

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 основу.

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 основу.

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 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 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

Кamate 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 члана 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.