЈЕ ПЛАЋАЊЕ У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ КОЈИ ЗАПОЧИЊЕ У РОКУ ОД 12 МЕСЕЦИ ОД КРАЈА ПОРЕСКОГ ПЕРИОДА ИСПЛАТИОЦА, ИЛИ

2) ЈЕ РАЗУМНО ОЧЕКИВАТИ ДА ЋЕ ЈУРИСДИКЦИЈА ПРИМАОЦА ПЛАЋАЊА УКЉУЧИТИ ПЛАЋАЊЕ У БУДУЋЕМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ, ТЕ УСЛОВИ ПЛАЋАЊА ОДГОВАРАЈУ ОНИМА ЗА КОЈЕ БИ СЕ ОЧЕКИВАЛО ДА БИ БИЛИ ДОГОВОРЕНИ МЕЂУ НЕПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, СМАТРА СЕ ДА НЕ ДОЛАЗИ ДО ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ АКО:

1) ФИНАНСИЈСКИ ТРГОВАЦ ОБАВЉА ПЛАЋАЊЕ КОЈЕ ОДГОВАРА ПРИПАДАЈУЋЕМ ПРИНОСУ НА ПРЕНЕСЕНИ ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТ У

ОКВИРУ СТАВА 1. ТАЧКЕ 1. ОВОГ ЧЛАНА УЗ УСЛОВ ДА ЈЕ У ЈУРИСДИКЦИЈИ ИСПЛАТИОЦА ФИНАНСИЈСКИ ТРГОВАЦ ОБАВЕЗАН ДА У ПРИХОД УКЉУЧИ СВЕ ИЗНОСЕ ПРИМЉЕНЕ У ВЕЗИ СА ПРЕНЕСЕНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТРУМЕНТОМ;

2) СЕ У СЛУЧАЈЕВИМА ИЗ СТАВА 1. ТАЧ. 5), 6) И 7) ОВОГ ЧЛАНА У ЈУРИСДИКЦИЈИ ИСПЛАТИОЦА ОМОГУЋУЈЕ ПРЕБИЈАЊЕ ОДБИТКА СА ИЗНОСОМ ПРИХОДА КОЈИ СЕ ДВОСТРУКО УКЉУЧУЈЕ, ИЛИ

3) НЕ НАСТАЈЕ МЕЂУ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА УТВРЂЕНИМ ПРЕМА ЧЛАНУ 62Б СТАВ 7. И ЧЛАНУ 62Д СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА, ИЗМЕЂУ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА И ПОВЕЗАНОГ ДРУШТВА, ИЗМЕЂУ СЕДИШТА И СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ, ИЗМЕЂУ ДВЕ ИЛИ ВИШЕ СТАЛНИХ ПОСЛОВНИХ ЈЕДИНИЦА ИСТОГ ЛИЦА ИЛИ У ОКВИРУ СТРУКТУРИРАНОГ АРАНЖМАНА.

ЧЛАН 62Е

У СЛУЧАЈУ КАДА ХИБРИДНА НЕУСКЛАЂЕНОСТ РЕЗУЛТИРА ДВОСТРУКИМ ОДБИТКОМ, ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ЈЕ:

1) ИНВЕСТИТОР, ОДНОСНО ФИЗИЧКО ИЛИ ДРУГО ЛИЦЕ КОЈЕ ИМА ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ ИЛИ ГЛАСАЧКОМ ПРАВОУ ПРИМАОЦА, НЕ МОЖЕ ИСКАЗАТИ ПОРЕСКИ ПРИЗНАТИ ОДБИТАК;

2) ИСПЛАТИЛАЦ, НЕ МОЖЕ ИСКАЗАТИ ПОРЕСКИ ПРИЗНАТИ ОДБИТАК АКО СЕ ОДБИТАК НЕ УСКРАЋУЈЕ У ЈУРИСДИКЦИЈИ ИНВЕСТИТОРА.

СТАВ 1. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈУ СЕ У СЛУЧАЈУ КАДА СЕ ОДБИТАК МОЖЕ ПРЕБИТИ СА ПРИХОДОМ КОЈИ СЕ ДВОСТРУКО УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ, НЕЗАВИСНО ОД ТОГА ДА ЛИ НАСТАЈЕ У ТЕКУЋЕМ ИЛИ СЛЕДЕЋЕМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ.

У СЛУЧАЈУ КАДА ХИБРИДНА НЕУСКЛАЂЕНОСТ РЕЗУЛТИРА ОДБИТКОМ БЕЗ УКЉУЧИВАЊА, ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ЈЕ:

1) ИСПЛАТИЛАЦ, НЕ МОЖЕ ИСКАЗАТИ ПОРЕСКИ ПРИЗНАТИ ОДБИТАК, ОДНОСНО РАСХОД;

2) ПРИМАЛАЦ, УКЉУЧУЈЕ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ИЗНОС ПЛАЋАЊА КОЈИ БИ ИНАЧЕ ДОВЕО ДО НЕУСКЛАЂЕНОСТИ АКО СЕ ОДБИТАК НЕ УСКРАЋУЈЕ У ЈУРИСДИКЦИЈИ ИСПЛАТИОЦА.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК НЕ МОЖЕ ИСКАЗАТИ ПОРЕСКИ ПРИЗНАТИ ОДБИТАК ЗА ПЛАЋАЊЕ У СЛУЧАЈУ КАДА ТАКВИМ ПЛАЋАЊЕМ ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО ФИНАНСИРА РАСХОД КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ И КОЈИ ДОВОДИ ДО ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ НА ОСНОВУ ТРАНСАКЦИЈЕ ИЛИ НИЗА ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ДРУШТВИМА ИЛИ ТРАНСАКЦИЈА КОЈЕ СЕ СКЛАПАЈУ КАО ДЕО СТРУКТУРИРАНОГ АРАНЖМАНА, ОСИМ АКО ЈЕ ЈЕДНА ОД ЈУРИСДИКЦИЈА УКЉУЧЕНИХ У ТРАНСАКЦИЈУ ИЛИ НИЗ ТРАНСАКЦИЈА СПРОВЕЛА ИСТОВЕТНО УСКЛАЂИВАЊЕ ТАКВЕ ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ.

У СЛУЧАЈУ КАДА ХИБРИДНА НЕУСКЛАЂЕНОСТ УКЉУЧУЈЕ ПРИХОД СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ КОЈА НИЈЕ УЗЕТА У ОБЗИР, ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ЈЕ ДУЖАН ДА УКЉУЧИ ПРИХОД КОЈИ БИ СЕ ИНАЧЕ ПРИПИСАО СТАЛНОЈ ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ КОЈА НИЈЕ УЗЕТА У ОБЗИР, ОСИМ У СЛУЧАЈЕВИМА КАДА СЕ ПРИХОД ИЗУЗИМА У СКЛАДУ СА УГОВОРОМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА.

У СЛУЧАЈУ КАДА ЈЕ ХИБРИДНИ ПРЕНОС ФИНАНСИЈСКОГ ИНСТРУМЕНТА ОСМИШЉЕН КАКО БИ ЊИМЕ НАСТАЛА ОЛАКШИЦА ЗА ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ЗА ПЛАЋАЊЕ КОЈЕ ПРОИЗЛАЗИ ИЗ ПРЕНЕСЕНОГ

ФИНАНСИЈСКОГ ИНСТРУМЕНТА У КОРИСТ ВИШЕ УКЉУЧЕНИХ СТРАНА, ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ СЕ ОГРАНИЧАВА КОРИСТ ВЕЗАНА ЗА ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ СРАЗМЕРНО НЕТО ОПОРЕЗИВОМ ПРИХОДУ ТОГ ПЛАЋАЊА.

ОДРЕДБА СТАВА 1. ТАЧКА 2) ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ СЕ У СЛУЧАЈУ КАДА СУ ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ УТВРЂЕНЕ ПРЕМА ЧЛАНУ 62Ћ СТАВ 1. ТАЧ. 2), 3), 4) И 6) ОВОГ ЗАКОНА, ОДНОСНО КАДА ПРИМАЛАЦ НИЈЕ ОБВЕЗНИК ПОРЕЗА НА ДОБИТ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ЈЕ ДУЖАН ДА ЗА УТВРЂЕНЕ ИЗНОСЕ ПОРЕСКИ НЕПРИЗНАТОГ ОДБИТКА ИЛИ ИЗНОСЕ КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈУ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ПРЕМА ОВОМ ЧЛАНУ И ЧЛАНУ 623 ОВОГ ЗАКОНА ПОВЕЋА ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ, А ЗА ИЗНОС УТВРЂЕН ПРЕМА ЧЛАНУ 62Ж ОВОГ ЗАКОНА ПОДНЕСЕ ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ЈЕ ДУЖАН ДА УЗ ПРИЈАВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТ ДОСТАВИ ИНФОРМАЦИЈЕ О ТОМЕ КОЈЕ СУ ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА ИЗАЗВАЛЕ ХИБРИДНУ НЕУСКЛАЂЕНОСТ, А ЗА КОЈЕ ЈЕ ПРЕМА СТАВУ 7. ОВОГ ЧЛАНА ПОВЕЋАО ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ ИЛИ ПОДНЕО ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ.

УЗ ИЗНОСЕ ИЗ СТАВА 8. ОВОГ ЧЛАНА УКЉУЧУЈУ СЕ И ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ НАСТАЛЕ ПРЕМА ЧЛАНУ 6. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА.

НАЧИН ИСКАЗИВАЊА И ПРИЈАВЉИВАЊА ПОРЕСКИ НЕПРИЗНАТОГ ДОБИТКА И ИЗНОСА КОЈИ СЕ УКЉУЧУЈУ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ОБРНУТЕ ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ

ЧЛАН 62Ж

АКО СЕ ЈЕДАН ИЛИ ВИШЕ ПОВЕЗАНИХ НЕРЕЗИДЕНТНИХ ЛИЦА КОЈИ ДРЖЕ УКУПАН ДИРЕКТАН ИЛИ ИНДИРЕКТАН УДЕО ОД НАЈМАЊЕ 50% ГЛАСАЧКИХ ПРАВА, КАПИТАЛА ИЛИ ПРАВА НА УЧЕСТВОВАЊЕ У ДОБИТИ У ХИБРИДНОМ ЛИЦУ ОСНОВАНОМ ИЛИ РЕГИСТРОВАНОМ У РЕПУБЛИЦИ НАЛАЗЕ У ЈУРИСДИКЦИЈАМА У КОЈИМА СЕ ТО ХИБРИДНО ЛИЦЕ СМАТРА ПОРЕСКИМ ОБВЕЗНИКОМ, ЗБОГ ПОТРЕБЕ ИЗБЕГАВАЊА ХИБРИДНЕ НЕУСКЛАЂЕНОСТИ ТО ЛИЦЕ ЋЕ СЕ СМАТРАТИ РЕЗИДЕНТОМ И ОБВЕЗНИКОМ ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПО ОСНОВУ ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА КОЈИ СЕ НЕ ОПОРЕЗУЈУ НА ДРУГИ НАЧИН У ОКВИРУ ЗАКОНА БИЛО КОЈЕ ДРУГЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ. ОДРЕДБА ОВОГ СТАВА ПРИМЕЊУЈЕ СЕ НЕЗАВИСНО ОД ЧЛАНА 3. ОВОГ ЗАКОНА.

СТАВ 1. ОВОГ ЧЛАНА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ СЕ НА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ ИЗ ЧЛАНА 2. СТАВ 8. ОВОГ ЗАКОНА.

НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ОПОРЕЗИВИХ ПРИХОДА И ЊИХОВО ПРИЈАВЉИВАЊЕ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

НЕУСКЛАЂЕНОСТ РЕЗИДЕНТНОСТИ

ЧЛАН 623

У СЛУЧАЈУ КАДА ЈЕ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК, ПОРЕСКИ РЕЗИДЕНТ РЕПУБЛИКЕ, РЕЗИДЕНТ И У НЕКОЈ ДРУГОЈ ЈУРИСДИКЦИЈИ И КАДА СЕ ОДБИТАК ЗА ПЛАЋАЊЕ, ТРОШКОВЕ ИЛИ ГУБИТКЕ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА МОЖЕ ОДБИТИ ОД ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ И У ДРУГОЈ ЈУРИСДИКЦИЈИ, ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК МОЖЕ ИСКАЗАТИ ПОРЕСКИ ПРИЗНАТИ ОДБИТАК САМО ДО ИЗНОСА ЗА КОЈИ СЕ У ДРУГОЈ ЈУРИСДИКЦИЈИ ОМОГУЋУЈЕ ПРЕБИЈАЊЕ ДРУГОГ ОДБИТКА СА ПРИХОДОМ КОЈИ СЕ ДВОСТРУКО УКЉУЧУЈЕ.

АКО ЈЕ У СЛУЧАЈУ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ДРУГА ЈУРИСДИКЦИЈА ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ЕУ, ОДБИТАК УСКРАЋУЈЕ ДРЖАВА ЗА КОЈУ СЕ СМАТРА ДА У ЊОЈ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК НИЈЕ РЕЗИДЕНТ У СКЛАДУ СА УГОВОРОМ О ИЗБЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА.

НАЧИН ИСКАЗИВАЊА И ПРИЗНАВАЊА ПОРЕСКИХ ОДБИТАКА У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

Члан 71.

Порез по одбитку на приходе из члана 40. ~~ст. 1, 3, 4. и 15.~~ СТ. 1, 3. И 4. овог закона за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне у року од три дана од дана 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 у року од три дана од дана 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.

ОПШТА АНТИАБУЗИВНА МЕРА

ЧЛАН 111А

ЗА УТВРЂИВАЊЕ ОБАВЕЗЕ ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА, НЕЋЕ СЕ УЗЕТИ У ОБЗИР СИМУЛОВАНИ ПРАВНИ ПОСАО ИЛИ НИЗ ПРАВНИХ ПОСЛОВА СА ЈЕДНИМ ИЛИ ВИШЕ КОРАКА ИЛИ ДЕЛОВА, ЗА КОЈЕ СЕ УТВРДИ ДА ИМ ЈЕ ГЛАВНИ ЦИЉ ИЛИ ЈЕДАН ОД ГЛАВНИХ ЦИЉЕВА ОСТВАРИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ПОГОДНОСТИ СУПРОТНЕ ЦИЉУ ОВОГ ЗАКОНА.

ПРАВНИ ПОСАО ИЛИ НИЗ ПРАВНИХ ПОСЛОВА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА СМАТРАЈУ СЕ СИМУЛОВАНИМ У МЕРИ У КОЈОЈ НИСУ УСПОСТАВЉЕНИ ИЗ ВАЉАНИХ ПОСЛОВНИХ РАЗЛОГА КОЈИ ОДРАЖАВАЈУ ЕКОНОМСКУ СУШТИНУ ПОСЛОВНОГ ОДНОСА ИЗМЕЂУ УЧЕСНИКА.

ЧЛАН 21.

ПОДЗАКОНСКИ АКТИ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ОВОГ ЗАКОНА ДОНЕЋЕ СЕ У РОКУ ОД 360 ДАНА ОД ДАНА СТУПАЊА НА СНАГУ ОВОГ ЗАКОНА.

ЧЛАН 22.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ЈЕ ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2026. ГОДИНЕ, ОДНОСНО ДО ПОСЛЕДЊЕГ ДАНА ПОРЕСКОГ ПЕРИОДА КОЈИ ПОЧИЊЕ У 2026. ГОДИНИ ИСПУНИО УСЛОВЕ ЗА КОРИШЋЕЊЕ ПОРЕСКОГ ПОДСТИЦАЈА ИЗ ЧЛАНА 50Ј ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА („СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК РС”, БР. 25/01, 80/02, 80/02 - ДР. ЗАКОН, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - ДР. ЗАКОН, 142/14, 91/15 - АУТЕНТИЧНО ТУМАЧЕЊЕ, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 И 94/24), МОЖЕ ТО ПРАВО ДА КОРИСТИ ДО ИСТЕКА РОКА И НА НАЧИН ПРОПИСАН ТИМ ЗАКОНОМ.

ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК КОЈИ ЈЕ ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2027. ГОДИНЕ, ОДНОСНО ДО ПОСЛЕДЊЕГ ДАНА ПОРЕСКОГ ПЕРИОДА КОЈИ ПОЧИЊЕ У 2027. ГОДИНИ ИСПУНИО УСЛОВЕ ЗА КОРИШЋЕЊЕ ПОРЕСКОГ ПОДСТИЦАЈА ИЗ ЧЛАНА 50А СТАВ 1. ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА („СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК РС”, БР. 25/01, 80/02, 80/02 - ДР. ЗАКОН, 43/03, 84/2004, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - ДР. ЗАКОН, 142/14, 91/15 - АУТЕНТИЧНО ТУМАЧЕЊЕ, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20,

118/21 и 94/24), МОЖЕ ТО ПРАВО ДА КОРИСТИ ДО ИСТЕКА РОКА И НА НАЧИН ПРОПИСАН ТИМ ЗАКОНОМ.

ЧЛАН 23.

ОВАЈ ЗАКОН СТУПА НА СНАГУ ОСМОГ ДАНА ОД ДАНА ОБЈАВЉИВАЊА У „СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ”, А ПРИМЕЊУЈЕ СЕ ОД ДАНА ПРИСТУПАЊА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ, ИЗУЗЕВ ОДРЕДАБА ЧЛ. 2, 3, 5, 6, 8, 16. И 19. ОВОГ ЗАКОНА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈУ ОД 1. ЈАНУАРА 2027. ГОДИНЕ, ОДНОСНО ОДРЕДАБА ЧЛ. 9 - 15. ОВОГ ЗАКОНА КОЈЕ СЕ ПРИМЕЊУЈУ ОД 1. ЈАНУАРА 2028. ГОДИНЕ.

ОБРАЗАЦ ИЗЈАВЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ ПРОПИСА СА ПРОПИСИМА ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ

1. Орган државне управе, односно други овлашћени предлагач прописа

Овлашћени предлагач прописа: 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 the Law on Corporate Income 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):

а) Одредба Споразума која се односи на нормативну садржину 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

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

в) Оцена испуњености обавезе које произлазе из наведене одредбе Споразума

У потпуности испуњава обавезе које произилазе из одредаба Споразума.

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

/

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

Поглавље 3.16. Опорезивање, 3.16.1. Директно 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, Поглавље 2. – Пореске одредбе, чл. 110. и 111. – потпуно усклађено.

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

- Директива Савета (ЕУ) 2016/1164 од 12. јула 2016. о утврђивању правила за спречавање пракси избегавања плаћања пореза које директно утичу на функционисање унутрашњег тржишта од 19.7.2016. године (ОЈ Л 193/1);
- Директива Савета 2009/133/ЕЗ од 19. октобра 2009. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене удела који се односе на друштва из различитих држава чланица, као и на пренос седишта европског друштва (SE) или европске задруге (SCE) између држава чланица, кодификована верзија од 25.11.2009. године (ОЈ Л 310/34);
- Директива Савета 2011/96/ЕУ од 30. новембра 2011. о заједничком систему опорезивања који се примењује на матична и зависна друштва из различитих држава чланица, консолидована верзија од 17.02.2015. године (ОЈ Л 345);
- Директива Савета 2003/49/ЕЗ од 3. јуна 2003. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на исплате камата и ауторских накнада између повезаних друштава из различитих држава чланица, консолидована верзија од 1.7.2013. године (ОЈ Л 157).

- Council Directive (EU) 2016/1164 of 12 July 2016 laying down rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market, of 19 July 2016 (OJ L 193/1)
- Council Directive 2009/133/EC of 19 October 2009 on the common system of taxation applicable to mergers, divisions, partial divisions, transfers of assets and exchanges of shares concerning companies of different Member States, and to the transfer of the registered office of a European Company (SE) or a European Cooperative Society (SCE) between Member States, codified version of 25 November 2009 (OJ L 310/34)
- Council Directive 2011/96/EU of 30 November 2011 on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States, consolidated version of 17 February 2015 (OJ L 345)
- Council Directive 2003/49/EC of 3 June 2003 on a common system of taxation applicable to interest and royalty payments made between associated companies of different Member States, consolidated version of 1 July 2013 (OJ L 157)

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

Крај 2026. године.

