

# **Z A K O N**

## **O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA**

### **Član 1.**

U Zakonu o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - dr. zakon, 142/14, 91/15 - autentično tumačenje, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 i 94/24), u članu 25. posle stava 1. dodaje se novi stav 2, koji glasi:

„Prihod poreskog obveznika države članice Evropske unije (u daljem tekstu: EU) koji ostvari od rezidentnog poreskog obveznika ili prihod koji rezidentni obveznik ostvari od poreskog obveznika rezidenta države članice EU po osnovu dividendi i udela u dobiti, uključujući i dividendu iz člana 35. ovog zakona, ne ulazi u poresku osnovicu.”.

Dosadašnji st. 2. i 3. postaju st. 3. i 4.

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

### **Član 2.**

U članu 25a stav 3. briše se.

Dosadašnji st. 4. i 5. postaju st. 3. i 4.

U dosadašnjem stavu 6, koji postaje stav 5, reči: „stava 5.” zamenjuju se rečima: „stava 4.”.

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

### **Član 3.**

Član 30a briše se.

### **Član 4.**

Posle člana 37. dodaju se naslov, nazivi čl. 37a, 37v, 37j, 37k, 37lj, 37m i 37n i čl. 37a - 37o, koji glase:

„Poreski tretman spajanja, podela, delimičnih podela, prenosa imovine i zamene akcija privrednih društava iz različitih država članica EU, kao i prenosa sedišta evropskog privrednog društva ili evropske zadruge iz jedne države članice u drugu državu članicu

#### Opšte odredbe

#### Član 37a

Pojedini pojmovi, u smislu ovog zakona, u primeni Direktive Saveta 2009/133/EZ, imaju sledeće značenje:

1) Privredno društvo, rezident države članice EU označava društvo koje:

(1) ima jedan od oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja, koji važi za spajanja, podelu, delimičnu podelu, prenos imovine i zamenu akcija društava iz različitih država članica EU, kao i za prenos sedišta evropskog društva (u daljem tekstu: SE) ili evropske zadruge (u daljem tekstu: SCE) između država članica EU, prema spisku organizacionih oblika privrednih društava u

dodatku Direktive Saveta 2009/133/EZ, a koji ministar finansija utvrđuje na osnovu Direktive Saveta 2009/133/EZ,

(2) je rezident države članice EU u skladu sa pravom te države i ne smatra se rezidentom izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, zaključenim sa državama nečlanicama,

(3) je obveznik jednog od poreza na koji se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji važi za spajanja, podelu, delimičnu podelu, prenos imovine i zamenu akcija društava iz različitih država članica EU, kao i za prenos sedišta SE ili SCE između država članica EU, prema spisku tj. listi primenljivih poreskih oblika u državama članicama EU predviđenim u dodatku Direktive Saveta 2009/133/EZ, a koji ministar finansija utvrđuje na osnovu Direktive Saveta 2009/133/EZ. Navedeno se ne odnosi na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora;

2) Spajanje označava poslovnu aktivnost u kojoj:

(1) jedno ili više društava prestaju sa radom bez postupka likvidacije, prenose celokupnu imovinu i obaveze u drugo postojeće društvo u zamenu za izdavanje hartija od vrednosti njihovim akcionarima u odgovarajućem iznosu kapitala drugog društva, pri čemu ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i plaćanje u gotovini, ono ne prelazi više od 10% nominalne vrednosti, ili u nedostatku nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti,

(2) dva ili više društava se gasi bez postupka likvidacije, prenose svu imovinu i obaveze u društvo koje su osnovali u zamenu za izdavanje hartija od vrednosti njihovim akcionarima u odgovarajućem iznosu kapitala novog društva, pri čemu ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i plaćanje u gotovini, ono ne prelazi više od 10% nominalne vrednosti, ili u nedostatku nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti,

(3) se društvo gasi bez postupka likvidacije i prenosi celokupnu imovinu i obaveze na društvo koje drži sve hartije od vrednosti koje predstavljaju njegov kapital;

3) Podela označava poslovnu aktivnost u kojoj se društvo gasi bez postupka likvidacije, a sva imovina i obaveze prenose se na dva ili više postojećih društava u zamenu za proporcionalnu emisiju hartija od vrednosti njenim akcionarima u odgovarajućem iznosu kapitala drugog društva koje prima imovinu i obaveze, pri čemu ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i plaćanje u gotovini, ono ne prelazi više od 10% nominalne vrednosti, ili u nedostatku nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti;