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).

Одредбе Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица предмет су усаглашавања са стандардима Европске уније.

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

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

Након завршетка јавне расправе овај закон преведен је на енглески језик.

8. Сарадња се Европском унијом и учешће консултаната у изради прописа и њихово мишљење о усклађености.

Након спроведене јавне расправе о Нацрта закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица, Нацрт закона је достављен Европској комисији на разматрање у јулу 2026. године. Коментари Европске комисије су стигли 24. јула 2026. године, где је констатовано да се већина одредби примењује у време приступања Европској унији, да процена истог није приоритет у овом периоду, а да ће бити предмет разматрања у наредном периоду у оквиру поглавља 16.

Такође, у делу поглавља 16 предлаже се усвајање ових измена и допуна због посвећености процесу приступања Европској унији.

Међутим, Европска комисија је истакла интересовање у делу поглавља 8 - Политика конкуренције имајући у виду да је Закона о порезу на добит правних лица повезан са испуњавањем мерила за отварање предметног поглавља, као и за испуњавање обавеза из Реформске агенде Републике Србије, у делу који се односи на државну помоћ.

У изради овог закона учествовали су консултанци ангажовани у оквиру EU Public Finance Management Facility пројекта, који је Европска комисија увела са циљем пружања флексибилне и циљане техничке помоћи институцијама Републике Србије у спровођењу реформи у области управљања јавним финансијама.

ТАБЕЛЕ УСКЛАЂЕНОСТИ ЗА Директиву Савета (ЕУ) 2016/1164 од 12. јула 2016. године о утврђивању правила против праксе избегавања пореза које непосредно утичу на функционисање унутрашњег тржишта – Сл. лист ЕУ L 193/1 од 19.7.2016.

1. Назив прописа ЕУ ДИРЕКТИВА САВЕТА (ЕУ) 2016/1164 од 12. јула 2016. године о утврђивању правила против праксе избегавања пореза које непосредно утичу на функционисање унутрашњег тржишта	2. „CELEX” ознака прописа ЕУ Сл. лист ЕУ L 193/1 од 19.7.2016.
3. Орган државне управе Влада Обрађивач Министарство финансија	4. Датум израде таблице усклађености 15. јул 2026. године
5. Пропис РС чије су одредбе предмет анализе усклађености са прописом ЕУ 0.1. ПРЕДЛОГ ЗАКОНА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА	6. Нумеричке ознаке планираних прописа из базе НПAA 2022-253

7. Усклађеност одредаба прописа РС са одредбама прописа ЕУ						
Пропис ЕУ а) Одредба прописа ЕУ а1) Садржина		Пропис РС б) Одредба прописа РС б1) Садржина		Анализа усклађености в) Оцена усклађености (потпуно усклађено – ПУ, делимично усклађено – ДУ, неусклађено – НУ, непреносиво – НП) г) Разлози за делимичну усклађеност, неусклађеност или непреносивост д) Додатна објашњења / напомене		
а)	а1)	б)	б1)	в)	г)	д)
1.1	Област примене. Ова директива примењује се на све пореске обвезнике који подлежу порезу на добит правних лица у једној или више држава чланица, укључујући сталне пословне јединице у једној или више држава чланица субјеката који су резиденти за пореске сврхе у трећој држави.		Чланови 1. до 5. Закона о порезу на добит правних лица одређују пореске обвезнике (резидентна и нерезидентна правна лица) и прописују опорезивање нерезидентних обвезника у погледу добити остварене преко сталне пословне јединице у Републици Србији.	ПУ		Област примене пореза на добит правних лица уређена је основним текстом Закона о порезу на добит правних лица, који у том погледу није измењен Предлогом закона (0.1).
2(1)	Дефиниције. За потребе ове директиве примењују се следеће дефиниције: (1) „трошкови позајмљивања” означавају расходе камате на све облике дуга, друге трошкове који су економски еквивалентни камати и трошкове настале у вези са прибављањем финансијских средстава како је дефинисано националним правом, укључујући, али не ограничавајући се на, плаћања по основу зајмова са учешћем у добити, обрачунату	0.1. 62а.2.	Правила против премештања добити – Правило о ограничењу камате. За потребе става 1. овог члана, трошковима позајмљивања сматрају се камате на све облике дуга, други трошкови економски еквивалентни камати и расходи настали у вези са прибављањем средстава, укључујући, између осталог, плаћања по основу зајмова са учешћем у добити, обрачунату камату на инструменте као што су конвертибилне обвезнице и	ПУ		

	камату на инструменте као што су конвертибилне обвезнице и обвезнице без купона, износе по основу алтернативних финансијских аранжмана, као што је исламско финансирање, елемент трошка финансирања код плаћања по основу финансијског лизинга, капитализовану камату укључену у билансну вредност повезане имовине, или амортизацију капитализоване камате, износе одмерене позивањем на принос од финансирања према правилима о трансферним ценама где је применљиво, износе замишљене (номиналне) камате по основу деривативних инструмената или аранжмана заштите од ризика повезаних са задуживањем субјекта, одређене позитивне и негативне курсне разлике по основу задуживања и инструмената повезаних са прибављањем финансијских средстава, накнаде за гаранције за финансијске аранжмане, накнаде за уговарање и сличне трошкове повезане са позајмљивањем средстава;		обвезнице без купона, износе по основу алтернативних финансијских аранжмана као што је исламско банкарство, елемент трошка финансирања код плаћања по основу финансијског лизинга, капитализовану камату укључену у вредност имовине или амортизацију капитализоване камате, износе одмерене позивањем на принос од финансирања према правилима о трансферним ценама, где је применљиво, износе замишљене камате по основу деривативних инструмената или аранжмана заштите од ризика који се односе на задуживање субјекта, курсне разлике по основу задуживања и инструмената повезаних са прибављањем средстава, накнаде за гаранције за финансијске аранжмане, накнаде за уговарање и сличне трошкове који се односе на позајмљивање.			
2(2)	(2) „прекомерни трошкови позајмљивања” означавају износ за који одбитни трошкови позајмљивања пореског обвезника премашују опорезиве приходе од камата и друге економски еквивалентне опорезиве приходе које порески обвезник остварује у складу са националним правом;	0.1. 62a.1. 62a.9.	Обвезник може као расход у пореском билансу признати прекомерне трошкове позајмљивања настале у пореском периоду највише до: 1) 30% зараде пре камате, пореза и амортизације (EBITDA); или 2) 3.000.000 евра у динарској противвредности прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије који важи на последњи дан пореског периода, уколико то представља већи износ од износа из тачке 1) овог става. За износе прекомерних трошкова позајмљивања који премашују износ из става 1. овог члана, обвезник увећава пореску основу за одговарајући износ.	ДУ	Предлог закона у члану 62а користи термин „прекомерни трошкови позајмљивања”, али га изричито не дефинише као износ за који одбитни трошкови позајмљивања премашују опорезиве приходе од камата и друге економски еквивалентне опорезиве приходе, како то захтева члан 2(2) Директиве.	Препоручује се да се дефиниција „прекомерних трошкова позајмљивања” унесе у подзаконски акт који доноси Министарство финансија.

2(3)	(3) „порески период” означава пореску годину, календарску годину или било који други одговарајући период за пореске сврхе;	0.1. 38.	Члан 38. Закона о порезу на добит правних лица одређује порески период за који се утврђује порез на добит правних лица (пословна година, односно календарска година или други период одобрен у складу са тим чланом).	ПУ		
2(4)	(4) „повезано предузеће” означава: (а) субјекта у коме порески обвезник, непосредно или посредно, има учешће у смислу права гласа или власништва над капиталом од 25 одсто или више, или има право на 25 одсто или више добити тог субјекта; (б) физичко лице или субјекта који, непосредно или посредно, има учешће у смислу права гласа или власништва над капиталом у пореском обвезнику од 25 одсто или више, или има право на 25 одсто или више добити пореског обвезника; Ако физичко лице или субјект непосредно или посредно има учешће од 25 одсто или више у пореском обвезнику и у једном или више субјеката, сви обухваћени субјекти, укључујући пореског обвезника, такође се сматрају повезаним предузећима. За потребе члана 9. и када неусклађеност укључује хибридни субјект, ова дефиниција се мења тако да се услов од 25 одсто замењује условом од 50 одсто.	0.1. 62б.7.	За потребе одређивања контролисаног иностраног друштва, и независно од члана 59. овог закона, повезаним лицима из става 1. тачка 1) овог члана сматрају се: 1) субјект у коме обвезник непосредно или посредно има учешће, у смислу права гласа или власништва над капиталом, од 25% или више, или има право на 25% или више добити тог субјекта; 2) физичка лица, правна лица и други облици организовања који непосредно или посредно имају учешће, у смислу права гласа или власништва над капиталом, у обвезнику од 25% или више, или имају право на 25% или више добити тог обвезника; и 3) када физичко лице непосредно или посредно има учешће од 25% или више у обвезнику и у једном или више субјеката, сви такви субјекти, укључујући обвезника, сматрају се повезаним лицима.	ПУ		
		0.1. 62д.2.1.	За потребе примене чл. 62е и 62ж овог закона, дефиниција повезаних лица утврђена у члану 62б став 7. овог закона допуњује се на следећи начин: 1) када неусклађеност настане на основу става 1. тач. 2), 3), 4), 5) или 7) овог члана, или када је извршено усклађивање у складу са чланом 62е став 4. или чланом 62ж овог закона, дефиниција повезаног лица мења се тако да се услов учешћа од 25% замењује условом учешћа од 50%;			

2(5)	(5) „финансијско друштво” означава било који од следећих субјеката: (а) кредитну институцију или инвестиционо друштво како је дефинисано у тачки (1) члана 4(1) Директиве 2004/39/ЕЗ, или управљача алтернативним инвестиционим фондом (АИФМ) како је дефинисан у тачки (б) члана 4(1) Директиве 2011/61/ЕУ, или друштво за управљање предузећем за колективно улагање у преносиве хартије од вредности (УЦИТС) како је дефинисано у тачки (б) члана 2(1) Директиве 2009/65/ЕЗ; (б) друштво за осигурање како је дефинисано у тачки (1) члана 13. Директиве 2009/138/ЕЗ; (в) друштво за реосигурање како је дефинисано у тачки (4) члана 13. Директиве 2009/138/ЕЗ; (г) институцију за пензијско осигурање по основу запослења која потпада под област примене Директиве 2003/41/ЕЗ, осим ако је држава чланица одлучила да ту директиву у целости или делимично не примењује на такву институцију у складу са чланом 5. те директиве, или заступника институције за пензијско осигурање по основу запослења из члана 19(1) те директиве; (д) пензијске институције које управљају пензијским шемама које се сматрају шемама социјалне сигурности обухваћеним Уредбом (ЕЗ) бр. 883/2004 и Уредбом (ЕЗ) бр. 987/2009, као и свако правно лице основано ради улагања средстава таквих шема; (ђ) алтернативни инвестициони фонд (АИФ) којим управља АИФМ како је дефинисан у тачки (б) члана 4(1) Директиве 2011/61/ЕУ, или АИФ над којим се врши надзор према применљивом националном праву; (е) УЦИТС у смислу члана 1(2) Директиве	0.1. 62а.5.	За потребе става 5. тачка 2) овог члана, финансијским друштвом сматра се сваки субјект који послује у неком од следећих правних облика: кредитна институција, инвестиционо друштво, друштво за управљање, АИФМ (управљач алтернативним инвестиционим фондом), инвестициони фонд (УЦИТС и АИФ), друштво за осигурање, друштво за реосигурање, институција за пензијско осигурање по основу запослења, друштво за управљање добровољним пензијским фондом, пензијски фонд, централна друга уговорна страна у смислу Уредбе (ЕУ) бр. 648/2012 и централни депозитар хартија од вредности, како је утврђено у складу са посебним прописима.	ПУ		Предлог закона дефинише финансијска друштва позивањем на одговарајуће правне облике утврђене посебним прописима (из области финансијског сектора) Републике Србије, а не позивањем на секторске акте ЕУ, што је примерено контексту пре приступања.
------	---	----------------	--	----	--	--

	2009/65/EЗ; (ж) централну другу уговорну страну како је дефинисана у тачки (1) члана 2. Уредбе (ЕУ) бр. 648/2012; (з) централни депозитар хартија од вредности како је дефинисан у тачки (1) члана 2(1) Уредбе (ЕУ) бр. 909/2014.					
2(6)	(6) „пренос имовине” означава трансакцију којом држава чланица губи право да опорезује пренету имовину, док имовина остаје под правним или економским власништвом истог пореског обвезника;	0.1. 62г.1.1.	Излазно опорезивање. Обвезник је дужан да у своју пореску основицу укључи капитални добитак утврђен као разлика између тржишне вредности имовине и њене вредности утврђене за пореске сврхе када обвезник преноси: 1) имовину својој сталној пословној јединици у другој држави чланици или трећој држави, када услед преноса престаје право да се опорезује пренета имовина, иако имовина остаје под правним и економским власништвом обвезника;	ПУ		
2(7)	(7) „пренос пореске резидентности” означава трансакцију којом порески обвезник престаје да буде резидент за пореске сврхе у једној држави чланици, а стиче пореску резидентност у другој држави чланици или трећој држави;	0.1. 62г.2.	Одредбе става 1. овог члана примењују се и када обвезник пренесе своју пореску резидентност из Републике Србије у другу државу чланицу или трећу државу, односно постане резидент те државе чланице или треће државе, осим у погледу имовине која остаје стварно повезана са сталном пословном јединицом у Србији.	ПУ		
2(8)	(8) „пренос пословања које обавља стална пословна јединица” означава трансакцију којом порески обвезник престаје да има опорезиво присуство у једној држави чланици, а стиче такво присуство у другој држави чланици или трећој држави, а да не постане резидент за пореске сврхе у тој држави чланици или трећој држави;	0.1. 62г.1.3.	Обвезник је дужан да у своју пореску основицу укључи капитални добитак утврђен као разлика између тржишне вредности имовине и њене вредности утврђене за пореске сврхе када обвезник преноси: 3) пословање које обавља преко сталне пословне јединице у другу државу чланицу или трећу државу, тако да право да се опорезује пословање сталне пословне јединице стиче друга држава чланица или трећа држава, а да обвезник не постане резидент те државе чланице или треће државе.	ПУ		
2(9)	(9) „хибридна неусклађеност”	0.1.	Хибридне неусклађености. 2)	ПУ		Чланови 62д до 62з Предлога

	означава ситуацију између пореског обвезника у једној држави чланици и повезаног предузећа у другој држави чланици, или структурирани аранжман између страна у државама чланицама, у којој се следећи исход може приписати разликама у правној квалификацији финансијског инструмента или субјекта: (а) одбитак истог плаћања, расхода или губитака врши се и у држави чланици у којој плаћање има извор, у којој су расходи настали или у којој су губици претрпљени, и у другој држави чланици („двоструки одбитак”); или (б) постоји одбитак плаћања у држави чланици у којој плаћање има извор, без одговарајућег укључивања истог плаћања за пореске сврхе у другој држави чланици („одбитак без укључивања”).	62д.1.2.— 4.	неусклађеност означава двоструки одбитак или одбитак без укључивања; 3) двоструки одбитак означава одбитак истог плаћања, расхода или губитака у јурисдикцији из које плаћање потиче, у којој су расходи настали или у којој су губици претрпљени (јурисдикција платиоца), и у другој јурисдикцији (јурисдикција улагача). У случају плаћања које врши хибридни субјект или стална пословна јединица, јурисдикцијом платиоца сматра се јурисдикција у којој хибридни субјект или стална пословна јединица има седиште или се налази; 4) одбитак без укључивања означава одбитак плаћања или сматраног плаћања између централе и сталне пословне јединице, или између две или више сталних пословних јединица, у било којој јурисдикцији у којој се то плаћање или сматрано плаћање третира као извршено (јурисдикција платиоца), без одговарајућег укључивања тог плаћања или сматраног плаћања за пореске сврхе у јурисдикцији примаоца;			закона преузимају проширене дефиниције и област примене правила о хибридном неусклађеностима како су измењени Директивом (ЕУ) 2017/952 (АТАД 2), што превазилази члан 2(9) Директиве (ЕУ) 2016/1164.
		0.1. 62ђ.1.	Сматра се да хибридна неусклађеност настаје када: 1) плаћање по основу финансијског инструмента доводи до одбитка без укључивања, а такво плаћање није укључено у разумном року, при чему се неусклађеност може приписати разликама у квалификацији инструмента или плаћања по његовом основу; 2) плаћање хибридном субјекту доводи до одбитка без укључивања, при чему неусклађеност настаје услед разлика у алокацији плаћања хибридном субјекту према праву јурисдикције у којој је хибридни субјект основан или регистрован и јурисдикције било			

			ког лица које има удео у том хибридном субјекту; 3) плаћање субјекту са једном или више сталних пословних јединица доводи до одбитка без укључивања, при чему неусклађеност настаје услед разлика у алокацији плаћања између централе и сталне пословне јединице, или између две или више сталних пословних јединица истог субјекта, према праву јурисдикција у којима тај субјект послује; 4) плаћање доводи до одбитка без укључивања услед плаћања занемареној сталној пословној јединици; 5) плаћање које врши хибридни субјект доводи до одбитка без укључивања, при чему неусклађеност настаје услед тога што се, према праву јурисдикције примаоца, плаћање занемарује; 6) сматрано плаћање између централе и сталне пословне јединице, или између две или више сталних пословних јединица, доводи до одбитка без укључивања, при чему неусклађеност настаје услед тога што се, према праву јурисдикције примаоца, плаћање занемарује; 7) настане двоструки одбитак; или 8) настане структурирани аранжман.			
3.1	Минимални ниво заштите. Ова директива не искључује примену домаћих или уговором заснованих одредаба усмерених на очување вишег нивоа заштите домаћих основица пореза на добит правних лица.			НП	Одредба одређује карактер минималне хармонизације Директиве и упућена је државама чланицама; не захтева преузимање.	
4.1	Правило о ограничењу камате. Прекомерни трошкови позајмљивања одбијају се у пореском периоду у коме су настали само до 30 одсто зараде пореског обвезника пре камате, пореза и амортизације (EBITDA). За потребе овог члана, државе чланице могу пореским	0.1. 62а.1.	Правило о ограничењу камате. Обвезник може као расход у пореском билансу признати прекомерне трошкове позајмљивања настале у пореском периоду највише до: 1) 30% зараде пре камате, пореза и амортизације (EBITDA); или 2) 3.000.000 евра у динарској	ПУ		Опција државе чланице из другог подстава члана 4(1) (примена правила на нивоу групе) није искоришћена.

	обвезником сматрати и: (а) субјекта коме је дозвољено или који је дужан да примењује правила у име групе, како је дефинисано према националном пореском праву; (б) субјекта у групи, како је дефинисано према националном пореском праву, који не консолидује резултате својих чланова за пореске сврхе. У таквим околностима, прекомерни трошкови позајмљивања и EBITDA могу се обрачунати на нивоу групе и обухватити резултате свих њених чланова.		противвредности прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије који важи на последњи дан пореског периода, уколико то представља већи износ од износа из тачке 1) овог става.			
4.2	EBITDA се обрачунава тако што се приходу који подлеже порезу на добит правних лица у држави чланици пореског обвезника поново додају порески усклађени износи прекомерних трошкова позајмљивања, као и порески усклађени износи амортизације. Приход изузет од опорезивања искључује се из EBITDA пореског обвезника.	0.1. 62a.3.	За потребе става 1. овог члана, при обрачуну EBITDA узима се у обзир само опорезиви приход, а добити пре опорезивања поново се додају порески признати расходи амортизације утврђени у складу са овим законом, као и укупни трошкови позајмљивања.	ПУ		
4.3	Изузетно од става 1, пореском обвезнику може се дати право: (а) да одбије прекомерне трошкове позајмљивања до 3.000.000 евра; (б) да у целости одбије прекомерне трошкове позајмљивања ако је порески обвезник самостални субјект. За потребе другог подстава става 1, износ од 3.000.000 евра узима се у обзир за целу групу. За потребе тачке (б) првог подстава, самостални субјект означава пореског обвезника који није део консолидоване групе за потребе финансијског рачуноводства и нема повезано предузеће нити сталну пословну јединицу.	0.1. 62a.1.2. 62a.4.1.	2) 3.000.000 евра у динарској противвредности прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије који важи на последњи дан пореског периода, уколико то представља већи износ од износа из тачке 1) овог става. Правило о ограничењу одбитка камате из става 1. овог члана не примењује се на: 1) самосталног обвезника, односно обвезника који није део консолидоване групе за рачуноводствене сврхе и нема повезано лице у смислу члана 62б став 7. овог закона, нити сталну пословну јединицу, и који нити прима нити одобрава зајмове својим члановима или акционарима;	ПУ		Дефиниција самосталног обвезника садржи додатни услов (да нити прима нити одобрава зајмове својим члановима или акционарима), који је строжи од Директиве и допуштен према стандарду минималне заштите (члан 3. Директиве).
4.4	Државе чланице могу из области примене става 1. изузети прекомерне трошкове позајмљивања настале по	0.1. 62a.6. 62a.7.	Обвезник може, при обрачуну прекомерних трошкова позајмљивања, изузети зајмове	ПУ		Опција из тачке (а) (изузимање зајмова закључених пре 17. јуна 2016. године) није искоришћена.

	основу: (а) зајмова закључених пре 17. јуна 2016. године, при чему се изузеће не односи на било коју накнадну измену таквих зајмова; (б) зајмова коришћених за финансирање дугорочног пројекта јавне инфраструктуре, када се оператер пројекта, трошкови позајмљивања, имовина и приход у целости налазе у Унији. За потребе тачке (б) првог подстава, дугорочни пројекат јавне инфраструктуре означава пројекат обезбеђивања, унапређивања, управљања и/или одржавања великог средства које држава чланица сматра средством од општег јавног интереса. Када се примењује тачка (б) првог подстава, сваки приход који произлази из дугорочног пројекта јавне инфраструктуре искључује се из EBITDA пореског обвезника, а сваки изузети прекомерни трошак позајмљивања не укључује се у прекомерне трошкове позајмљивања групе према трећим лицима из тачке (б) става 5.		коришћене за финансирање дугорочних пројеката јавне инфраструктуре када се оператер пројекта, трошкови позајмљивања, имовина и приход у целости налазе у ЕУ, у ком случају се сав приход остварен из дугорочног пројекта јавне инфраструктуре искључује из EBITDA обвезника. Дугорочни пројекат јавне инфраструктуре из става 7. овог члана означава пројекат обезбеђивања, унапређивања, управљања и/или одржавања великог средства које држава чланица сматра средством од општег јавног интереса.			
4.5	Када је порески обвезник члан консолидоване групе за потребе финансијског рачуноводства, пореском обвезнику се може дати право да: (а) у целости одбије своје прекомерне трошкове позајмљивања ако може да докаже да је однос његовог капитала према укупној имовини једнак или већи од одговарајућег односа групе, под условима утврђеним у тачкама (i) и (ii); или (б) одбије прекомерне трошкове позајмљивања у износу већем од оног који би имао право да одбије према ставу 1, обрачунатом на основу односа групе (прекомерни трошкови позајмљивања групе према трећим лицима у односу на EBITDA групе) помноженог са EBITDA пореског обвезника.			НП	Опциона одредба (правило о изузећу на основу капитала / однос групе) коју Република Србија није изабрала да примени.	

4.6	Држава чланица пореског обвезника може прописати правила да се: (а) без временског ограничења пренесу у наредне периоде прекомерни трошкови позајмљивања који се не могу одбити у текућем пореском периоду према ставовима 1. до 5; (б) без временског ограничења пренесу у наредне периоде и, највише три године уназад, прекомерни трошкови позајмљивања који се не могу одбити у текућем пореском периоду према ставовима 1. до 5; или (в) без временског ограничења пренесу у наредне периоде прекомерни трошкови позајмљивања и, највише пет година, неискоришћени капацитет за камату, који се не могу одбити у текућем пореском периоду према ставовима 1. до 5.	0.1. 62а.8.	Обвезник може прекомерне трошкове позајмљивања из става 1. овог члана утврђене у пореском периоду пренети у наредна три пореска периода, али у сваком пореском периоду само до износа утврђеног у складу са ставом 1. овог члана.	ПУ		
4.7	Државе чланице могу изузети финансијска друштва из области примене ставова 1. до 6, укључујући и када су таква финансијска друштва део консолидоване групе за потребе финансијског рачуноводства.	0.1. 62а.4.2.	Правило о ограничењу одбитка камате из става 1. овог члана не примењује се на: 2) обвезника који је финансијско друштво.	ПУ		
4.8	За потребе овог члана, консолидовану групу за потребе финансијског рачуноводства чине сви субјекти који су у потпуности укључени у консолидоване финансијске извештаје састављене у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања или националним системом финансијског извештавања државе чланице. Пореском обвезнику се може дати право да користи консолидоване финансијске извештаје састављене према другим рачуноводственим стандардима.	0.1. 62а.5.1.	Правило о ограничењу одбитка камате из става 1. овог члана не примењује се на: 1) самосталног обвезника, односно обвезника који није део консолидоване групе за рачуноводствене сврхе и нема повезано лице у смислу члана 62б став 7. овог закона, нити сталну пословну јединицу, и који нити прима нити одобрава зајмове својим члановима или акционарима;	ПУ		Консолидована група одређује се позивањем на рачуноводствене прописе Републике Србије; није предвиђена опција коришћења консолидованих финансијских извештаја састављених према другим рачуноводственим стандардима.
5.1	Излазно опорезивање. Порески обвезник подлеже опорезивању на износ једнак тржишној вредности пренете имовине у тренутку изласка	0.1. 62г.1. 62г.2.	Излазно опорезивање. Обвезник је дужан да у своју пореску основицу укључи капитални добитак утврђен као разлика између тржишне	ПУ		

	имовине, умањен за њену вредност за пореске сврхе, у било којој од следећих околности: (а) порески обвезник преноси имовину из своје централе у своју сталну пословну јединицу у другој држави чланици или у трећој држави, у мери у којој држава чланица централе услед преноса више нема право да опорезује пренету имовину; (б) порески обвезник преноси имовину из своје сталне пословне јединице у једној држави чланици у своју централу или другу сталну пословну јединицу у другој држави чланици или у трећој држави, у мери у којој држава чланица сталне пословне јединице услед преноса више нема право да опорезује пренету имовину; (в) порески обвезник преноси своју пореску резидентност у другу државу чланицу или у трећу државу, осим за ону имовину која остаје стварно повезана са сталном пословном јединицом у првој држави чланици; (г) порески обвезник преноси пословање које обавља његова стална пословна јединица из једне државе чланице у другу државу чланицу или у трећу државу, у мери у којој држава чланица сталне пословне јединице услед преноса више нема право да опорезује пренету имовину.		вредности имовине и њене вредности утврђене за пореске сврхе када обвезник преноси: 1) имовину својој сталној пословној јединици у другој држави чланици или трећој држави, када услед преноса престаје право да се опорезује пренета имовина, иако имовина остаје под правним и економским власништвом обвезника; 2) имовину из сталне пословне јединице у своју централу или у другу сталну пословну јединицу у другој држави чланици или трећој држави, када услед преноса престаје право да се опорезује пренета имовина; или 3) пословање које обавља преко сталне пословне јединице у другу државу чланицу или трећу државу, тако да право да се опорезује пословање сталне пословне јединице стиче друга држава чланица или трећа држава, а да обвезник не постане резидент те државе чланице или треће државе. Одредбе става 1. овог члана примењују се и када обвезник пренесе своју пореску резидентност из Републике Србије у другу државу чланицу или трећу државу, односно постане резидент те државе чланице или треће државе, осим у погледу имовине која остаје стварно повезана са сталном пословном јединицом у Србији.			
5.2	Пореском обвезнику даје се право да одложи плаћање излазног пореза из става 1. тако што ће га платити у ратама током пет година, у било којој од следећих околности: (а) порески обвезник преноси имовину из своје централе у своју сталну пословну јединицу у другој држави чланици или у трећој држави која је страна Споразума о Европском економском простору (Споразум о ЕЕП); (б) порески обвезник преноси имовину	0.1. 62г.6.	Обвезник може, уз пружање одговарајуће гаранције, износ из става 1. овог члана укључити у пореску основицу током пет пореских периода у случају преноса имовине у другу државу чланицу или у трећу државу која је страна Споразума о Европском економском простору и са којом је закључен споразум о узајамној помоћи у наплати пореских потраживања еквивалентан узајамној помоћи	ПУ		

	из своје сталне пословне јединице у једној држави чланици у своју централу или другу сталну пословну јединицу у другој држави чланици или у трећој држави која је страна Споразума о ЕЕП; (в) порески обвезник преноси своју пореску резидентност у другу државу чланицу или у трећу државу која је страна Споразума о ЕЕП; (г) порески обвезник преноси пословање које обавља његова стална пословна јединица у другу државу чланицу или у трећу државу која је страна Споразума о ЕЕП. Овај став примењује се на треће државе које су стране Споразума о ЕЕП ако су са државом чланицом пореског обвезника или са Унијом закључиле споразум о узајамној помоћи у наплати пореских потраживања, еквивалентан узајамној помоћи предвиђеној Директивом Савета 2010/24/ЕУ.		предвиђеној Директивом Савета 2010/24/ЕУ о узајамној помоћи у наплати потраживања у вези са порезима, царинама и другим мерама, или када је такав споразум закључен са ЕУ.			
5.3	Ако порески обвезник одложи плаћање у складу са ставом 2, може се обрачунати камата у складу са законодавством државе чланице пореског обвезника или сталне пословне јединице, у зависности од случаја. Ако постоји доказив и стваран ризик од ненаплате, од пореских обвезника се може захтевати и да пружи гаранцију као услов за одлагање плаћања у складу са ставом 2. Други подстав се не примењује када законодавство државе чланице пореског обвезника или сталне пословне јединице предвиђа могућност наплате пореског дуга преко другог пореског обвезника који је члан исте групе и који је резидент за пореске сврхе у тој држави чланици.	0.1. 62г.6.	Обвезник може, уз пружање одговарајуће гаранције, износ из става 1. овог члана укључити у пореску основицу током пет пореских периода у случају преноса имовине у другу државу чланицу или у трећу државу која је страна Споразума о Европском економском простору и са којом је закључен споразум о узајамној помоћи у наплати пореских потраживања еквивалентан узајамној помоћи предвиђеној Директивом Савета 2010/24/ЕУ. Обвезнику се обрачунава камата током периода одлагања.	ДУ	Камата током периода одлагања је предвиђена. Међутим, гаранција се захтева безусловно, а изузетак који се односи на могућност наплате преко другог члана групе није преузет.	
5.4	Када се примењује став 2, одлагање плаћања се одмах прекида и порески			НУ	Догађаји који доводе до тренутног прекида одлагања (отуђење имовине,	Ова питања могу се уредити подзаконским актом предвиђеним

	дуг постаје наплатив у следећим случајевима: (а) пренета имовина или пословање које обавља стална пословна јединица пореског обвезника прода се или на други начин отуђи; (б) пренета имовина се накнадно пренесе у трећу државу; (в) пореска резидентност пореског обвезника или пословање које обавља његова стална пословна јединица накнадно се пренесе у трећу државу; (г) над пореским обвезником се отвори стечај или се он ликвидира; (д) порески обвезник не измири своје обавезе у вези са ратама и не исправи своју ситуацију у разумном року, који не сме бити дужи од 12 месеци. Тачке (б) и (в) не примењују се на треће државе које су стране Споразума о ЕЕП ако су закључиле споразум са државом чланицом пореског обвезника или са Унијом о узајамној помоћи у наплати пореских потраживања еквивалентан узајамној помоћи предвиђеној Директивом 2010/24/ЕУ.				даљи пренос у трећу државу, стечај или ликвидација, неплаћање рата) нису прописани Предлогом закона.	чланом 62г став 7.
5.5	Када се пренос имовине, пореске резидентности или пословања које обавља стална пословна јединица врши у другу државу чланицу, та држава чланица прихвата вредност коју је утврдила држава чланица пореског обвезника или сталне пословне јединице као почетну вредност имовине за пореске сврхе, осим ако таква вредност не одражава тржишну вредност.	0.1. 62г.3.	Обвезник који, у складу са ставовима 1. и 2. овог члана, стиче имовину из друге државе, за пореске сврхе прихвата вредности приписане тој имовини само ако, у тренутку преноса, такве вредности одражавају њихову тржишну вредност.	ПУ		
5.6	За потребе ставова 1. до 5, „тржишна вредност” је износ за који се имовина може разменити или за који се међусобне обавезе могу измирити између вољних неповезаних купаца и продаваца у непосредној трансакцији.	0.1. 62г.1.	Обвезник је дужан да у своју пореску основу укључи капитални добитак утврђен као разлика између тржишне вредности имовине и њене вредности утврђене за пореске сврхе када обвезник преноси: 1) имовину својој сталној пословној јединици у другој држави чланици или трећој држави, када услед преноса престаје право да	ДУ	Термин „тржишна вредност” користи се у члану 62г, али није изричито дефинисан на начин утврђен чланом 5(6) Директиве.	Упоредити дефиницију фер вредности у члану 37б став 3. Предлога закона, која суштински одговара члану 5(6) Директиве, али се примењује на чл. 37а–37р.

			се опорезује пренета имовина, иако имовина остаје под правним и економским власништвом обвезника; 2) имовину из сталне пословне јединице у своју централу или у другу сталну пословну јединицу у другој држави чланици или трећој држави, када услед преноса престаје право да се опорезује пренета имовина; или 3) пословање које обавља преко сталне пословне јединице у другу државу чланицу или трећу државу, тако да право да се опорезује пословање сталне пословне јединице стиче друга држава чланица или трећа држава, а да обвезник не постане резидент те државе чланице или треће државе.			
5.7	Под условом да је предвиђено да се имовина врати у државу чланицу преносиоца у року од 12 месеци, овај члан се не примењује на преносе имовине повезане са финансирањем хартија од вредности, на имовину дату као средство обезбеђења, нити када се пренос имовине врши ради испуњавања пруденцијалних захтева у погледу капитала или ради управљања ликвидношћу.	0.1. 62г.4.	Одредбе ставова 1. и 2. овог члана не примењују се када је предвиђено да се имовина врати у року од 12 месеци или када се пренос односи на имовину повезану са финансирањем хартија од вредности, имовину дату као средство обезбеђења, или када се пренос имовине врши ради испуњавања пруденцијалних захтева у погледу капитала или ради управљања ликвидношћу.	ПУ		Члан 62г став 5. додатно захтева да обвезник обавести Пореску управу о променама из става 1. тачка 3) и става 2. у року од осам дана.
6.1	Опште правило против злоупотребе. За потребе обрачуна пореске обавезе по основу пореза на добит правних лица, држава чланица занемарује аранжман или низ аранжмана који, будући да су успостављени с главним циљем или једним од главних циљева стицања пореске погодности која је у супротности са предметом или сврхом применљивог пореског права, нису стварни с обзиром на све релевантне чињенице и околности. Аранжман може обухватати више од једног корака или дела.	0.1. 111а.1.	За потребе утврђивања пореске обавезе по основу пореза на добит правних лица, симулован правни посао или низ правних послова који обухвата један или више корака или делова занемарује се ако се утврди да је његов главни циљ, или један од главних циљева, стицање пореске погодности супротне циљу овог закона.	ПУ		Одредба Републике Србије упућује на „симулован правни посао или низ правних послова”, што функционално одговара „нестварним аранжманима” у смислу Директиве.
6.2	За потребе става 1, аранжман или низ	0.1.	За потребе става 1. овог члана,	ПУ		

	аранжмана сматра се нестварним у мери у којој нису успостављени из ваљаних комерцијалних разлога који одражавају економску стварност.	111a.2.	правни посао или низ правних послова сматра се симулованим у мери у којој није закључен из ваљаних пословних разлога који одражавају економску суштину пословног односа између учесника.			
6.3	Када се аранжмани или низ аранжмана занемаре у складу са ставом 1, пореска обавеза се обрачунава у складу са националним правом.	0.1. 111a.1.	За потребе утврђивања пореске обавезе по основу пореза на добит правних лица, симулован правни посао или низ правних послова који обухвата један или више корака или делова занемарује се ако се утврди да је његов главни циљ, или један од главних циљева, стицање пореске погодности супротне циљу овог закона.	ПУ		Занемаривање симулованог посла примењује се „за потребе утврђивања пореске обавезе по основу пореза на добит правних лица”, чиме се обезбеђује да се обавеза обрачунава у складу са Законом.
7.1	Правило о контролисаном иностраном друштву. Држава чланица пореског обвезника третира субјекта, или сталну пословну јединицу чија добит не подлеже опорезивању или је изузета од опорезивања у тој држави чланици, као контролисано инострано друштво када су испуњени следећи услови: (а) у случају субјекта, порески обвезник сам, или заједно са својим повезаним предузећима, има непосредно или посредно учешће од више од 50 одсто права гласа, или непосредно или посредно поседује више од 50 одсто капитала, или има право на више од 50 одсто добити тог субјекта; и (б) стварни порез на добит правних лица који је субјект или стална пословна јединица платио на своју добит нижи је од разлике између пореза на добит правних лица који би био обрачунат субјекту или сталној пословној јединици према применљивом систему пореза на добит правних лица у држави чланици пореског обвезника и стварног пореза на добит правних лица који је субјект или стална пословна јединица платио на своју добит.	0.1. 626.1.	Правило о контролисаном иностраном друштву. Контролисаним иностраним друштвом обвезника сматра се сваки субјект основан у било ком правном облику, или стална пословна јединица која се налази у другој јурисдикцији чија добит не подлеже опорезивању или је изузета од опорезивања у тој јурисдикцији, под условом да су испуњени следећи услови: 1) у случају субјекта, обвезник, сам или заједно са повезаним лицима, непосредно или посредно има више од 50% права гласа, или непосредно или посредно поседује више од 50% капитала, или има право на више од 50% добити тог субјекта; и 2) стварни порез на добит правних лица који је субјект или стална пословна јединица платио у иностранству (у другој држави чланици) нижи је од разлике између пореза на добит правних лица који би био обрачунат субјекту или сталној пословној јединици према овом закону и стварног пореза на добит правних лица који је субјект или стална пословна јединица платио.	ПУ		

7.2	Када се субјект или стална пословна јединица третира као контролисано инострано друштво према ставу 1, држава чланица пореског обвезника укључује у пореску основу: (а) нерасподељени приход субјекта или приход сталне пословне јединице који потиче из следећих категорија: (i) камата или било који други приход остварен од финансијске имовине; (ii) ауторске накнаде или било који други приход остварен од интелектуалне својине; (iii) дивиденде и приход од отуђења удела; (iv) приход од финансијског лизинга; (v) приход од осигурања, банкарских и других финансијских делатности; (vi) приход од друштава за фактурисање која остварују приход од продаје и услуга по основу добара и услуга купљених од повезаних предузећа и продатих повезаним предузећима, а не додају или додају малу економску вредност. Ова тачка се не примењује када контролисано инострано друштво обавља суштинску економску делатност уз подршку кадрова, опреме, имовине и просторија, што се доказује релевантним чињеницама и околностима. Када је контролисано инострано друштво резидент или се налази у трећој држави која није страна Споразума о ЕЕП, државе чланице могу одлучити да не примене претходни подстав; или (б) нерасподељени приход субјекта или сталне пословне јединице који произлази из нестварних аранжмана успостављених с основним циљем стицања пореске погодности.	0.1. 626.2. 626.3.	Ако се субјект или стална пословна јединица сматра контролисаним иностраним друштвом у складу са ставом 1. овог члана, обвезник је дужан да у своју пореску основу укључи нерасподељени приход субјекта или сталне пословне јединице који произлази из следећих категорија прихода: 1) камата или било који други приход остварен од финансијске имовине, 2) ауторске накнаде или било који други приход остварен од интелектуалне својине, 3) дивиденде, учешћа у добити и приход од отуђења удела или акција, 4) финансијски лизинг, 5) осигурање, банкарске и друге финансијске делатности, 6) приход од продаје и услуга по основу добара и услуга купљених од повезаних лица и продатих повезаним лицима уз малу или никакву додатну економску вредност. Став 2. овог члана не примењује се када контролисано инострано друштво обавља суштинску економску делатност уз подршку кадрова, опреме, имовине и просторија, што се доказује релевантним чињеницама и околностима.	ПУ		Република Србија определила се за категоријални приступ из тачке (а). Изузетак заснован на суштинској делатности примењује се у односу на све јурисдикције (опција да се он не примени на треће државе које нису чланице ЕЕП није искоришћена, осим правила из члана 626 став 6. које се односи на јурисдикције са ЕУ листе некооперативних јурисдикција).
7.3	Када се, према правилима државе чланице, пореска основица пореског обвезника обрачунава према тачки (а) става 2, држава чланица може одлучити да субјекта или сталну пословну јединицу не третира као	0.1. 626.4. 626.5.	Када приход из става 2. овог члана чини једну трећину или мање укупног прихода субјекта или сталне пословне јединице, такав субјект или стална пословна јединица не сматра се контролисаним иностраним	ПУ		У складу са чланом 626 став 6, ови изузеци се не примењују када се субјект или стална пословна јединица налази у јурисдикцији која је укључена на ЕУ листу некооперативних јурисдикција у