4) Delimična podela označava poslovnu aktivnost u kojoj društvo, bez gašenja, prenosi jednu ili više poslovnih celina na jedno ili više postojećih ili novih društava, pri čemu najmanje jednu poslovnu celinu ostavlja u društvu koje vrši prenos, u zamenu za proporcionalnu emisiju hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društava članovima društva, koji stiču imovinu i obaveze, pri čemu ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i plaćanje u gotovini, ono ne prelazi više od 10% nominalne vrednosti, ili u nedostatku nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti;

5) Prenos imovine označava poslovnu aktivnost u kojoj društvo, bez da se gasi, prenosi sve ili jednu ili više poslovnih celina na drugo već osnovano društvo ili u društvo koje osniva, u zamenu za izdavanje ili prenos hartija od vrednosti koje predstavljaju udele u kapitalu društva preuzimaoca članovima prenesenog društva;

6) Zamena akcija ili udela označava poslovnu aktivnost kojom postojeće ili novo društvo (društvo sticalac) stiče hartije od vrednosti drugog društva u zamenu za izdavanje ili prenos sopstvenih hartija od vrednosti članovima preuzetog društva u

zamenu za hartije od vrednosti koje predstavljaju kapital preuzetog društva, uz uslov da nakon zamene hartija od vrednosti društvo sticalac stekne ili daljim sticanjem hartija od vrednosti zadrži većinu glasačkih prava u preuzetom društvu, pri čemu ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i plaćanje u gotovini, ono ne prelazi više od 10% nominalne vrednosti, ili u nedostatku nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti;

7) Društvo prenosilac označava društvo koje prenosi svu svoju imovinu i obaveze ili prenosi jednu ili više poslovnih celina;

8) Društvo preuzimalac označava društvo koje prima svu imovinu i obaveze, ili prima jednu ili više poslovnih celina prenesenog društva;

9) Preuzeto društvo označava društvo čiji je kapital steklo drugo društvo zamenom hartija od vrednosti;

10) Društvo sticalac označava društvo koje je steklo kapital drugog društva zamenom hartija od vrednosti;

11) Poslovna celina označava svu imovinu i obaveze društva koja u poslovno-organizacionom smislu predstavlja nezavisno privredno lice, odnosno lice sposobno za potpuno samostalno poslovanje sopstvenom imovinom;

12) Prenos sedišta označava postupak u kojem SE ili SCE društvo, bez likvidacije ili osnivanja novog pravnog lica, obavlja prenos svog sedišta iz jedne države članice u drugu državu članicu EU.

#### Član 37b

Kod spajanja, podele ili delimične podele poreski obveznik mora u poreskom periodu iskazati skrivene rezerve, koje se odnose na preostalu i prenesenu imovinu.

Iznos koji predstavlja skrivenu rezervu iz stava 1. ovog člana izračunava se kao razlika između fer vrednosti i poreske vrednosti prenesene imovine i obaveza prema stanju na dan sastavljanja poreske prijave.

Fer vrednost je iznos po kojem se može prodati ili na drugi način zameniti imovina ili kojim je moguće izmiriti obaveze ili za koji je moguće zameniti kapital između dobro obavještenih i voljnih strana u poslu, u kojem su strane međusobno nezavisne i ravnopravne.

Poreska vrednost pojedine imovine ili obaveza je iznos koji se dobije procenom te imovine i obaveza kod obračuna poreza, odnosno iznos koji se dobije izračunavanjem poresko priznatih prihoda i rashoda, odnosno dobiti ili gubitka.

Prenesena imovina i obaveze su imovina i obaveze društva koje obavlja prenos, koje je, usled spajanja, podele ili delimične podele, stvarno povezano sa stalnom poslovnom jedinicom društva preuzimaoca u državi članici EU društva koje prenos obavlja i ima uticaj na dobit ili gubitak pri obračunu poreza.

#### Prenos imovine

#### Član 37v

Ako se kod prenosa imovine i obaveza u prenesenom društvu ostvari kapitalni dobitak koji se može pripisati prenesenoj poslovnoj celini, tako ostvareni kapitalni dobitak se ne uključuje u oporezivu dobit. Ako se kod prenosa imovine i obaveza u prenesenom društvu ostvari kapitalni gubitak koji se može pripisati prenesenoj poslovnoj celini, tako ostvaren kapitalni gubitak se ne priznaje na teret rashoda u poreskom bilansu.

Društvo prenosilac je dužno da proceni primljene hartije od vrednosti društva preuzimaoca prema njihovoj fer vrednosti na dan prenosa.