	контролисано инострано друштво према ставу 1. ако једна трећина или мање прихода који припада субјекту или сталној пословној јединици спада у категорије из тачке (а) става 2. Када се, према правилима државе чланице, пореска основица пореског обвезника обрачунава према тачки (а) става 2, држава чланица може одлучити да финансијска друштва не третира као контролисана инострана друштва ако једна трећина или мање прихода субјекта из категорија из тачке (а) става 2. потиче из трансакција са пореским обвезником или његовим повезаним предузећима.		друштвом. Изузетно од става 1. овог члана, финансијска друштва одређена у складу са чланом 62а став 6. овог закона не сматрају се контролисаним иностраним друштвима када једна трећина или мање прихода из става 2. овог члана произлази из трансакција са обвезником или његовим повезаним лицима.			пореске сврхе, што представља строже правило допуштено према члану 3. Директиве.
7.4	Државе чланице могу из области примене тачке (б) става 2. изузети субјекта или сталну пословну јединицу: (а) чија рачуноводствена добит није већа од 750.000 евра, а приход који не потиче из трговине није већи од 75.000 евра; или (б) чија рачуноводствена добит не износи више од 10 одсто његових оперативних трошкова за порески период.			НП	Опциона одредба која се односи на приступ из тачке (б) члана 7(2), који Република Србија није усвојила (изабран је приступ из тачке (а)).	
8.1	Обрачун прихода контролисаног иностраног друштва. Када се примењује тачка (а) члана 7(2), приход који се укључује у пореску основицу пореског обвезника обрачунава се у складу са правилима права о порезу на добит правних лица државе чланице у којој је порески обвезник резидент за пореске сврхе или у којој се налази. Губици субјекта или сталне пословне јединице не укључују се у пореску основицу, али се могу пренети, у складу са националним правом, и узети у обзир у наредним пореским периодима.	0.1. 62в.1.	Обрачун добити контролисаног иностраног друштва. Износ добити контролисаног иностраног друштва или сталне пословне јединице који се, у складу са чланом 62б став 2. овог закона, укључује у пореску основицу обвезника обрачунава се на начин прописан за резидентне обвезнике, а учешће обвезника у таквој добити обрачунава се на начин дефинисан у члану 62б став 1. тачка 1) овог закона. Губици субјекта или сталне пословне јединице не укључују се у пореску основицу.	ПУ		
8.2	Када се примењује тачка (б) члана 7(2), приход који се укључује у пореску основицу пореског обвезника			НП	Одредба се односи на приступ из тачке (б) члана 7(2), који Република Србија није усвојила.	

	ограничава се на износе остварене преко имовине и ризика који су повезани са значајним људским функцијама које обавља контролно друштво. Приписивање прихода контролисаног иностраног друштва обрачунава се у складу са принципом „ван дохвата руке”.					
8.3	Приход који се укључује у пореску основицу обрачунава се сразмерно учешћу пореског обвезника у субјекту како је дефинисано у тачки (а) члана 7(1).	0.1. 62в.1.	Износ добити контролисаног иностраног друштва или сталне пословне јединице који се, у складу са чланом 62б став 2. овог закона, укључује у пореску основицу обвезника обрачунава се на начин прописан за резидентне обвезнике, а учешће обвезника у таквој добити обрачунава се на начин дефинисан у члану 62б став 1. тачка 1) овог закона. Губици субјекта или сталне пословне јединице не укључују се у пореску основицу.	ПУ		
8.4	Приход се укључује у порески период пореског обвезника у коме се завршава пореска година субјекта.			НУ	Порески период обвезника у коме се укључује приход контролисаног иностраног друштва није изричито прописан.	Ово питање може се уредити подзаконским актом предвиђеним чланом 62в став 4;
8.5	Када субјект расподелити добит пореском обвезнику, а таква расподељена добит је укључена у опорезиви приход пореског обвезника, износи прихода претходно укључени у пореску основицу у складу са чланом 7. одбијају се од пореске основице при обрачуна износа пореза на расподељену добит, ради обезбеђивања да не дође до двоструког опорезивања.			НУ	Предлог закона не садржи одредбу према којој се износи претходно укључени у пореску основицу на основу правила о контролисаном иностраном друштву одбијају од пореске основице приликом накнадне расподеле добити, ради спречавања економског двоструког опорезивања.	Ово питање може се уредити подзаконским актом предвиђеним чланом 62в став 4;
8.6	Када порески обвезник отуђи своје учешће у субјекту или пословање које обавља стална пословна јединица, а било који део прихода од отуђења претходно је укључен у пореску основицу у складу са чланом 7, тај износ се одбија од пореске основице при обрачуна износа пореза на тај приход, ради обезбеђивања да не дође			НУ	Предлог закона не садржи одговарајућу одредбу којом се спречава двоструко опорезивање приликом отуђења учешћа у контролисаном иностраном друштву или пословања сталне пословне јединице.	Ово питање може се уредити подзаконским актом предвиђеним чланом 62в став 4;

	до двоструког опорезивања.					
8.7	Држава чланица пореског обвезника допушта одбитак пореза који је платио субјект или стална пословна јединица од пореске обавезе пореског обвезника у његовој држави пореске резидентности или локације. Одбитак се обрачунава у складу са националним правом.	0.1. 62в.3.	Када је контролисано инострано друштво или стална пословна јединица платило порез на добит правних лица за порески период у коме је таква добит, у складу са чланом 62б став 2. овог закона, укључена у пореску основицу, плаћени порез се урачунава у складу са чланом 62. овог закона.	ПУ		
9.1	Хибридне неусклађености. У мери у којој хибридна неусклађеност доводи до двоструког одбитка, одбитак се признаје само у држави чланици у којој такво плаћање има извор.	0.1. 62е.1. 62е.2.	Када хибридна неусклађеност доводи до двоструког одбитка, обвезник који је: 1) улагач, односно физичко лице или други субјект који, непосредно или посредно, има удео у капиталу или правима гласа примаоца, нема право да оствари одбитак за пореске сврхе; 2) платилац, нема право да оствари одбитак за пореске сврхе ако одбитак није ускраћен у јурисдикцији улагача. Тачке 1) и 2) овог става не примењују се када се одбитак може пребити са приходом двоструког укључивања укљученим у пореску основицу, без обзира на то да ли такав приход настаје у текућем или наредном пореском периоду.	ПУ		
9.2	У мери у којој хибридна неусклађеност доводи до одбитка без укључивања, држава чланица платиоца ускраћује одбитак таквог плаћања.	0.1. 62е.2.	Када хибридна неусклађеност доводи до одбитка без укључивања, обвезник који је: 1) платилац, нема право да оствари одбитак, односно расход, за пореске сврхе; 2) прималац, укључује у своју пореску основицу износ плаћања који би иначе довео до неусклађености ако одбитак није ускраћен у јурисдикцији платиоца.	ПУ		Чланови 62д до 62з Предлога закона (увезене неусклађености, занемарене сталне пословне јединице, хибридни преноси, обрнуте хибридне неусклађености и неусклађености у погледу резидентности) спроводе проширена правила уведена Директивом (ЕУ) 2017/952 (АТАД 2), која су заменила члан 9. Директиве (ЕУ) 2016/1164.
10.1	Преиспитивање. Комисија оцењује спровођење ове директиве, посебно утицај члана 4, до 9. августа 2020. године и о томе извештава Савет. Извештај Комисије, по потреби, прати законодавни предлог.			НП	Одредба је упућена Европској комисији и Савету; не захтева преузимање.	

10.2	Државе чланице достављају Комисији све информације потребне за оцену спровођења ове директиве.			НП	Одредба уређује обавезе држава чланица према Европској комисији; не захтева преузимање.	
10.3	Државе чланице из члана 11(6) достављају Комисији пре 1. јула 2017. године све информације потребне за оцену делотворности националних циљаних правила за спречавање ризика ерозије пореске основице и премештања добити (BEPS).			НП	Одредба уређује обавезе држава чланица према Европској комисији; не захтева преузимање.	
11.1	Преузимање. Државе чланице до 31. децембра 2018. године доносе и објављују законе, прописе и управне одредбе неопходне за усклађивање са овом директивом. Оне без одлагања достављају Комисији текст тих одредаба. Оне примењују те одредбе од 1. јануара 2019. године. Када државе чланице доносе те одредбе, оне садрже упућивање на ову директиву или их такво упућивање прати приликом њиховог службеног објављивања. Државе чланице одређују начин на који се такво упућивање врши.	0.1. 20.	Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од дана приступања Републике Србије Европској унији, осим одредаба чланова 2, 3, 6. и 14. овог закона, које се примењују од 1. јануара 2027. године, и одредаба чланова 7. до 13. овог закона, које се примењују од 1. јануара 2028. године.	НП	Рок за преузимање упућен је државама чланицама ЕУ. Члан 20. Предлога закона уређује ступање на снагу и примену националних одредаба.	Одредбе против избегавања пореза (чл. 16. и 17. Предлога закона, односно нови чл. 62а–62з и 111а Закона о порезу на добит правних лица) примењују се од дана приступања Републике Србије ЕУ.
11.2	Државе чланице достављају Комисији текст главних одредаба националног права које доносе у области обухваћеној овом директивом.			НП	Одредба уређује обавезе држава чланица према Европској комисији; не захтева преузимање.	
11.3	Када ова директива помиње новчани износ у еврима (EUR), државе чланице чија валута није евро могу изабрати да одговарајућу вредност обрачунају у националној валути на дан 12. јула 2016. године.	0.1. 62а.1.2.	...3.000.000 евра у динарској противвредности прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије који важи на последњи дан пореског периода...	НП	Опциона одредба. Предлог закона изражава праг у еврима уз прерачун у динаре по средњем курсу Народне банке Србије.	
11.4	Изузетно од члана 5(2), Естонија може, све док не опорезује нерасподељену добит, пренос имовине у новчаном или неновчаном облику, укључујући готовину, из сталне пословне јединице која се налази у Естонији у централу или другу сталну пословну јединицу у другој држави чланици или у трећој			НП	Одредба се односи искључиво на Републику Естонију; није преносива.	

	држави која је страна Споразума о ЕЕП, сматрати расподелом добити и наплатити порез на добит, а да пореским обвезницима не даје право да одложи плаћање таквог пореза.					
11.5	Изузетно од става 1, државе чланице до 31. децембра 2019. године доносе и објављују законе, прописе и управне одредбе неопходне за усклађивање са чланом 5. Оне без одлагања достављају Комисији текст тих одредаба. Оне примењују те одредбе од 1. јануара 2020. године.			НП	Рок за преузимање упућен је државама чланицама ЕУ; не захтева преузимање.	
11.6	Изузетно од члана 4, државе чланице које на дан 8. августа 2016. године имају национална циљана правила за спречавање ризика BEPS-а, једнако делотворна као правило о ограничењу камате утврђено овом директивом, могу примењивати та циљана правила до краја прве пуне фискалне године након дана објављивања споразума између чланица ОЕЦД-а на службеној интернет страници о минималном стандарду у погледу мере 4 BEPS-а, али најкасније до 1. јануара 2024. године.			НП	Прелазна одредба упућена државама чланицама ЕУ; не захтева преузимање.	
12.1	Ступање на снагу. Ова директива ступа на снагу двадесетог дана од дана објављивања у Службеном листу Европске уније.			НП	Одредба уређује ступање на снагу Директиве; не захтева преузимање.	
13.1	Адресати. Ова директива је упућена државама чланицама.			НП	Одредба је упућена државама чланицама; не захтева преузимање.	

ТАБЕЛЕ УСКЛАЂЕНОСТИ ЗА Директиву Савета 2009/133/ЕЗ од 19. октобра 2009. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција друштава различитих држава чланица и на пренос седишта SE или SCE између држава чланица (кодификована верзија) – Сл. лист ЕУ L 310/34 од 25.11.2009.

1. Назив прописа ЕУ ДИРЕКТИВА САВЕТА 2009/133/ЕЗ од 19. октобра 2009. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција друштава различитих држава чланица и на пренос седишта SE или SCE између држава чланица (кодификована верзија)	2. „CELEX” ознака прописа ЕУ Сл. лист ЕУ L 310/34 од 25.11.2009.
3. Орган државне управе Влада Обрађивач Министарство финансија	4. Датум израде таблице усклађености 15. јул 2026. године
5. Пропис РС чије су одредбе предмет анализе усклађености са прописом ЕУ 0.1. ПРЕДЛОГ ЗАКОНА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА 0.2. НАЦРТ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА СА ПРИМЕНОМ ОД ДАНА ПРИСТУПАЊА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ	6. Нумеричке ознаке планираних прописа из базе НПАА 2022-253 2022-256

7. Усклађеност одредаба прописа РС са одредбама прописа ЕУ

Пропис ЕУ а) Одредба прописа ЕУ а1) Садржина		Пропис РС б) Одредба прописа РС б1) Садржина		Анализа усклађености в) Оцена усклађености (потпуно усклађено – ПУ, делимично усклађено – ДУ, неусклађено – НУ, непреносиво – НП) г) Разлози за делимичну усклађеност, неусклађеност или непреносивост д) Додатна објашњења / напомене		
а)	а1)	б)	б1)	в)	г)	д)
1.1	Свака држава чланица примењује ову директиву на: (а) спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција у којима учествују друштва из две или више држава чланица; (б) преносе седишта из једне државе чланице у другу државу чланицу европског друштва (Societas Europaea или SE), основаног у складу са Уредбом Савета (ЕЗ) бр. 2157/2001 о Статуту европског друштва (SE), и европске задруге (SCE), основане у складу са Уредбом Савета (ЕЗ) бр. 1435/2003 о Статуту европске задруге (SCE).	0.1. 4. (наслов испред члана 37а)	Порески третман спајања, подела, делимичних подела, преноса имовине и размена акција друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и преноса седишта европског друштва или европске задруге из једне државе чланице у другу државу чланицу.	ПУ		Област примене Директиве спроводи се кроз нове чл. 37а–37о Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица; прекогранична област примене разграничена је члановима 37ђ, 37и, 37л и 37љ. У складу са чланом 37н, одредбе које уређују преносе хартија од вредности које представљају учешће у капиталу примењују се и на друштва (нпр. друштва са ограниченом одговорношћу) чији капитал није представљен хартијама од вредности.
2(а)	За потребе ове директиве примењују се следеће дефиниције: (а) „спајање” означава трансакцију којом: (i) једно	0.1. 37а.1.2.	Опште одредбе. Спајање означава пословну трансакцију којом: 1) једно или више друштава, при	ПУ		

	или више друштава, при престанку без спровођења ликвидације, преносе сву своју имовину и обавезе на друго постојеће друштво у замену за издавање њиховим акционарима хартија од вредности које представљају капитал тог другог друштва и, ако је применљиво, новчано плаћање које не прелази 10% номиналне вредности, или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности; (ii) два или више друштава, при престанку без спровођења ликвидације, преносе сву своју имовину и обавезе на друштво које оснивају, у замену за издавање њиховим акционарима хартија од вредности које представљају капитал тог новог друштва и, ако је применљиво, новчано плаћање које не прелази 10% номиналне вредности, или у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности; (iii) друштво, при престанку без спровођења ликвидације, преноси сву своју имовину и обавезе на друштво које држи све хартије од вредности које представљају његов капитал;		престанку без спровођења ликвидације, преносе сву своју имовину и обавезе на друго постојеће друштво у замену за издавање хартија од вредности њиховим акционарима које представљају капитал другог друштва, при чему, ако се поред издавања хартија од вредности врши и новчано плаћање, такво плаћање не сме прелазити 10% номиналне вредности, или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности; 2) два или више друштава, при престанку без спровођења ликвидације, преносе сву своју имовину и обавезе на друштво које оснивају, у замену за издавање хартија од вредности њиховим акционарима које представљају капитал новог друштва, при чему, ако се поред издавања хартија од вредности врши и новчано плаћање, такво плаћање не сме прелазити 10% номиналне вредности, или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности; 3) друштво, при престанку без спровођења ликвидације, преноси сву своју имовину и обавезе на друштво које држи све хартије од вредности које представљају његов капитал.			
2(a)	За потребе ове директиве примењују се следеће дефиниције: (a) „спајање” означава трансакцију којом: (i) једно или више друштава, при престанку без спровођења ликвидације, преносе сву своју имовину и обавезе на друго постојеће друштво у замену за издавање њиховим акционарима хартија од вредности које представљају капитал тог другог друштва и, ако је применљиво,	0.2. 79.1.5.	Акције или удели се размењују искључиво за акције или уделе у другом друштву, како је предвиђено законом којим се уређује порез на добит правних лица, или се, у поступку реорганизације друштва, акције или удели које порески обвезник поседује у друштву преносиоцу размењују искључиво за акције или уделе у друштву стицаоцу. (Односи	ПУ		

	новчано плаћање које не прелази 10% номиналне вредности, или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности; (ii) два или више друштва, при престанку без спровођења ликвидације, преносе сву своју имовину и обавезе на друштво које оснивају, у замену за издавање њиховим акционарима хартија од вредности које представљају капитал тог новог друштва и, ако је применљиво, новчано плаћање које не прелази 10% номиналне вредности, или у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности; (iii) друштво, при престанку без спровођења ликвидације, преноси сву своју имовину и обавезе на друштво које држи све хартије од вредности које представљају његов капитал;		се на дефиниције предвиђене Законом о порезу на добит правних лица и Законом о привредним друштвима, које следе дефиниције из члана 2. Директиве.)			
2(б)	(б) „подела” означава трансакцију којом друштво, при престанку без спровођења ликвидације, преноси сву своју имовину и обавезе на два или више постојећих или нових друштва, у замену за сразмерно издавање својим акционарима хартија од вредности које представљају капитал друштва која примају имовину и обавезе и, ако је применљиво, новчано плаћање које не прелази 10% номиналне вредности или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности;	0.1. 37a.1.3.	Подела означава пословну трансакцију којом друштво, при престанку без спровођења ликвидације, преноси сву своју имовину и обавезе на два или више постојећих друштва у замену за сразмерно издавање хартија од вредности својим акционарима које представљају капитал друштва која примају имовину и обавезе, при чему, ако се поред издавања хартија од вредности врши и новчано плаћање, такво плаћање не сме прелазити 10% номиналне вредности, или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности.	ПУ		
2(в)	(в) „делимична подела” означава трансакцију којом друштво преноси, без престанка, једну или више грана делатности, на једно или више постојећих или нових друштва, остављајући најмање једну грану	0.1. 37a.1.4.	Делимична подела означава пословну трансакцију којом друштво, без престанка, преноси једну или више грана делатности на једно или више постојећих или нових друштва, задржавајући	ПУ		

	делатности у друштву преносиоцу, у замену за сразмерно издавање својим акционарима хартија од вредности које представљају капитал друштава која примају имовину и обавезе и, ако је применљиво, новчано плаћање које не прелази 10% номиналне вредности или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности;		најмање једну грану делатности у друштву преносиоцу, у замену за сразмерно издавање хартија од вредности које представљају капитал друштава која примају имовину и обавезе члановима друштва преносиоца, при чему, ако се поред издавања хартија од вредности врши и новчано плаћање, такво плаћање не сме прелазити 10% номиналне вредности, или, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности.			
2(г)	(г) „пренос имовине” означава трансакцију којом друштво преноси, без престанка, сву или једну или више грана своје делатности на друго друштво у замену за пренос хартија од вредности које представљају капитал друштва које прима пренос;	0.1. 37a.1.5.	Пренос имовине означава пословну трансакцију којом друштво, без престанка, преноси сву или једну или више грана делатности на друго постојеће друштво или на друштво које оснива, у замену за издавање или пренос хартија од вредности које представљају капитал друштва стациоца члановима друштва преносиоца.	ПУ		
2(д)	(д) „размена акција” означава трансакцију којом друштво стиче учешће у капиталу другог друштва тако да добија већину права гласа у том друштву, или, држећи такву већину, стиче даље учешће, у замену за издавање акционарима тог другог друштва, у замену за њихове хартије од вредности, хартија од вредности које представљају капитал првог друштва и, ако је применљиво, новчано плаћање које не прелази 10% номиналне вредности, у одсуству номиналне вредности, књиговодствене вредности хартија од вредности издатих у замену;	0.1. 37a.1.6.	Размена акција означава пословну трансакцију којом постојеће или новоосновано друштво (друштво стациалац) стиче хартије од вредности другог друштва у замену за издавање или пренос сопствених хартија од вредности члановима стеченог друштва у замену за хартије од вредности које представљају капитал стеченог друштва, под условом да, након размене хартија од вредности, друштво стациалац стекне, или даљим стицањем хартија од вредности задржи, већину права гласа у стеченом друштву, при чему, ако се поред издавања хартија од вредности врши и новчано плаћање, такво плаћање не сме прелазити 10% номиналне вредности, или, у одсуству	ПУ		

			номиналне вредности, књиговодствене вредности тих хартија од вредности.			
2(ђ)	(ђ) „друштво преносилац” означава друштво које преноси своју имовину и обавезе или преноси сву или једну или више грана своје делатности;	0.1. 37a.1.7.	Друштво преносилац, за потребе примене чл. 37а до 37о овог закона, означава друштво које преноси сву своју имовину и обавезе или преноси једну или више грана делатности.	ПУ		
2(е)	(е) „друштво прималац” означава друштво које прима имовину и обавезе или сву или једну или више грана делатности друштва преносиоца;	0.1. 37a.1.8.	Друштво прималац, за потребе примене чл. 37а до 37о овог закона, означава друштво које прима сву имовину и обавезе или прима једну или више грана делатности друштва преносиоца.	ПУ		
2(ж)	(ж) „стечено друштво” означава друштво у коме друго друштво стиче учешће путем размене хартија од вредности;	0.1. 37a.1.9.	Стечено друштво, за потребе примене чл. 37а до 37о овог закона, означава друштво чији је капитал стекло друго друштво путем размене хартија од вредности.	ПУ		
2(з)	(з) „друштво стицалац” означава друштво које стиче учешће путем размене хартија од вредности;	0.1. 37a.1.10.	Друштво стицалац, за потребе примене чл. 37а до 37о овог закона, означава друштво које је стекло капитал другог друштва путем размене хартија од вредности.	ПУ		
2(и)	(и) „грана делатности” означава сву имовину и обавезе организационог дела друштва који, са организационе тачке гледишта, чини самосталну пословну целину, односно субјект способан да функционише сопственим средствима;	0.1. 37a.1.11.	Грана делатности означава сву имовину и обавезе друштва које, са организационе тачке гледишта, чине самосталну пословну целину, односно целину способну да послује самостално сопственим средствима.	ПУ		
2(ј)	(ј) „пренос седишта” означава трансакцију којом SE или SCE, без ликвидације или стварања новог правног лица, преноси своје седиште из једне државе чланице у другу државу чланицу.	0.1. 37a.1.12.	Пренос седишта означава поступак којим SE или SCE преноси своје седиште из једне државе чланице ЕУ у другу државу чланицу ЕУ, без ликвидације или оснивања новог правног лица.	ПУ		
3.1	За потребе ове директиве, „друштво из државе чланице” означава свако друштво које: (а) има један од облика наведених у Анексу I, Део А; (б) према пореском праву државе чланице	0.1. 37a.1.1.	Друштво резидент државе чланице ЕУ означава друштво које: (1) има један од правних облика на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на	ПУ		

	сматра се резидентом те државе чланице за пореске сврхе и, према одредбама уговора о избегавању двоструког опорезивања закљученог са трећом државом, не сматра се резидентом за пореске сврхе изван Заједнице; и (в) подлеже једном од пореза наведених у Анексу I, Део Б, без могућности избора или изузећа, или било ком другом порезу који може заменити било који од тих пореза.		спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и на пренос седишта европског друштва (у даљем тексту: SE) или европске задруге (у даљем тексту: SCE) између држава чланица, у складу са списком правних облика друштава садржаним у Анексу уз Директиву Савета 2009/133/ЕЗ, како га утврђује министар финансија на основу Директиве Савета 2009/133/ЕЗ; (2) је резидент државе чланице ЕУ у складу са прописима те државе и не сматра се резидентом изван ЕУ према међународним уговорима о избегавању двоструког опорезивања закљученим са државама које нису чланице ЕУ; (3) подлеже једном од пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и на пренос седишта SE или SCE између држава чланица, у складу са списком применљивих пореза у државама чланицама садржаним у Анексу уз Директиву Савета 2009/133/ЕЗ, како га утврђује министар финансија на основу Директиве Савета 2009/133/ЕЗ. Наведено се не примењује на друштва која су изузета од пореза или имају могућност да се одреде да не буду опорезована.			
4.1	ПРАВИЛА ПРИМЕНЉИВА НА СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ, ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ, ПРЕНОСЕ ИМОВИНЕ И РАЗМЕНЕ АКЦИЈА. Спајање, подела или делимична подела не	0.1. 37е.1. 37е.2.	Спајања и поделе. Када, у спајању, подели или делимичној подели из члана 37а овог закона, друштво преносилац на дан спајања, поделе или делимичне поделе оствари капитални добитак	ПУ		

	доводи до опорезивања капиталних добитака обрачунатих позивањем на разлику између стварних вредности пренете имовине и обавеза и њихових вредности за пореске сврхе.		или капитални губитак у вези са пренетом имовином и обавезама, такав добитак или губитак не сматра се капиталним добитком или капиталним губитком који се укључује у пореску основицу. У случају спајања, поделе или делимичне поделе спроведене у складу са чл. 37е до 37и овог закона, обвезник у пореском периоду који претходи спајању, подели или делимичној подели признаје скривене резерве, које се не опорезују у тренутку спајања, поделе или делимичне поделе.			
4.1	ПРАВИЛА ПРИМЕНЉИВА НА СПАЈАЊА, ПОДЕЛЕ, ДЕЛИМИЧНЕ ПОДЕЛЕ, ПРЕНОСЕ ИМОВИНЕ И РАЗМЕНЕ АКЦИЈА. Спајање, подела или делимична подела не доводи до опорезивања капиталних добитака обрачунатих позивањем на разлику између стварних вредности пренете имовине и обавеза и њихових вредности за пореске сврхе.	0.2. 79.1.5.	За потребе овог закона, капиталним добитком или капиталним губитком не сматра се разлика настала преносом права, удела или хартија од вредности када се: 5) акције или удели размењују искључиво за акције или уделе у другом друштву, како је предвиђено законом којим се уређује порез на добит правних лица, или се, у поступку реорганизације друштва, акције или удели које порески обвезник поседује у друштву преносиоцу размењују искључиво за акције или уделе у друштву стицаоцу.	ПУ		
4.2	За потребе овог члана примењују се следеће дефиниције: (а) „вредност за пореске сврхе”: вредност на основу које би се обрачунао било који добитак или губитак за потребе пореза на приход, добит или капиталне добитке друштва преносиоца да су таква имовина или обавезе продати у тренутку спајања, поделе или делимичне поделе, али независно од тога; (б) „пренета имовина и обавезе”: она имовина и обавезе друштва преносиоца које су, услед спајања, поделе или делимичне поделе, стварно повезане са сталном пословном	0.1. 376.4. 376.5.	Пореска вредност одређене имовине или обавезе означава износ добијен вредновањем те имовине или обавезе за потребе обрачуна пореза, односно износ добијен обрачуном пореско признатих прихода и расхода, односно добити или губитка. Пренета имовина и обавезе означавају имовину и обавезе друштва преносиоца које су, услед спајања, поделе или делимичне поделе, стварно повезане са сталном пословном јединицом друштва примаоца у држави	ПУ		Фер вредност је дефинисана у члану 37б став 3. Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица као износ за који би имовина могла бити продата или на други начин размењена, или обавеза измирена, или капитал размењен, између обавештених и вољних страна у трансакцији по принципу „ван дохвата руке”.

	јединицом друштва примаоца у држави чланици друштва преносиоца и учествују у стварању добити или губитака који се узимају у обзир за пореске сврхе.		чланици друштва преносиоца и утичу на добит или губитак који се узима у обзир за потребе обрачуна пореза.			
4.3	Када се примењује став 1. и када држава чланица сматра друштво преносиоца које није резидент фискално транспарентним на основу процене те државе чланице о правним карактеристикама тог друштва које произлазе из права према коме је основано, и стога опорезује акционаре на њихов удео у добити друштва преносиоца онако и онда када та добит настане, та држава чланица не опорезује било који приход, добит или капиталне добитке обрачунате позивањем на разлику између стварних вредности пренете имовине и обавеза и њихових вредности за пореске сврхе.			НП	Непреносиво: порески систем Републике Србије не третира друштва као фискално транспарентна за потребе пореза на добит правних лица, те ситуација уређена овом одредбом не може настати.	
4.4	Ставови 1. и 3. примењују се само ако друштво прималац обрачунава било коју нову амортизацију и било које добитке или губитке у погледу пренете имовине и обавеза према правилима која би се примењивала на друштво преносиоца или друштва да спајање, подела или делимична подела није извршена.	0.1. 37ж.4.	Друштво прималац вреднује стечену имовину и обавезе, амортизује стечену имовину и утврђује добит или губитак у вези са стеченом имовином и обавезама према њиховој пореској вредности на дан преноса у друштву преносиоцу, односно као да пренос није извршен.	ПУ		
4.5	Када, према прописима државе чланице друштва преносиоца, друштво прималац има право да било коју нову амортизацију или било које добитке или губитке у погледу пренете имовине и обавеза обрачуна на основи различитој од оне утврђене у ставу 4, став 1. се не примењује на имовину и обавезе у погледу којих је та могућност искоришћена.			НП	Опциона одредба: Предлог закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица прописује обавезни континуитет пореских вредности (члан 37ж став 4) и не дозвољава друштву примаоцу да се определи за другачију основу обрачуна.	
5.1	Државе чланице предузимају неопходне мере како би обезбедиле да, када су резервисања или резерве које је прописно образовало друштво	0.1. 37ж.1.	Друштво прималац може преузети резервисања која је образовало друштво преносилац, заједно са правима и обавезама који се односе	ПУ		

	преносилац делимично или у целости изузети од пореза и не потичу из сталних пословних јединица у иностранству, таква резервисања или резерве могу бити пренети, уз исто пореско изузеће, на сталне пословне јединице друштва примаоца које се налазе у држави чланици друштва преносиоца, при чему друштво прималац преузима права и обавезе друштва преносиоца.		на та резервисања, под истим условима који би се примењивали у друштву преносиоцу да пренос није извршен.			
6.1	У мери у којој би, ако би се трансакције из члана 1(а) вршиле између друштава из државе чланице друштва преносиоца, држава чланица применила одредбе које друштву примаоцу омогућавају да преузме губитке друштва преносиоца који још нису искоришћени за пореске сврхе, она проширује те одредбе тако да обухвате преузимање таквих губитака од стране сталних пословних јединица друштва примаоца које се налазе на њеној територији.	0.1. 37ж.2.	Друштво прималац може преузети пореске губитке под истим условима који би се примењивали у друштву преносиоцу да пренос није извршен.	ПУ		
7.1	Када друштво прималац има учешће у капиталу друштва преносиоца, било који добици које друштво прималац оствари приликом поништења свог учешћа не подлежу опорезивању.	0.1. 37ж.3.	Било који добици које друштво прималац оствари приликом поништења свог учешћа у капиталу друштва преносиоца не опорезују се ако је пре спајања, поделе или делимичне поделе имало учешће у капиталу друштва преносиоца.	ПУ		
7.2	Државе чланице могу одступити од става 1. када друштво прималац има учешће мање од 15% у капиталу друштва преносиоца. Од 1. јануара 2009. године минимални проценат учешћа износи 10%.	0.1. 37з.1. 37з.2.	Када друштво прималац има учешће у капиталу друштва преносиоца, било који капитални добитак који друштво прималац оствари, или било који такав капитални губитак, не сматра се капиталним добитком или капиталним губитком који се укључује у пореску основицу. Став 1. овог члана не примењује се када друштво прималац има учешће мање од 10% у капиталу друштва које се преноси.	ПУ		Одступање је искоришћено са минималним процентом учешћа од 10%, у складу са другим подставом члана 7(2) Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица.
8.1	Приликом спајања, поделе или	0.1.	Када, у спајању, подели или	ПУ		

	размене акција, додела хартија од вредности које представљају капитал друштва примаоца или друштва стицаоца акционару друштва преносиоца или стеченог друштва у замену за хартије од вредности које представљају капитал тог другог друштва не доводи, сама по себи, до опорезивања прихода, добити или капиталних добитака тог акционара.	37ж.5. 37з.3.	делимичној подели, члан друштва оствари капитални добитак или капитални губитак приликом размене хартија од вредности друштва преносиоца за хартије од вредности друштва примаоца, такав добитак или губитак не сматра се капиталним добитком или капиталним губитком који се укључује у пореску основицу. У случају спајања, поделе, делимичне поделе или размене акција из члана 37а овог закона, капитални добитак или капитални губитак остварен доделом хартија од вредности или удела у друштву примаоцу члановима друштва преносиоца у замену за хартије од вредности или уделе који представљају капитал друштва преносиоца не сматра се капиталним добитком или капиталним губитком који се укључује у пореску основицу.			
8.1	Приликом спајања, поделе или размене акција, додела хартија од вредности које представљају капитал друштва примаоца или друштва стицаоца акционару друштва преносиоца или стеченог друштва у замену за хартије од вредности које представљају капитал тог другог друштва не доводи, сама по себи, до опорезивања прихода, добити или капиталних добитака тог акционара.	0.2. 79.1.5.	За потребе овог закона, капиталним добитком или капиталним губитком не сматра се разлика настала преносом права, удела или хартија од вредности када се: 5) акције или удели размењују искључиво за акције или уделе у другом друштву, како је предвиђено законом којим се уређује порез на добит правних лица, или се, у поступку реорганизације друштва, акције или удели које порески обвезник поседује у друштву преносиоцу размењују искључиво за акције или уделе у друштву стицаоцу.	ПУ		
		0.1. 37к.1.	Размена акција и удела. Када, приликом размене акција и удела, члан стеченог друштва оствари капиталне добитке, такви добици се не опорезују, а било који губитак који би био остварен приликом размене хартија од вредности			

			стеченог друштва не признаје се за пореске сврхе.			
8.2	Приликом делимичне поделе, додела акционару друштва преносиоца хартија од вредности које представљају капитал друштва примаоца не доводи, сама по себи, до опорезивања прихода, добити или капиталних добитака тог акционара.	0.1. 37ж.5.	Када, у спајању, подели или делимичној подели, члан друштва оствари капитални добитак или капитални губитак приликом размене хартија од вредности друштва преносиоца за хартије од вредности друштва примаоца, такав добитак или губитак не сматра се капиталним добитком или капиталним губитком који се укључује у пореску основу.	ПУ		
8.2	Приликом делимичне поделе, додела акционару друштва преносиоца хартија од вредности које представљају капитал друштва примаоца не доводи, сама по себи, до опорезивања прихода, добити или капиталних добитака тог акционара.	0.2. 79.1.5.	За потребе овог закона, капиталним добитком или капиталним губитком не сматра се разлика настала преносом права, удела или хартија од вредности када се: 5) акције или удели размењују искључиво за акције или уделе у другом друштву, како је предвиђено законом којим се уређује порез на добит правних лица, или се, у поступку реорганизације друштва, акције или удели које порески обвезник поседује у друштву преносиоцу размењују искључиво за акције или уделе у друштву стицаоцу.	ПУ		
8.3	Када држава чланица сматра акционара фискално транспарентним на основу процене те државе чланице о правним карактеристикама тог акционара које произлазе из права према коме је основан, и стога опорезује лица која имају удео у том акционару на њихов удео у добити акционара онако и онда када та добит настане, та држава чланица не опорезује та лица на приход, добит или капиталне добитке од доделе хартија од вредности које представљају капитал друштва примаоца или друштва стицаоца акционару.			НП	Непреносиво: порески систем Републике Србије не третира друштва као фискално транспарентна за потребе пореза на добит правних лица.	