### Član 37g

Društvo preuzimalac može preuzeti rezervisanja koja je stvorilo društvo prenosilac, te prava i obaveze u vezi sa tim rezervisanjima pod istim uslovima koji su važili u prenesenom društvu, ako se ta rezervisanja mogu pripisati prenesenoj poslovnoj celini.

Društvo preuzimalac može preuzeti poreske gubitke pod istim uslovima koji bi važili u prenesenom društvu, ako se ti gubici mogu pripisati prenesenoj poslovnoj celini.

Društvo preuzimalac procenjuje preuzetu imovinu i obaveze, amortizuje preuzetu imovinu te utvrđuje dobit ili gubitak u vezi sa preuzetom imovinom i obavezama prema poreskoj vrednosti na dan prenosa kod prenesenog društva, odnosno na način kao da prenos nije izvršen.

### Član 37d

U slučajevima kada domaće društvo prenosilac prenosi deo ili celu poslovnu celinu na društvo preuzimaoca sa sedištem u državi članici EU u zamenu za akcije društva preuzimaoca, razlika koja nastaje se ne oporezuje, pod uslovom da društvo preuzimalac nastavi da obavlja delatnost u zemlji putem stalne poslovne jedinice.

U slučajevima kada društvo prenosilac sa sedištem u jednoj državi članici EU, koje u zemlji obavlja delatnost putem stalne poslovne jedinice, prenosi deo ili celu poslovnu celinu na društvo preuzimaoca u drugoj državi članici EU u zamenu za akcije prenesenog društva, razlika koja nastaje između tržišne vrednosti prenesene poslovne celine i njene poreske vrednosti se ne oporezuje, pod uslovom da društvo preuzimalac nastavi da obavlja delatnost u zemlji putem stalne poslovne jedinice.

Ako društvo preuzimalac ne nastavi da obavlja delatnost u skladu sa st. 1. i 2. ovog člana ili u roku od pet godina od dana prenosa otuđi prenesenu poslovnu celinu, smatraće se da je ostvarilo kapitalni dobitak koji se uključuje u poresku osnovicu, utvrđen kao pozitivna razlika koja nastaje između fer vrednosti prenesene poslovne celine i njene poreske vrednosti.

### Član 37đ

Društvo prenosilac i društvo preuzimalac ostvaruju prava iz čl. 37v, 37g i 37d ovog zakona pod uslovom da su rezidenti Republike i/ili rezidenti druge države članice EU, i to:

- 1) ako su društvo prenosilac i društvo preuzimalac rezidenti Republike, za prenos poslovne celine u Republici ili u drugoj državi članici EU;
- 2) ako je društvo prenosilac rezident druge države članice EU, a društvo preuzimalac je rezident Republike, za prenos poslovne celine koja se nalazi u Republici, ako nakon prenosa prenesena imovina i obaveze, rezervisanja, rezerve i gubici ne pripadaju poslovnoj jedinici društva preuzimaoca izvan Republike;
- 3) ako je društvo preuzimalac rezident druge države članice EU, a društvo prenosilac rezident Republike ili druge države članice EU, pod uslovom da nakon prenosa prenesena imovina i obaveze, rezervisanja, rezerve i gubici pripadaju poslovnoj jedinici društva preuzimaoca u Republici.

### Spajanje i podela

### Član 37e

Ako se kod spajanja, podele i delimične podele u prenesenom društvu na dan spajanja, podele ili delimične podele ostvaruje kapitalni dobitak ili gubitak koji se odnosi na prenesenu imovinu i obaveze, neće se smatrati kapitalnim dobitkom, odnosno gubitkom koji se uključuje u poresku osnovicu.

Kod spajanja, podele ili delimične podele sprovedenih prema čl. 37e – 37i ovog zakona, poreski obveznik u poreskom periodu koje prethodi spajanju, podeli ili delimičnoj podeli, iskazuje skrivene rezerve, koje se ne oporezuju u trenutku spajanja, podele ili delimične podele.

#### Član 37ž

Društvo preuzimalac može preuzeti rezervisanja koja je stvorilo društvo prenosilac, te prava i obaveze u vezi sa tim rezervisanjima pod istim uslovima koji bi važili u prenesenom društvu da do prenosa nije došlo.

Društvo preuzimalac može preuzeti poreske gubitke pod istim uslovima koji bi važili u prenesenom društvu, da do prenosa nije došlo.

Kod društva preuzimaoca ne oporezuju se dobici koje ostvari kod ukidanja udela u kapitalu prenesenog društva ako je pre spajanja, podele ili delimične podele imalo udele u kapitalu prenesenog društva.

Društvo preuzimalac procenjuje preuzetu imovinu i obaveze, amortizuje preuzetu imovinu te utvrđuje dobit ili gubitak u vezi sa preuzetom imovinom i obavezama prema poreskoj vrednosti na dan prenosa kod prenesenog društva, odnosno na način kao da prenos nije izvršen.

Ako član društva koji kod spajanja, podele ili delimične podele pri zameni hartija od vrednosti prenesenog društva za hartije od vrednosti društva preuzimaoca ostvari kapitalni dobitak, odnosno gubitak, taj dobitak, odnosno gubitak se neće smatrati kapitalnim dobitkom koji se uključuje u poresku osnovicu.

Stav 5. ovog člana se ne primenjuje ako je član društva rezident Republike i primi naknadu u novcu ili ako nije rezident Republike, a imalac je hartija od vrednosti u prenesenom društvu i društvu preuzimaocu preko poslovne jedinice koju ima u Republici.

Član društva iskazuje primljene hartije od vrednosti društva preuzimaoca po poreskoj vrednosti koju su imale hartije od vrednosti prenesenog društva u trenutku spajanja, podele ili delimične podele.

#### Član 37z

Ako društvo preuzimalac ima udeo u kapitalu prenesenog društva, kapitalni dobici koje ostvari društvo preuzimalac, taj dobitak, odnosno gubitak se neće smatrati kapitalnim dobitkom koji se uključuje u poresku osnovicu.

Stav 1. ovog člana ne primenjuje se u slučajevima kada društvo preuzimalac ima manje od 10% vlasničkog udela u kapitalu društva koje se prenosi.

Kod spajanja, podele, delimične podele ili zamene akcija kapitalni dobitak ili gubitak ostvaren dodelom hartija od vrednosti ili udela društva preuzimaoca članovima prenesenog društva u zamenu za hartije od vrednosti ili udele koje predstavljaju kapital prenesenog društva, se neće smatrati kapitalnim dobitkom koji se uključuje u poresku osnovicu.

#### Član 37i

Društvo prenosilac i društvo preuzimalac ostvaruju prava iz čl. 37e, 37ž i 37z ovog zakona pod uslovom da su rezidenti Republike i/ili rezidenti druge države članice EU, i to:

1) ako su društvo prenosilac i društvo preuzimalac rezidenti Republike, nezavisno od toga da li se poslovna celina prenesenog društva nalazi u Republici ili u drugoj državi članici EU;

2) ako je društvo prenosilac rezident druge države članice EU, a društvo preuzimalac je rezident Republike, pod uslovom da nakon spajanja, podele ili delimične podele prenesena imovina i obaveze, rezervisanja, rezerve i gubici ne pripadaju stalnoj poslovnoj jedinici društva preuzimaoca izvan Republike;

3) ako je društvo preuzimalac rezident druge države članice EU, a društvo prenosilac rezident Republike ili druge države članice EU, pod uslovom da nakon spajanja, podele ili delimične podele prenesena imovina i obaveze, rezervisanja, rezerve i gubici pripadaju stalnoj poslovnoj jedinici društva preuzimaoca u Republici.

#### Prenos stalne poslovne jedinice

##### Član 37j

Ako spajanje, podela, delimična podela ili prenos imovine uključuje stalnu poslovnu jedinicu prenesenog društva koja se nalazi u drugoj državi članici EU, država članica EU u kojoj društvo prenosilac ima sedište neće dobitak, odnosno gubitak ostvaren prenosom stalne poslovne jedinice smatrati kapitalnim dobitkom koji se uključuje u poresku osnovicu.

Društvo prenosilac može u dobit da prenese gubitke stalne poslovne jedinice koji nisu bili preneti na račun dobiti utvrđene u poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda.

Kod spajanja, podele, delimične podele ili prenosa imovine iz stava 1. ovog člana, država članica EU u kojoj stalna poslovna jedinica ima sedište i država članica u kojoj društvo preuzimalac ima sedište na takav prenos primeniće u pogledu oporezivanja odredbe čl. 37a – 37m ovog zakona. Isto se primenjuje kada se stalna poslovna jedinica nalazi u istoj državi članici EU u kojoj je društvo preuzimalac rezident.

Izuzetno od st. 1, 2. i 3. ovog člana, kada država članica EU društva koje se prenosi primenjuje načelo oporezivanja svetske dobiti, ona ima pravo oporezivanja bilo koje dobiti ili kapitalnih dobitaka stalne poslovne jedinice koji su posledica spajanja, podele, delimične podele ili prenosa imovine, pod uslovom da omogući poreski kredit za porez koji bi bio obračunat na tu dobit ili kapitalne dobitke u državi članici EU u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica u skladu sa članom 51. ovog zakona.