8.4	Ставови 1. и 3. примењују се само ако акционар не приписује примљеним хартијама од вредности вредност за пореске сврхе вишу од вредности коју су размењене хартије од вредности имале непосредно пре спајања, поделе или размене акција.	0.1. 37ж.7.	Члан друштва признаје хартије од вредности примљене у друштву примаоцу по пореској вредности коју су хартије од вредности у друштву преносиоцу имале у тренутку спајања, поделе или делимичне поделе.	ПУ		За размену акција, упоредити члан 37к став 3. Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица: члан друштва вреднује хартије од вредности стеченог друштва по пореској вредности коју су те хартије од вредности имале за тог члана у тренутку размене.
8.5	Ставови 2. и 3. примењују се само ако акционар не приписује збиру примљених хартија од вредности и оних које држи у друштву преносиоцу вредност за пореске сврхе вишу од вредности коју су хартије од вредности које држи у друштву преносиоцу имале непосредно пре делимичне поделе.	0.1. 37ж.7.	Члан друштва признаје хартије од вредности примљене у друштву примаоцу по пореској вредности коју су хартије од вредности у друштву преносиоцу имале у тренутку спајања, поделе или делимичне поделе.	ДУ	Члан 37ж став 7. прописује континуитет пореске вредности за примљене хартије од вредности, али изричито не уређује расподелу пореске вредности између примљених хартија од вредности и оних задржаних у друштву преносиоцу у случају делимичне поделе.	
8.6	Примена ставова 1, 2. и 3. не спречава државе чланице да опорезују добитак који произлази из накнадног преноса примљених хартија од вредности на исти начин као добитак који произлази из преноса хартија од вредности које су постојале пре стицања.			НП	Диспозитивна одредба: добици остварени накнадним преносом примљених хартија од вредности опорезују се према општим одредбама о капиталним добитцима Закона о порезу на добит правних лица (0.2, чл. 27–31).	Упоредити и члан 37м Предлога закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица, који из капиталних добитака/губитака искључује, између осталог, разлике настале приликом преноса права, удела или хартија од вредности које се непрекидно поседују најмање десет година и приликом квалификованих размена акција или удела (уз сразмерно опорезивање евентуалног новчаног плаћања).
8.7	За потребе овог члана, „вредност за пореске сврхе” означава вредност на основу које би се обрачунао било који добитак или губитак за потребе пореза на приход, добит или капиталне добитке акционара друштва.	0.1. 37б.4.	Пореска вредност одређене имовине или обавезе означава износ добијен вредновањем те имовине или обавезе за потребе обрачуна пореза, односно износ добијен обрачуном пореско признатих прихода и расхода, односно добити или губитка.	ПУ		Дефиниција пореске вредности из члана 37б став 4. примењује се сходно на нивоу члана друштва (чл. 37ж став 7. и 37к став 3).
8.8	Када, према праву државе чланице у којој је резидент, акционар може да се определи за порески третман различит од оног утврђеног у ставовима 4. и 5, ставови 1, 2. и 3. се не примењују на хартије од вредности у погледу којих			НП	Опциона одредба: Предлог закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица прописује обавезни континуитет пореске вредности и не даје члану друштва могућност избора	

	је таква могућност искоришћена.				другачијег пореског третмана.	
8.9	Ставови 1, 2. и 3. не спречавају државу чланицу да, приликом опорезивања акционара, узме у обзир било које новчано плаћање које се може извршити приликом спајања, поделе, делимичне поделе или размене акција.	0.1. 37ж.6. 37к.2.	Став 5. овог члана не примењује се када је члан друштва резидент Републике Србије и прима накнаду у новцу, или када члан није резидент Републике Србије али поседује хартије од вредности у друштву преносиоцу и друштву примаоцу преко пословне јединице у Републици Србији. Када члан друштва прими новчано плаћање, тај члан подлеже опорезивању у делу који одговара новчаном плаћању, при чему се остварени добитак или губитак сразмерно распоређује на новчано плаћање и фер вредност хартија од вредности друштва стицаоца.	ПУ		
8.9	Ставови 1, 2. и 3. не спречавају државу чланицу да, приликом опорезивања акционара, узме у обзир било које новчано плаћање које се може извршити приликом спајања, поделе, делимичне поделе или размене акција.	0.2. 79.2.	Када се акције или удели размењују за акције или уделе у другом друштву, како је предвиђено законом којим се уређује порез на добит правних лица, или се, у поступку реорганизације друштва, акције или удели које порески обвезник поседује у друштву преносиоцу размењују за акције или уделе у друштву стицаоцу уз новчано плаћање, под условом да укупан износ таквих новчаних плаћања свим члановима друштва преносиоца у случају реорганизације друштва, или свим члановима друштва чије се акције или удели размењују, како је предвиђено законом којим се уређује порез на добит правних лица, не прелази 10% укупне номиналне вредности удела или акција које стекну чланови друштва преносиоца, или, када такве акције немају номиналну вредност, 10% њихове укупне књиговодствене вредности, капитални добитак се утврђује сразмерно учешћу новчаног плаћања у укупној	ПУ		

			вредности стечених акција или удела, увећаној за износ примљеног новчаног плаћања.			
9.1	Чланови 4, 5. и 6. примењују се на преносе имовине.	0.1. 37в.	Пренос имовине. Када, приликом преноса имовине и обавеза из члана 37а овог закона, друштво преносилац оствари капитални добитак који се може приписати пренетој грани делатности, такав капитални добитак не укључује се у опорезиви приход. Када, приликом преноса имовине и обавеза, друштво преносилац оствари капитални губитак који се може приписати пренетој грани делатности, такав капитални губитак не признаје се као расход у пореском билансу. Друштво преносилац вреднује хартије од вредности примљене од друштва примаоца по њиховој фер вредности на дан преноса.	ПУ		
9.1	Чланови 4, 5. и 6. примењују се на преносе имовине.	0.1. 37г.	Друштво прималац може преузети резервисања која је образовало друштво преносилац, заједно са правима и обавезама који се односе на та резервисања, под истим условима који су се примењивали у друштву преносиоцу, под условом да се та резервисања могу приписати пренетој грани делатности. Друштво прималац може преузети пореске губитке под истим условима који би се примењивали у друштву преносиоцу, под условом да се ти губици могу приписати пренетој грани делатности. Друштво прималац вреднује стечену имовину и обавезе, амортизује стечену имовину и утврђује добит или губитак у вези са стеченом имовином и обавезама према њиховој пореској вредности на дан преноса у друштву преносиоцу, односно као да пренос није			

			извршен.			
9.1	Чланови 4, 5. и 6. примењују се на преносе имовине.	0.1. 37д. 37ђ.	У случајевима када домаће друштво преносилац преноси део или целу грану делатности на друштво примаоца које је резидент државе чланице ЕУ у замену за акције у друштву примаоцу, настала разлика се не опорезује, под условом да друштво прималац настави да обавља пословање у земљи преко сталне пословне јединице. ... Ако друштво прималац не настави да обавља пословање у складу са ставовима 1. и 2. овог члана или отуђи пренету грану делатности у року од 5 година од дана преноса, сматра се да је остварило капитални добитак који се укључује у пореску основицу, утврђен као позитивна разлика између фер вредности пренете гране делатности и њене пореске вредности. Друштво преносилац и друштво прималац остварују права из чл. 37в, 37г и 37д овог закона, под условом да су резиденти Републике Србије и/или резиденти друге државе чланице ЕУ, и то: 1) када су друштво преносилац и друштво прималац резиденти Републике Србије, у погледу преноса гране делатности у Републици Србији или у другој држави чланице ЕУ; 2) када је друштво преносилац резидент друге државе чланице ЕУ, а друштво прималац резидент Републике Србије, у погледу преноса гране делатности која се налази у Републици Србији, под условом да, након преноса, пренета имовина и обавезе, резервисања, резерве и губици нису распоређени пословној јединици друштва примаоца изван Републике Србије; 3) када је друштво прималац			Члан 37д став 3. уводи услов држања/континуитета од пет година (клаузула о накнадном опорезивању) који Директива као таква не предвиђа, али се може сматрати заштитном мером против злоупотребе у смислу члана 15(1)(а) Директиве.

			резидент друге државе чланице ЕУ, а друштво преносилац резидент Републике Србије или друге државе чланице ЕУ, под условом да су, након преноса, пренета имовина и обавезе, резервисања, резерве и губици распоређени пословној јединици друштва примаоца у Републици Србији.			
10.1	ПОСЕБАН СЛУЧАЈ ПРЕНОСА СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ. Када пренета имовина у спајању, подели, делимичној подели или преносу имовине укључује сталну пословну јединицу друштва преносиоца која се налази у држави чланици различитој од државе чланице друштва преносиоца, држава чланица друштва преносиоца одриче се сваког права да опорезује ту сталну пословну јединицу. Држава чланица друштва преносиоца може у опорезиву добит тог друштва поново укључити оне губитке сталне пословне јединице који су претходно били пребијени са опорезивом добити друштва у тој држави чланици и који нису надокнађени. Држава чланица у којој се налази стална пословна јединица и држава чланица друштва примаоца примењују одредбе ове директиве на такав пренос као да је држава чланица у којој се налази стална пословна јединица држава чланица друштва преносиоца. Овај став се примењује и у случају када се стална пословна јединица налази у истој држави чланици у којој је резидент друштво прималац.	0.1. 37j.1.–3.	Пренос сталне пословне јединице. Када спајање, подела, делимична подела или пренос имовине укључује сталну пословну јединицу друштва преносиоца која се налази у другој држави чланици, држава чланица у којој је друштво преносилац резидент не сматра добитак или губитак остварен приликом преноса сталне пословне јединице капиталним добитком који се укључује у пореску основицу. Друштво преносилац може пребити са својом добити било које губитке сталне пословне јединице који нису пребијени са добити утврђеном у пореском билансу будућих обрачунских периода. У случају спајања, поделе, делимичне поделе или преноса имовине из става 1. овог члана, држава чланица у којој се налази стална пословна јединица и држава чланица у којој је резидент друштво прималац примењују, у погледу опорезивања таквог преноса, одредбе чл. 37а до 37м овог закона. Исто важи када се стална пословна јединица налази у истој држави чланици у којој је резидент друштво прималац.	ПУ		
10.2	Изузетно од става 1, када држава чланица друштва преносиоца примењује систем опорезивања светске добити, та држава чланица има право да опорезује било коју добит или капиталне добитке сталне	0.1. 37j.4.	Изузетно од ставова 1, 2. и 3. овог члана, када држава чланица друштва преносиоца примењује принцип опорезивања светске добити, она има право да опорезује било коју добит или капиталне	ПУ		

	пословне јединице који произлазе из спајања, поделе, делимичне поделе или преноса имовине, под условом да призна олакшицу за порез који би, да није било одредаба ове директиве, био обрачунат на ту добит или капиталне добитке у држави чланици у којој се налази та стална пословна јединица, на исти начин и у истом износу као што би учинила да је тај порез стварно обрачунат и плаћен.		добитке сталне пословне јединице који произлазе из спајања, поделе, делимичне поделе или преноса имовине, под условом да призна порески кредит за порез који би био обрачунат на такву добит или капиталне добитке у држави чланици у којој се налази стална пословна јединица, у складу са чланом 51. овог закона.			
11.1	ПОСЕБАН СЛУЧАЈ ТРАНСПАРЕНТНИХ СУБЈЕКТА. Када држава чланица сматра друштво преносиоца или стечено друштво које није резидент фискално транспарентним на основу процене те државе чланице о правним карактеристикама тог друштва које произлазе из права према коме је основано, она има право да не примени одредбе ове директиве приликом опорезивања непосредног или посредног акционара тог друштва у погледу прихода, добити или капиталних добитака тог друштва.			НП	Непреносиво: порески систем Републике Србије не третира друштва као фискално транспарентна за потребе пореза на добит правних лица; опциони режим за транспарентне субјекте стога није преузет.	
11.2	Држава чланица која користи право из става 1. признаје олакшицу за порез који би, да није било одредаба ове директиве, био обрачунат фискално транспарентном друштву на његов приход, добит или капиталне добитке, на исти начин и у истом износу као што би та држава чланица учинила да је тај порез стварно обрачунат и плаћен.			НП	Видети разлоге под чланом 11(1).	
11.3	Када држава чланица сматра друштво примаоца или друштво стицаоца које није резидент фискално транспарентним на основу процене те државе чланице о правним карактеристикама тог друштва које произлазе из права према коме је основано, она има право да не примени члан 8(1), (2) и (3).			НП	Видети разлоге под чланом 11(1).	

11.4	Када држава чланица сматра друштво примаоца које није резидент фискално транспарентним на основу процене те државе чланице о правним карактеристикама тог друштва које произлазе из права према коме је основано, та држава чланица може на било које непосредне или посредне акционаре применити исти порески третман као да је друштво прималац резидент те државе чланице.			НП	Видети разлоге под чланом 11(1).	
12.1	ПРАВИЛА ПРИМЕНЉИВА НА ПРЕНОС СЕДИШТА SE ИЛИ SCE. Када: (а) SE или SCE преноси своје седиште из једне државе чланице у другу државу чланицу; или (б) у вези са преносом свог седишта из једне државе чланице у другу државу чланицу, SE или SCE, који је резидент прве државе чланице, престане да буде резидент те државе чланице и постане резидент друге државе чланице; такав пренос седишта или престанак резидентности не доводи до опорезивања капиталних добитака, обрачунатих у складу са чланом 4(1), у држави чланице из које је седиште пренето, остварених из оне имовине и обавеза SE или SCE које, услед тога, остају стварно повезане са сталном пословном јединицом SE или SCE у држави чланице из које је седиште пренето и учествују у стварању добити или губитака који се узимају у обзир за пореске сврхе.	0.1. 37љ.	Пренос седишта SE или SCE. Када се седиште SE или SCE преноси из Републике Србије у другу државу чланицу ЕУ, или из друге државе чланице ЕУ у Републику Србију, такав пренос седишта не доводи до опорезивања, у држави чланице из које се седиште преноси, добитака који произлазе из имовине и обавеза SE или SCE из члана 37в овог закона, под условом да таква имовина и обавезе остану стварно повезане са сталном пословном јединицом тог SE или SCE у држави чланице из које је седиште пренето.	ПУ		
12.2	Став 1. се примењује само ако SE или SCE обрачунава било коју нову амортизацију и било које добитке или губитке у погледу имовине и обавеза које остају стварно повезане са том сталном пословном јединицом, као да пренос седишта није извршен или као да SE или SCE није тако престао да буде порески резидент.			НУ	Услов континуитета пореских вредности (амортизација и обрачун добитака или губитака као да пренос седишта није извршен) није изричито преузет у односу на пренос седишта SE или SCE.	
12.3	Када, према прописима државе			НП	Опциона одредба, условљена	

	чланице из које је седиште пренето, SE или SCE има право да било коју нову амортизацију или било које добитке или губитке у погледу имовине и обавеза које остају у тој држави чланици обрачуна на основи различитој од оне утврђене у ставу 2, став 1. се не примењује на имовину и обавезе у погледу којих је та могућност искоришћена.				преузимањем могућности другачије основе обрачуна, која није предвиђена.	
13.1	Када: (а) SE или SCE преноси своје седиште из једне државе чланице у другу државу чланицу; или (б) у вези са преносом свог седишта из једне државе чланице у другу државу чланицу, SE или SCE, који је резидент прве државе чланице, престане да буде резидент те државе чланице и постане резидент друге државе чланице; државе чланице предузимају неопходне мере како би обезбедиле да, када су резервисања или резерве које је прописно образовао SE или SCE пре преноса седишта делимично или у целости изузети од пореза и не потичу из сталних пословних јединица у иностранству, таква резервисања или резерве могу бити пренети, уз исто пореско изузеће, на сталну пословну јединицу SE или SCE која се налази на територији државе чланице из које је седиште пренето.			НП	Пренос пореско изузетих резервисања и резерви на сталну пословну јединицу која остаје после преноса седишта SE или SCE није преузет.	
13.2	У мери у којој би друштву које преноси своје седиште унутар територије државе чланице било дозвољено да пренесе унапред или уназад губитке који нису искоришћени за пореске сврхе, та држава чланица дозвољава сталној пословној јединици SE или SCE који преноси своје седиште, која се налази на њеној територији, да преузме оне губитке SE или SCE који нису искоришћени за пореске сврхе, под условом да би пренос губитака унапред или уназад био доступан у			НП	Преузимање неискоришћених пореских губитака од стране сталне пословне јединице која остаје после преноса седишта SE или SCE није преузето.	

	упоредивим околностима друштву које је задржало своје седиште или које је наставило да буде порески резидент у тој држави чланици.					
14.1	Пренос седишта SE или SCE не доводи, сам по себи, до опорезивања прихода, добити или капиталних добитака акционара.			НП	Није изричито преузето. Према општим одредбама Закона о порезу на добит правних лица, сам пренос седишта SE или SCE не представља опорезиви догађај за његове акционаре (не долази до реализације); међутим, изричита одредба која одговара члану 14(1) није садржана у Предлогу закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица.	
14.2	Примена става 1. не спречава државе чланице да опорезују добитак који произлази из накнадног преноса хартија од вредности које представљају капитал SE или SCE који преноси своје седиште.			НП	Диспозитивна одредба: добици од накнадног преноса хартија од вредности опорезују се према општим одредбама о капиталним добицима Закона о порезу на добит правних лица (0.2, чл. 27–31).	
15.1(а)	ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ. Држава чланица може одбити да примени или ускратити погодност свих или било ког дела одредаба чланова 4. до 14. када се покаже да једна од трансакција из члана 1: (а) има за свој главни циљ или за један од главних циљева утају пореза или избегавање пореза; чињеница да трансакција није извршена из ваљаних комерцијалних разлога, као што су реструктурирање или рационализација делатности друштава која учествују у трансакцији, може представљати претпоставку да трансакција има утају пореза или избегавање пореза за свој главни циљ или за један од главних циљева;	0.1. 37њ.	Одредбе чл. 37а до 37м овог закона не примењују се када је очигледно да спајање, подела, делимична подела, пренос имовине, размена акција или пренос седишта SE или SCE има за свој главни циљ или за један од главних циљева утају пореза или избегавање пореза.	ПУ		У складу са чланом 37о, остваривање права из чл. 37а–37н додатно је условљено испуњењем прописаних услова и обавештавањем Пореске управе; када услови нису испуњени, друштво преносилац мора укључити скривене резерве (члан 37б) у своју пореску основицу.
15.1(б)	(б) доводи до тога да друштво, било да учествује у трансакцији или не, више не испуњава неопходне услове за представљање запослених у органима друштва према аранжманима који су били на снази пре те трансакције.			НП	Опциона одредба (основ за одбијање који се односи на представљање запослених у органима друштва) која није искоришћена.	

15.2	Став 1(б) се примењује све док и у мери у којој се на друштва обухваћена овом директивом не примењују одредбе права Заједнице које садрже еквивалентна правила о представљању запослених у органима друштва.			НП	Повезано са опцијом из члана 15(1)(б), која није искоришћена.	
16.1	Државе чланице достављају Комисији текстове главних одредаба националног права које доносе у области обухваћеној овом директивом.			НП	Одредба уређује обавезе држава чланица према Европској комисији; не захтева преузимање.	
17.1	Директива 90/434/ЕЕЗ, како је измењена актима наведеним у Анексу II, Део А, ставља се ван снаге, не доводећи у питање обавезе држава чланица које се односе на рокове за преузимање у национално право и примену директива наведених у Анексу II, Део Б. Упућивања на директиву стављену ван снаге сматрају се упућивањима на ову директиву и тумаче се у складу са таблицом усклађености из Анекса III.			НП	Одредба уређује стављање ван снаге Директиве 90/434/ЕЕЗ; не захтева преузимање.	
18.1	Ова директива ступа на снагу двадесетог дана од дана објављивања у Службеном листу Европске уније.			НП	Одредба уређује ступање на снагу Директиве; не захтева преузимање.	
19.1	Ова директива је упућена државама чланицама.			НП	Одредба је упућена државама чланицама; не захтева преузимање.	
Анекс I	Део А – Списак друштава из члана 3(а); Део Б – Списак пореза из члана 3(в).	0.1. 37а.	1) Друштво резидент државе чланице ЕУ означава друштво које: (1) има један од правних облика на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и на пренос седишта европског друштва (у даљем тексту: SE) или европске задруге (у даљем тексту: SCE) између држава чланица, у складу са списком правних облика друштава садржаним у Анексу уз Директиву Савета 2009/133/ЕЗ, како га утврђује министар	ПУ		Спискове правних облика и пореза утврдиће министар финансија подзаконским актом, у складу са Анексом уз Директиву.

			финансија на основу Директиве Савета 2009/133/ЕЗ; (2) је резидент државе чланице ЕУ у складу са прописима те државе и не сматра се резидентом изван ЕУ према међународним уговорима о избегавању двоструког опорезивања закљученим са државама које нису чланице ЕУ; (3) подлеже једном од пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на спајања, поделе, делимичне поделе, преносе имовине и размене акција друштава из различитих држава чланица ЕУ, као и на пренос седишта SE или SCE између држава чланица, у складу са списком применљивих пореза у државама чланицама садржаним у Анексу уз Директиву Савета 2009/133/ЕЗ, како га утврђује министар финансија на основу Директиве Савета 2009/133/ЕЗ. Наведено се не примењује на друштва која су изузета од пореза или имају могућност да се одреде да не буду опорезована.			
Анекси II–III	Анекс II – Директива стављена ван снаге са списком њених накнадних измена и роковима за преузимање; Анекс III – Таблица усклађености између Директиве 90/434/ЕЕЗ и Директиве 2009/133/ЕЗ.			III	Анекси су техничко-законодавне природе и не захтевају преузимање.	

ТАБЕЛЕ УСКЛАЂЕНОСТИ ЗА Директиву Савета 2011/96/ЕУ од 30. новембра 2011. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на матична и зависна друштва различитих држава чланица – Сл. лист ЕУ L 345 од 29.12.2011.

1. Назив прописа ЕУ ДИРЕКТИВА САВЕТА 2011/96/ЕУ од 30. новембра 2011. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на матична и зависна друштва различитих држава чланица	2. „CELEX” ознака прописа ЕУ Сл. лист ЕУ L 345 од 29.12.2011. (Пречишћена верзија од 17.02.2015.)
3. Орган државне управе Влада Обрађивач Министарство финансија	4. Датум израде таблице усклађености 15. јул 2026. године
5. Пропис РС чије су одредбе предмет анализе усклађености са прописом ЕУ 0.1. ПРЕДЛОГ ЗАКОНА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА	6. Нумеричке ознаке планираних прописа из базе НПАА 2022-253

7. Усклађеност одредаба прописа РС са одредбама прописа ЕУ						
Пропис ЕУ а) Одредба прописа ЕУ а1) Садржина		Пропис РС б) Одредба прописа РС б1) Садржина		Анализа усклађености в) Оцена усклађености (потпуно усклађено – ПУ, делимично усклађено – ДУ, неусклађено – НУ, непреносиво – НП) г) Разлози за делимичну усклађеност, неусклађеност или непреносивост д) Додатна објашњења / напомене		
а)	а1)	б)	б1)	в)	г)	д)
НАСЛОВ I – ПРЕДМЕТ И ОБЛАСТ ПРИМЕНЕ		УВОДНЕ ОДРЕДБЕ — ПРЕДМЕТ ОПОРЕЗИВАЊА				
1.1	Свака држава чланица примењује ову директиву: а) на расподелу добити коју примају компаније те државе чланице, а која потиче од њихових подружница из других држава чланица; б) на расподелу добити компанија те државе чланице компанијама из других држава чланица чије су подружнице; ц) на расподелу добити коју примају сталне пословне јединице које се налазе у тој држави чланице, а која потиче од њихових подружница из државе чланице која није она у којој се налази стална пословна јединица; д) на расподелу добити компанија те државе чланице сталним пословним	0.1. 40ђ.1. 40ђ.2.	У складу са Законом, дивиденде и удели у добити које резидентно зависно друштво плаћа свом матичном правном лицу у другој држави чланице ЕУ, или сталној пословној јединици резидентног правног лица која се налази у другој држави чланице ЕУ, не подлежу порезу по одбитку на добит правних лица из члана 40. став 1. овог закона. Када матично правно лице у Републици Србији, или стална пословна јединица таквог правног лица која се налази у Републици Србији, прима дивиденде и уделе у добити од свог зависног друштва у држави чланице ЕУ, такво матично правно лице или стална пословна јединица не укључује приход од дивиденди и удела у добити у своју пореску основицу, под условом да	ПУ		

	јединицама које се налазе у другој држави чланици компанија исте државе чланице чије су подружнице.		дивиденде и удели у добити нису пореско признати расход зависног друштва у држави чланици ЕУ.			
1.2 1.3	Државе чланице не одобравају погодности из ове директиве аранжману или низу аранжмана који, будући да су успостављени с главним циљем или једним од главних циљева стицања пореске погодности која је у супротности са предметом или сврхом ове директиве, нису стварни с обзиром на све релевантне чињенице и околности. Аранжман може обухватати више од једног корака или дела. За потребе става 2, аранжман или низ аранжмана сматра се нестварним у мери у којој нису успостављени из ваљаних комерцијалних разлога који одражавају економску стварност.	0.1. 40ђ.11.	У складу са Законом, одредбе о изузимању од опорезивања дивиденди и удела у добити не примењују се када се, узимајући у обзир све релевантне чињенице и околности, разумно може закључити да плаћање дивиденди или удела у добити има за главни циљ или за један од главних циљева утају пореза или избегавање пореза.	ПУ		Ово решење примењује се и на аранжмане који се састоје од једног или више корака или делова.
1.4	Ова директива не искључује примену домаћих или уговором заснованих одредаба потребних за спречавање утаје пореза, пореске преваре или злоупотребе.			НП		Закон не искључује могућност примене домаћих или уговором заснованих одредаба потребних за спречавање утаје пореза, пореске преваре или злоупотребе.
2	За потребе ове директиве, примењују се следеће дефиниције: а) „друштво државе чланице” означава свако друштво које: i) има један од облика наведених у Прилогу I, Део А; ii) се, према пореским прописима државе чланице, сматра резидентом те државе чланице за пореске сврхе и, према одредбама споразума о избегавању двоструког опорезивања закљученог са трећом државом, не сматра резидентом за пореске сврхе ван Уније; iii) поред тога, подлеже једном од пореза наведених у Прилогу I, Део В, без могућности избора или изузећа, или било ком другом порезу који може	0.1. 40ђ.6. 40ђ.7. 40ђ.8.	У складу са Законом, правно лице које плаћа дивиденде и уделе у добити, или које прима дивиденде и уделе у добити, мора бити правно лице: 1) организовано у једном од правних облика на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на плаћања дивиденди и удела у добити између матичних и зависних правних лица различитих држава чланица ЕУ; 2) које је, за пореске сврхе, резидент државе чланице ЕУ у складу са прописима те државе и које се не сматра резидентом државе која није чланица ЕУ према међународном уговору о избегавању двоструког опорезивања закљученом са том државом; и 3) које је обвезник једног од пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања који	ПУ		

	заменити било који од тих пореза; b) „стална пословна јединица” означава стално место пословања које се налази у држави чланици, преко којег се у потпуности или делимично обавља пословање друштва из друге државе чланице, под условом да добит тог места пословања подлеже опорезивању у држави чланици у којој се оно налази, на основу релевантног билатералног споразума о опорезивању или, у недостатку таквог споразума, на основу националног законодавства.		се примењује на плаћања дивиденди и удела у добити између матичних и зависних правних лица различитих држава чланица ЕУ. Правно лице из става 6. тачка 3) овог члана нема статус пореског обвезника ако је изузето од пореза на добит правних лица. За потребе става 6. тач. 1) и 3) овог члана, министар финансија утврђује списак правних облика и списак пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на плаћања дивиденди и удела у добити између матичних и зависних правних лица различитих држава чланица ЕУ, у складу са Анексом уз Директиву Савета 2011/96/ЕУ, како је измењена Директивом Савета 2013/13/ЕУ, Директивом Савета 2014/86/ЕУ и Директивом Савета 2015/121/ЕУ.			
3.	За потребе примене ове директиве: a) статус матичног друштва признаје се: i) најмање друштву државе чланице које испуњава услове утврђене у члану 2. и поседује најмање 10% капитала друштва друге државе чланице које испуњава исте услове; ii) под истим условима, друштву државе чланице које поседује најмање 10% капитала друштва исте државе чланице, при чему је тај удео у целини или делимично у власништву сталне пословне јединице тог друштва која се налази у другој држави чланици; b) „зависно друштво” означава друштво у чијем се капиталу налази удео из тачке (a). Изузетно од става 1, државе чланице имају могућност да: a) путем билатералног споразума замене критеријум поседовања удела у	0.1. 40ђ.3. 40ђ.4. 40ђ.5.	У складу са Законом, матично правно лице из ставова 1. и 2. овог члана означава правно лице које непрекидно поседује најмање 10% акција или удела у капиталу зависног друштва које плаћа дивиденде или уделе у добити, у периоду од најмање 24 месеца. Матичним правним лицем из ставова 1. и 2. овог члана сматра се и резидентно правно лице које непрекидно поседује најмање 10% акција или удела у капиталу другог резидентног правног лица, у периоду од најмање 24 месеца, преко своје сталне пословне јединице која се налази у другој држави чланици ЕУ. Зависно друштво из ставова 1. и 2. овог члана означава правно лице у чијем капиталу учествује матично правно лице из става 3. овог члана под условима прописаним овим законом.	ПУ		

	капиталу критеријумом поседовања права гласа; б) не примењују ову директиву на друштва те државе чланице која не поседују, током непрекидног периода од најмање две године, уделе на основу којих би имала статус матичног друштва, или на она њихова друштва у којима друштво друге државе чланице не поседује такав удео током непрекидног периода од најмање две године.					
4.1	Када матично друштво или његова стална пословна јединица, на основу повезаности матичног друштва са својим зависним друштвом, прими расподељену добит, држава чланица матичног друштва и држава чланица његове сталне пословне јединице ће, осим у случају ликвидације зависног друштва: а) се уздржати од опорезивања такве добити; или б) опорезовати такву добит, уз истовремено одобравање матичном друштву и сталној пословној јединици да од износа доспелог пореза одбију онај део пореза на добит правних лица који се односи на ту добит, а који је платило зависно друштво и свако зависно друштво нижег нивоа, под условом да на сваком нивоу друштво и његово зависно друштво нижег нивоа испуњавају дефиниције утврђене у члану 2. и захтеве предвиђене у члану 3., до висине износа одговарајућег доспелог пореза.	0.1. 40ђ.2.	У складу са овим законом, када матично правно лице у Републици Србији, или стална пословна јединица таквог правног лица која се налази у Републици Србији, прима дивиденде и уделе у добити од свог зависног друштва у држави чланици ЕУ, такво матично правно лице или стална пословна јединица не укључује приход од дивиденди и удела у добити у своју пореску основицу, под условом да дивиденде и удели у добити нису пореско признати расход зависног друштва у држави чланици ЕУ.	ПУ		
4.2	Ништа у овој директиви не спречава државу чланицу матичног друштва да зависно друштво сматра фискално транспарентним на основу процене те државе чланице о правним			НП		

	карактеристикама тог зависног друштва које произлазе из права према коме је основано, и да стога опорезује матично друштво на његов удео у добити зависног друштва онако и онда када та добит настане. У том случају држава чланица матичног друштва уздржава се од опорезивања расподељене добити зависног друштва. При процени удела матичног друштва у добити зависног друштва онако како она настаје, држава чланица матичног друштва или изузима ту добит или овлашћује матично друштво да од износа пореза који се дугује одбије онај део пореза на добит правних лица који се односи на удео матичног друштва у добити и који су платили његово зависно друштво и свако зависно друштво нижег реда, под условом да на сваком нивоу друштво и његово зависно друштво нижег реда потпадају под дефиниције утврђене чланом 2. и испуњавају услове предвиђене чланом 3, до границе износа одговарајућег пореза који се дугује.					
4.3	Свака држава чланица задржава могућност да предвиди да се било које дажбине које се односе на учешће и било који губици који произлазе из расподеле добити зависног друштва не могу одбити од опорезиве добити матичног друштва. Када су трошкови управљања који се односе на учешће у таквом случају утврђени паушално, паушални износ не сме прелазити 5% добити коју је расподелило зависно друштво.			НП		Држава није увела ово решење, будући да није обавезно.
4.4	Ставови 1. и 2. примењују се до дана стварног ступања на снагу заједничког система опорезивања друштава.			НП		
4.5	Савет, одлучујући једногласно у складу са посебним законодавним поступком и након консултовања Европског парламента и Економског и социјалног			НП		

	комитета, у одговарајуће време усваја правила која ће се примењивати од дана стварног ступања на снагу заједничког система опорезивања друштава.					
5.	Добит коју зависно друштво расподељује свом матичном друштву изузима се од пореза по одбитку.	0.1. 40ђ.1.	Дивиденде и удели у добити које резидентно зависно друштво плаћа свом матичном правном лицу у другој држави чланици ЕУ, или сталној пословној јединици резидентног правног лица која се налази у другој држави чланици ЕУ, не подлежу порезу по одбитку на добит правних лица из члана 40. став 1. овог закона.	ПУ		
6.	Држава чланица матичног друштва не може наплаћивати порез по одбитку на добит коју такво друштво прима од зависног друштва.	0.1. 40ђ.2.	Када матично правно лице у Републици Србији, или стална пословна јединица таквог правног лица која се налази у Републици Србији, прима дивиденде и уделе у добити од свог зависног друштва у држави чланици ЕУ, такво матично правно лице или стална пословна јединица не укључује приход од дивиденди и удела у добити у своју пореску основицу, под условом да дивиденде и удели у добити нису пореско признати расход зависног друштва у држави чланици ЕУ.	ПУ		
7.1	Израз „порез по одбитку” како се користи у овој директиви не обухвата аконтацију или претходно плаћање (précompte) пореза на добит правних лица држави чланици зависног друштва које се врши у вези са расподелом добити његовом матичном друштву.			НП		Ова одредба није изричито преузета зато што српски систем пореза на добит правних лица не познаје механизам по коме расподела добити доводи до аконтације или претходног плаћања пореза на добит правних лица од стране друштва које расподељује добит. Сходно томе, не постоји домаћи правни институт који одговара појму „précompte” из Директиве.
7.2	Ова директива не утиче на примену домаћих или уговором заснованих одредаба намењених отклањању или ублажавању економског двоструког опорезивања дивиденди, а посебно одредаба које се односе на плаћање			НП		Закон не искључује могућност примене домаћих или уговором заснованих одредаба потребних за спречавање утаје пореза, пореске преваре или злоупотребе.

	пореских кредита примаоцима дивиденди.					
8.1	Државе чланице стављају на снагу законе, прописе и управне одредбе неопходне за усклађивање са овом директивом од 18. јануара 2012. године. Оне о томе одмах обавештавају Комисију. Када државе чланице доносе те мере, оне садрже упућивање на ову директиву или их такво упућивање прати приликом њиховог службеног објављивања. Начин таквог упућивања утврђују државе чланице.			НП		
8.2	Државе чланице достављају Комисији текст главних одредаба националног права које доносе у области обухваћеној овом директивом, заједно са таблицом усклађености између њих и ове директиве.			НП		
9.	Директива 90/435/ЕЕЗ, како је измењена актима наведеним у Анексу II, Део А, ставља се ван снаге, не доводећи у питање обавезе држава чланица које се односе на рокове за преузимање у национално право директива наведених у Анексу II, Део Б. Упућивања на директиву стављену ван снаге сматрају се упућивањима на ову директиву и тумаче се у складу са таблицом усклађености из Анекса III.			НП		
10.	Ова директива ступа на снагу двадесетог дана од дана објављивања у Службеном листу Европске уније.			НП		
11.	Ова директива је упућена државама чланицама.			НП		

ТАБЕЛЕ УСКЛАЂЕНОСТИ ЗА Директиву Савета 2003/49/ЕЗ од 3. јуна 2003. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на плаћања камата и ауторских накнада између повезаних друштава различитих држава чланица – Сл. лист ЕУ L 157 од 26.6.2003.

1. Назив прописа ЕУ ДИРЕКТИВА САВЕТА 2003/49/ЕЗ од 3. јуна 2003. године о заједничком систему опорезивања који се примењује на плаћања камата и ауторских накнада између повезаних друштава различитих држава чланица – Сл. лист ЕУ L 157 од 26.6.2003.	2. „CELEX” ознака прописа ЕУ Сл. лист ЕУ L 157 од 26.6.2003. (Пречишћена верзија од 1.7.2013.)
3. Орган државне управе Влада Обрађивач Министарство финансија	4. Датум израде таблице усклађености 15. јул 2026. године
5. Пропис РС чије су одредбе предмет анализе усклађености са прописом ЕУ О.1.ПРЕДЛОГ ЗАКОНА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА	6. Нумеричке ознаке планираних прописа из базе НПAA 2022-253

7. Усклађеност одредаба прописа РС са одредбама прописа ЕУ						
Пропис ЕУ а) Одредба прописа ЕУ а1) Садржина		Пропис РС б) Одредба прописа РС б1) Садржина		Анализа усклађености в) Оцена усклађености (потпуно усклађено – ПУ, делимично усклађено – ДУ, неусклађено – НУ, непреносиво – НП) г) Разлози за делимичну усклађеност, неусклађеност или непреносивост д) Додатна објашњења / напомене		
а)	а1)	б)	б1)	в)	г)	д)
1.1	Област примене и поступак. Плаћања камата или ауторских накнада која настају у једној држави чланици изузимају се од сваког пореза који се на та плаћања уводи у тој држави, било путем пореза по одбитку било путем разрезивања, под условом да је стварни власник камата или ауторских накнада друштво друге државе чланице или стална пословна јединица која се налази у другој држави чланици друштва једне државе чланице.	0.1. 40б.– 40д.	Предмет закона. Овим законом уређују се правила о изузимању од опорезивања камата и ауторских накнада које плаћа резидентно правно лице или стална пословна јединица повезаним правним лицима из друге државе чланице ЕУ која остварују камате или ауторске накнаде у другој држави чланици ЕУ, или када се камате и ауторске накнаде плаћају сталној пословној јединици резидентног правног лица која се налази у другој држави чланици ЕУ.	ПУ		
1.2	Плаћање које изврши друштво једне државе чланице или стална пословна јединица која се налази у другој држави чланици сматра се да настаје у тој држави чланици (у даљем тексту: „држава извора”).	0.1. 40б.2.	У складу са Законом, када правно лице из државе чланице ЕУ или стална пословна јединица резидентног правног лица која се налази у другој држави чланици ЕУ плаћа камате или ауторске накнаде, сматра се да такве камате или ауторске накнаде настају у тој	ПУ		

			држави чланици ЕУ.			
1.3	Стална пословна јединица сматра се платиоцем камата или ауторских накнада само у мери у којој та плаћања представљају пореско признати расход сталне пословне јединице у држави чланици у којој се налази.	0.1. 40в.1.	У складу са Законом, стална пословна јединица сматра се платиоцем камата и ауторских накнада када такво плаћање представља расход те сталне пословне јединице који је признат за пореске сврхе у држави чланици ЕУ у којој се налази.	ПУ		
1.4	Друштво једне државе чланице сматра се стварним власником камата или ауторских накнада само ако та плаћања прима за сопствену корист, а не као посредник, као што је заступник, повереник или овлашћени потписник, за неко друго лице.	0.1. 40б.7.	У складу са Законом, правно лице из државе чланице ЕУ сматра се примаоцем и стварним власником камата или ауторских накнада само ако таква плаћања прима за сопствену корист и у своје име, а не као посредник (заступник, представник или овлашћени потписник трећег лица).	ПУ		
1.5	Стална пословна јединица сматра се стварним власником камата или ауторских накнада: (а) ако је потраживање по основу дуга, право или коришћење информација у погледу којих настају плаћања камата или ауторских накнада стварно повезано са том сталном пословном јединицом; и (б) ако плаћања камата или ауторских накнада представљају приход у погледу кога та стална пословна јединица подлеже, у држави чланици у којој се налази, једном од пореза наведених у члану 3(а)(iii) или, у случају Белгије, порезу „impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders”, или, у случају Шпаније, порезу „Impuesto sobre la Renta de no Residentes”, или порезу који је истоветан или у суштини сличан и који се уводи после дана ступања на снагу ове директиве поред тих постојећих пореза или уместо њих.	0.1. 40в.2.	Стална пословна јединица сматра се примаоцем и стварним власником камата или ауторских накнада ако: 1) је потраживање по основу дуга, право на информације или право на коришћење информација које доводи до обавезе плаћања камата или ауторских накнада стварно повезано са том сталном пословном јединицом; и 2) камате или ауторске накнаде представљају приход у погледу кога та стална пословна јединица подлеже, у држави чланици ЕУ у којој се налази, једном од пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на плаћања камата и ауторских накнада између повезаних друштава различитих држава чланица ЕУ, у складу са чланом 40б став 4. тачка 3) овог закона.	ПУ		
1.6	Када се стална пословна јединица друштва једне државе чланице сматра платиоцем или стварним власником камата или ауторских накнада, ниједан други део друштва не сматра се	0.1. 40в.3.	У складу са Законом, ако се, за потребе овог члана, стална пословна јединица правног лица из државе чланице ЕУ сматра платиоцем или примаоцем и стварним власником	ПУ		

	платиоцем или стварним власником тих камата или тих ауторских накнада за потребе овог члана.		камата или ауторских накнада, ниједан други део тог правног лица не сматра се платиоцем или стварним власником таквих камата или ауторских накнада.			
1.7	Овај члан се примењује само ако је друштво које је платилац, или друштво чија се стална пословна јединица сматра платиоцем камата или ауторских накнада, повезано друштво друштва које је стварни власник, или чија се стална пословна јединица сматра стварним власником тих камата или тих ауторских накнада.	0.1. 40б.– 40д.	У складу са Законом, одредбе о изузимању од опорезивања камата и ауторских накнада примењују се по правилу када камате и ауторске накнаде плаћа резидентно правно лице или стална пословна јединица повезаним правним лицима из друге државе чланице ЕУ која остварују камате или ауторске накнаде у другој држави чланици ЕУ, или када се камате и ауторске накнаде плаћају сталној пословној јединици резидентног правног лица која се налази у другој држави чланици ЕУ.	ПУ		
1.8	Овај члан се не примењује када камате или ауторске накнаде плаћа или прима стална пословна јединица која се налази у трећој држави друштва једне државе чланице, а пословање друштва се у целости или делимично обавља преко те сталне пословне јединице.	0.1. 40в.4.	У складу са Законом, одредбе ставова 1. до 3. овог члана и члана 40б овог закона не примењују се када се камате и ауторске накнаде плаћају сталној пословној јединици правног лица из државе чланице ЕУ, или када камате и ауторске накнаде плаћа стална пословна јединица правног лица из државе чланице ЕУ која се налази у држави која није чланица ЕУ, а пословање правног лица из државе чланице ЕУ у целости или делимично се обавља преко те сталне пословне јединице.	ПУ		
1.9.	Ништа у овом члану не спречава државу чланицу да, при примени свог пореског права, узме у обзир камате или ауторске накнаде које примају њена друштва, сталне пословне јединице њених друштава или сталне пословне јединице које се налазе у тој држави.			НП		Држава није увела ово решење, будући да није обавезно.
1.10	Држава чланица има могућност да ову директиву не примени на друштво друге државе чланице или на сталну пословну јединицу друштва друге државе чланице у околностима у којима услови утврђени у	0.1. 40б.3.	У складу са Законом, резидентно правно лице из става 1. овог члана сматра се повезаним са правним лицем из друге државе чланице ЕУ ако, у периоду од најмање 24	ПУ		

	члану 3(б) нису одржани у непрекидном периоду од најмање две године.		месеца: 1) резидентно правно лице које плаћа камате и ауторске накнаде (у даљем тексту: платилац) непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу правног лица које има право на камате или ауторске накнаде (у даљем тексту: прималац и стварни власник), или 2) прималац и стварни власник непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу платиоца, или 3) исто правно лице непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу и платиоца и примаоца и стварног власника, који су правна лица из држава чланица ЕУ.			
1.11	Држава извора може захтевати да се испуњеност услова утврђених овим чланом и чланом 3. докаже у тренутку плаћања камата или ауторских накнада потврдом. Ако испуњеност услова утврђених овим чланом није потврђена у тренутку плаћања, држава чланица слободна је да захтева наплату пореза по одбитку.	0.1. 40г.1. 40г.2. 40г.3.	Камате и ауторске накнаде које плаћа резидентно правно лице не подлежу порезу по одбитку из члана 40. став 1. овог закона ако прималац и стварни власник камата и ауторских накнада достави платиоцу камата и ауторских накнада потврду коју издаје надлежни порески орган државе примаоца и стварног власника камата и ауторских накнада којом се потврђује да су испуњени услови из чл. 40б и 40в овог закона. Ако прималац и стварни власник камата и ауторских накнада не докаже да су услови из става 1. овог члана били испуњени у тренутку плаћања, платилац камата и ауторских накнада дужан је да обрачуна и плати порез по одбитку из члана 40. став 1. овог закона. Када плаћања камата и ауторских накнада врше платиоци из држава чланица ЕУ, а њихов прималац и стварни власник се налази у Републици Србији, надлежни порески орган, на захтев примаоца и стварног власника камата и ауторских накнада, издаје потврду којом се потврђује да су	ПУ		

			испуњени услови из чл. 40б и 40в овог закона.			
1.12	Држава извора може изузеће по овој директиви условити тиме да је донела решење којим се тренутно одобрава изузеће након потврде о испуњености услова утврђених овим чланом и чланом 3. Решење о изузећу доноси се најкасније у року од три месеца након што су достављени потврда и такве пратеће информације које држава извора може разумно захтевати, и важи за период од најмање годину дана од дана издавања.			НП		Држава није увела ово решење, будући да није обавезно.
1.13	За потребе ставова 11. и 12, потврда која се доставља, у погледу сваког уговора о плаћању, важи најмање годину дана, али не дуже од три године од дана издавања, и садржи следеће информације: (а) доказ о резидентности друштва примаоца за пореске сврхе и, где је потребно, о постојању сталне пословне јединице, оверен од пореског органа државе чланице у којој је друштво прималац резидент за пореске сврхе или у којој се налази стална пословна јединица; (б) стварно власништво друштва примаоца у складу са ставом 4. или постојање услова у складу са ставом 5. када је прималац плаћања стална пословна јединица; (в) испуњеност услова у складу са чланом 3(а)(iii) у случају друштва примаоца; (г) минимално учешће или критеријум минималног учешћа у правима гласа у складу са чланом 3(б); (д) период у коме је постојало учешће из тачке (г). Државе чланице могу додатно захтевати правни основ за плаћања по уговору (нпр. уговор о зајму или уговор о лиценци).	0.1. 40в.4.	Министар финансија ближе прописује садржину и поступак издавања потврде из става 3. овог члана.	ДУ	Ово ће ближе прописати министар финансија.	
1.14	Ако услови за изузеће престану да буду испуњени, друштво прималац или стална пословна јединица одмах о томе обавештава друштво платиоца или сталну пословну јединицу и, ако држава извора то захтева, надлежни орган те државе.		Министар финансија ближе прописује садржину и поступак издавања потврде из става 3. овог члана.	ДУ	Министар финансија је овлашћен да ближе пропише садржину потврде и поступак њеног издавања. То укључује уређивање правног дејства потврде, укључујући последице накнадног неиспуњавања законом прописаних услова за њено издавање.	

					Стога се евентуални губитак права на изузеће може уредити у оквиру самог режима потврде, чиме посебна обавеза обавештавања постаје непотребна.	
1.15	Ако је друштво платилац или стална пословна јединица обуставило порез по одбитку који треба да буде изузет по овом члану, може се поднети захтев за повраћај тог пореза по одбитку. Држава чланица може захтевати информације наведене у ставу 13. Захтев за повраћај мора се поднети у прописаном року. Тај рок траје најмање две године од дана када су камате или ауторске накнаде плаћене.			ДУ	Ова одредба није изричито преузета, будући да српско пореско законодавство већ предвиђа општи правни оквир који пореским обвезницима омогућава да захтевају повраћај плаћеног пореза по одбитку када је такав порез плаћен више него што је требало или супротно применљивим пореским правилима. Право на повраћај више плаћеног пореза установљено је општим одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Будући да примена изузећа од пореза по одбитку из чл. 40б и 40в Закона о порезу на добит правних лица зависи од испуњености законом прописаних услова и достављања прописане потврде, сваки порез по одбитку који је плаћен упркос испуњености услова за изузеће може бити предмет повраћаја у општем поступку повраћаја пореза. Стога се посебан поступак повраћаја који би се примењивао искључиво на плаћања камата и ауторских накнада, укључујући посебан минимални рок од две године, није сматрао потребним.	
1.16	Држава извора враћа вишак пореза обустављеног по одбитку у року од годину дана од уредног пријема захтева и таквих пратећих информација које може разумно захтевати. Ако порез обустављен по одбитку није враћен у том року, друштво прималац или стална пословна јединица има право, по истеку те године, на камату на порез који се враћа по стопи која одговара националној каматној стопи која се примењује у упоредивим случајевима према домаћем праву државе			ДУ	Ова одредба није изричито преузета, будући да српско пореско законодавство већ утврђује општи оквир који уређује повраћај више или погрешно плаћених пореза, укључујући обавезе пореског органа у погледу поступања по захтевима за повраћај и плаћања камате у случајевима када се не поштују законом прописани рокови за повраћај. Сходно томе, посебан рок за повраћај и посебно правило о камати	

	извора.				које би се примењивало искључиво на порез по одбитку на плаћања камата и ауторских накнада сматрани су непотребним, будући да су права пореских обвезника и обавезе пореског органа већ уређени општим одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Постојећа општа правила обезбеђују да порески обвезници имају право на повраћај неосновано обустављених износа и, где је применљиво, на накнаду у виду камате за кашњења у поступку повраћаја.	
2.1	За потребе ове директиве: (а) израз „камате” означава приход од потраживања по основу дуга сваке врсте, без обзира на то да ли је обезбеђен хипотеком и да ли носи право на учешће у добити дужника, а посебно приход од хартија од вредности и приход од обвезница или дужничких хартија, укључујући премије и награде везане за такве хартије од вредности, обвезнице или дужничке хартије; накнаде за кашњење у плаћању не сматрају се каматама; (б) израз „ауторске накнаде” означава плаћања било које врсте примљена као накнада за коришћење, или право на коришћење, било ког ауторског права на књижевно, уметничко или научно дело, укључујући кинематографске филмове и софтвер, било ког патента, робног жига, нацрта или модела, плана, тајне формуле или поступка, или за информације које се односе на индустријско, комерцијално или научно искуство; плаћања за коришћење, или право на коришћење, индустријске, комерцијалне или научне опреме сматрају се ауторским накнадама.			ДУ	Ова одредба није изричито преузета, будући да српско законодавство већ признаје и уређује појмове камата и ауторских накнада кроз постојеће правне одредбе и устаљено тумачење. Увођење посебних дефиниција ових појмова за потребе примене Директиве стога се сматрало непотребним. У погледу ауторских накнада, српско законодавство већ пружа свеобухватан правни оквир који уређује права интелектуалне својине и плаћања која произлазе из коришћења или права на коришћење таквих права. Поред тога, појам ауторских накнада доследно се тумачи у српској пореској пракси, укључујући кроз мишљења која издаје Министарство финансија у контексту примене уговора о избегавању двоструког опорезивања. Такво тумачење усклађено је са међународно прихваћеним значењем ауторских накнада израженим у ОЕИД Моделу пореске конвенције и УН Моделу пореске конвенције, као и у применљивим уговорима о избегавању двоструког опорезивања које је закључила Република Србија, а који обухватају плаћања за коришћење, или право на коришћење, права интелектуалне својине и других	

					упоредивих права. У погледу камата, појам камате је добро установљен појам у српском грађанском и пореском законодавству и по правилу се схвата као приход који произлази из дужничких инструмената и коришћења финансијских средстава. Постојећи српски порески оквир и пракса предвиђају опорезивање прихода који одговара појму камате из Директиве, укључујући приход који произлази из зајмова, хартија од вредности и других облика дужничких инструмената. Сходно томе, циљеви који се остварују овом одредбом постижу се кроз постојећи српски правни оквир и његово доследно тумачење, без потребе за увођењем посебне законске дефиниције камата и ауторских накнада искључиво за потребе спровођења Директиве.	
3.	Дефиниција друштва, повезаног друштва и сталне пословне јединице. За потребе ове директиве: израз „друштво државе чланице” означава свако друштво: које има један од облика наведених у Анексу уз ову директиву; и које се, у складу са пореским правом државе чланице, сматра резидентом те државе чланице и које се, у смислу уговора о избегавању двоструког опорезивања дохотка закљученог са трећом државом, не сматра резидентом за пореске сврхе изван Заједнице; и које подлеже једном од следећих пореза без изузећа, или порезу који је истоветан или у суштини сличан и који се уводи после дана ступања на снагу ове директиве поред тих постојећих пореза или уместо њих: <i>impôt des sociétés/vennootschapsbelasting</i> у Белгији, <i>selskabsskat</i> у Данској, <i>Körperschaftsteuer</i> у Немачкој, <i>Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων</i> у Грчкој, <i>impuesto sobre sociedades</i> у Шпанији, <i>impôt sur les sociétés</i> у Француској, <i>corporation tax</i> у Ирској,	0.1. 40б.3. 40б.4. 40б.5. 40б.6. 40б.8.	У складу са Законом, резидентно правно лице сматра се повезаним са правним лицем из друге државе чланице ЕУ ако, у периоду од најмање 24 месеца: 1) резидентно правно лице које плаћа камате и ауторске накнаде (у даљем тексту: платилац) непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу правног лица које има право на камате или ауторске накнаде (у даљем тексту: прималац и стварни власник), или 2) прималац и стварни власник непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу платиоца, или 3) исто правно лице непосредно поседује најмање 25% акција или удела у капиталу и платиоца и примаоца и стварног власника, који су правна лица из држава чланица ЕУ. Платилац и прималац и стварни власник морају бити правно лице: 1) организовано у једном од правних	ПУ		

	imposta sul reddito delle persone giuridiche у Италији, impôt sur le revenu des collectivités у Луксембургу, vennootschapsbelasting у Холандији, Körperschaftsteuer у Аустрији, imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas у Португалији, yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund у Финској, statlig inkomstskatt у Шведској, corporation tax у Уједињеном Краљевству; друштво је „повезано друштво” другог друштва ако, најмање: прво друштво има непосредно минимално учешће од 25% у капиталу другог друштва, или друго друштво има непосредно минимално учешће од 25% у капиталу првог друштва, или треће друштво има непосредно минимално учешће од 25% и у капиталу првог друштва и у капиталу другог друштва. Учешћа морају укључивати само друштва резидентна на територији Заједнице. Међутим, државе чланице имају могућност да критеријум минималног учешћа у капиталу замене критеријумом минималног учешћа у правима гласа; израз „стална пословна јединица” означава стално место пословања које се налази у једној држави чланици преко кога се пословање друштва друге државе чланице у целисти или делимично обавља.		облика на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на плаћања камата и ауторских накнада између повезаних друштава различитих држава чланица ЕУ; 2) које је, за пореске сврхе, резидент државе чланице ЕУ у складу са прописима те државе и које се не сматра резидентом државе која није чланица ЕУ према међународном уговору о избегавању двоструког опорезивања закљученом са том државом; и 3) које је обвезник пореза на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на плаћања камата и ауторских накнада између повезаних друштава различитих држава чланица ЕУ. Правно лице из става 4. тачка 3) овог члана нема статус пореског обвезника ако је изузето од пореза на добит правних лица. За потребе става 4. тач. 1) и 3) овог члана, министар финансија утврђује списак правних облика на које се примењује заједнички систем опорезивања који се примењује на плаћања камата и ауторских накнада између повезаних друштава различитих држава чланица ЕУ, у складу са Анексом уз Директиву Савета 2003/49/ЕЗ, како је измењена Директивом Савета 2004/66/ЕЗ, Директивом Савета 2004/76/ЕЗ, Директивом Савета 2006/98/ЕЗ и Директивом Савета 2013/13/ЕУ. Стална пословна јединица из става 1. овог члана означава стално место пословања у држави чланици ЕУ преко кога правно лице из друге државе чланице ЕУ у целисти или делимично обавља своје пословање.			
4.1	Искључење плаћања као камата или ауторских накнада. Држава извора није обавезна да обезбеди погодности из ове	0.1. 40д.1.	У складу са Законом, изузимање од опорезивања камата и ауторских накнада не примењује се на: 1)	ПУ		

	директиве у следећим случајевима: (а) плаћања која се према праву државе извора третирају као расподела добити или као повраћај капитала; (б) плаћања по основу потраживања по основу дуга која носе право на учешће у добити дужника; (в) плаћања по основу потраживања по основу дуга која повериоцу дају право да своје право на камату замени за право на учешће у добити дужника; (г) плаћања по основу потраживања по основу дуга која не садрже одредбу о повраћају главнице или када повраћај доспева више од 50 година након дана издавања.		плаћања која имају карактер расподеле добити или повраћаја капитала; 2) плаћања камата по зајмовима који садрже право на учешће у добити дужника; 3) плаћања камата по зајмовима који зајмодавцу дају право да своје право на камату замени за право на учешће у добити; 4) плаћања по уговору о зајму који не садржи одредбе о повраћају главнице; 5) плаћања по уговору о зајму који садржи одредбе о повраћају главнице чије доспеће наступа више од 50 година након одобравања зајма.			
4.2	Када, услед посебног односа између платиоца и стварног власника камата или ауторских накнада, или између једног од њих и неког другог лица, износ камата или ауторских накнада премашује износ који би платилац и стварни власник уговорили да таквог односа нема, одредбе ове директиве примењују се само на тај потоњи износ, ако га има.	0.1. 40д.2.	У складу са Законом, ако износ камата или ауторских накнада премашује, услед посебног односа између платиоца и стварног власника, или између једног од њих и трећег лица, износ који би био уговорен између платиоца и стварног власника да таквог односа нема, одредбе чл. 40б до 40г овог закона примењују се само на износ који би био уговорен да таквог односа нема.	ПУ		
5.	Ова директива не искључује примену домаћих или уговором заснованих одредаба потребних за спречавање преваре или злоупотребе. Државе чланице могу, у случају трансакција чији је главни мотив или један од главних мотива утаја пореза, избегавање пореза или злоупотреба, ускратити погодности из ове директиве или одбити да примене ову директиву.	0.1. 40д.3.	У складу са Законом, одредбе чл. 40б до 40г овог закона не примењују се када се, узимајући у обзир све релевантне чињенице и околности, разумно може закључити да плаћање камата и ауторских накнада има за главни циљ или за један од главних циљева утају пореза или избегавање пореза.	ПУ		
6.1	Прелазна правила за Грчку, Шпанију и Португалију. Грчка и Португалија овлашћене су да не примењују одредбе члана 1. до дана примене из члана 17(2) и (3) Директиве Савета 2003/48/ЕЗ од 3. јуна 2003. године о опорезивању прихода од штедње у виду плаћања камата. Током			НП		

	прелазног периода од осам година који почиње наведеног дана, стопа пореза на плаћања камата или ауторских накнада повезаном друштву друге државе чланице или сталној пословној јединици која се налази у другој држави чланици повезаног друштва једне државе чланице не сме прелазити 10% током прве четири године и 5% током последње четири године. Шпанија је овлашћена, само за плаћања ауторских накнада, да не примењује одредбе члана 1. до дана примене из члана 17(2) и (3) Директиве 2003/48/ЕЗ. Током прелазног периода од шест година који почиње наведеног дана, стопа пореза на плаћања ауторских накнада повезаном друштву друге државе чланице или сталној пословној јединици која се налази у другој држави чланици повезаног друштва једне државе чланице не сме прелазити 10%. Ова прелазна правила, међутим, остају подложна даљој примени сваке пореске стопе ниже од оних наведених у првом и другом подставу која је предвиђена билатералним споразумима закљученим између Грчке, Шпаније или Португалије и других држава чланица. Пре истека било ког од прелазних периода наведених у овом ставу, Савет може једногласно, на предлог Комисије, одлучити о могућем продужењу наведених прелазних периода.					
6.2	Када друштво државе чланице, или стална пословна јединица друштва државе чланице која се налази у тој држави чланици: прима камате или ауторске накнаде од повезаног друштва из Грчке или Португалије, прима ауторске накнаде од повезаног друштва из Шпаније, прима камате или ауторске накнаде од сталне пословне јединице која се налази у Грчкој или Португалији повезаног друштва једне државе чланице, или прима ауторске накнаде од сталне пословне јединице која се налази у Шпанији повезаног друштва једне државе чланице — прва држава			НП		

	чланица допушта износ једнак порезу плаћеном у Грчкој, Шпанији или Португалији у складу са ставом 1. на тај приход као одбитак од пореза на приход друштва или сталне пословне јединице која је примила тај приход.					
6.3	Одбитак предвиђен ставом 2. не мора прелазити нижи од следећа два износа: (а) порез који се плаћа у Грчкој, Шпанији или Португалији на такав приход на основу става 1, или (б) онај део пореза на приход друштва или сталне пословне јединице која је примила камате или ауторске накнаде, обрачунат пре давања одбитка, који се може приписати тим плаћањима према домаћем праву државе чланице чије је друштво или у којој се налази стална пословна јединица.			НП		
7.1	Спровођење. Државе чланице стављају на снагу законе, прописе и управне одредбе неопходне за усклађивање са овом директивом најкасније до 1. јануара 2004. године. Оне о томе одмах обавештавају Комисију. Када државе чланице доносе те мере, оне садрже упућивање на ову директиву или их такво упућивање прати приликом њиховог службеног објављивања. Начин таквог упућивања утврђују државе чланице.			НП		
7.2	Државе чланице достављају Комисији текст главних одредаба националног права које доносе у области обухваћеној овом директивом, заједно са таблицом која показује како одредбе ове директиве одговарају усвојеним националним одредбама.			НП		
8	Преиспитивање. До 31. децембра 2006. године, Комисија извештава Савет о функционисању ове директиве, посебно у циљу проширења њене примене на друштва или предузећа која нису наведена у члану 3. и Анексу.			НП		
9	Одредба о разграничењу. Ова директива не утиче на примену домаћих или			НП		

	уговором заснованих одредаба које превазилазе одредбе ове директиве и које су намењене отклањању или ублажавању двоструког опорезивања камата и ауторских накнада.					
10	Ступање на снагу. Ова директива ступа на снагу на дан објављивања у Службеном листу Европске уније.			НП		
11	Адресати. Ова директива је упућена државама чланицама.			НП		