#### Zamena akcija i udela

##### Član 37k

Ako pri zameni akcija i udela član preuzetog društva ostvaruje kapitalne dobitke, oni se ne oporezuju, a gubitak koji bi bio ostvaren zamenom hartija od vrednosti preuzetog društva ne priznaje se u svrhu oporezivanja.

Ako član društva primi plaćanje u novcu, obveznik je poreza u delu koji odgovara plaćanju u novcu, pri čemu se ostvareni dobitak ili gubitak u srazmernom delu pripisuje gotovinskom plaćanju i fer vrednosti hartija od vrednosti društva sticaoca.

Član društva procenjuje hartije od vrednosti preuzetog društva prema poreskoj vrednosti koju su hartije od vrednosti preuzetog društva imale kod njega u trenutku zamene.

Društvo sticalac procenjuje primljene hartije od vrednosti preuzetog društva prema njihovoj fer vrednosti na dan zamene.

##### Član 37l

Član 37k ovog zakona se primenjuje pod uslovom da su društvo sticalac i preuzeto društvo rezidenti Republike i/ili rezidenti druge države članice EU i ako je

član društva rezident Republike ili ako nije rezident Republike, a imalac je hartija od vrednosti preuzetog društva i društva sticaoca preko poslovne jedinice u Republici.

#### Prenos sedišta SE ili SCE

##### Član 37lj

Kod prenosa sedišta SE ili SCE društva iz Republike u drugu državu članicu EU i iz druge države članice EU u Republiku, takav prenos sedišta ne dovodi do oporezivanja dobitaka u državi članici EU iz koje je sedište preneseno, ostvarenih od imovine i obaveza SE ili SCE društva prema članu 37v ovog zakona, pod uslovom da ta društva ostaju povezana sa stalnom poslovnom jedinicom tog SE ili SCE društva u državi članici EU iz koje je izvršen prenos sedišta.

#### Prenos udela

##### Član 37m

Kapitalnim dobitkom, odnosno gubitkom, u smislu ovog zakona, ne smatra se razlika nastala prenosom prava, udela ili hartija od vrednosti, kada:

1) je obveznik izvršio prenos prava, udela ili hartija od vrednosti koje je pre prenosa imao u svom vlasništvu neprekidno najmanje deset godina;

2) se vrši zamena akcija, odnosno udela, isključivo za akcije, odnosno udele drugog privrednog društva, kako je određeno ovim zakonom, odnosno u statusnoj promeni vrši zamena akcija, odnosno udela koje obveznik ima u privrednom društvu prenosiocu, isključivo za akcije, odnosno udele u privrednom društvu sticaocu;

3) se vrši zamena akcija, odnosno udela, za akcije, odnosno udele drugog privrednog društva, kako je određeno ovim zakonom, odnosno u statusnoj promeni vrši zamena akcija, odnosno udela koje obveznik ima u privrednom društvu prenosiocu, za akcije, odnosno udele u privrednom društvu sticaocu uz isplatu novčane naknade kada ukupan iznos tih plaćanja svim članovima društva prenosioca u slučaju statusne promene, odnosno svim članovima društva čije se akcije, odnosno udeli zamenjuju, kako je određeno ovim zakonom, ne prelazi 10% ukupne nominalne vrednosti udela, odnosno akcija koje stižu članovi društva prenosioca, a ako te akcije nemaju nominalnu vrednost 10% ukupne računovodstvene vrednosti tih akcija, kapitalni dobitak se utvrđuje srazmerno učešću novčane naknade u ukupnoj vrednosti stečenih akcija, odnosno udela, uvećanih za iznos primljene novčane naknade.

Pravo na poresko izuzimanje kod prodaje prava, odnosno udela iz stava 1. tačka 1) ovog člana, u slučaju kada je tokom perioda vlasništva dolazilo do promene procenta prava, odnosno učešća u kapitalu, obveznik može da ostvari u odnosu na procentualni deo prava koji je neprekidno najmanje deset godina imao u vlasništvu, odnosno deo udela po osnovu koga je neprekidno najmanje deset godina imao pravo učešća u kapitalu, u procentu koji je jednak procentu koji je inicijalno stečen najmanje deset godina pre prodaje prava, odnosno udela.

#### Zajedničke odredbe

##### Član 37n

Za oporezivanje pri prenosu imovine, oporezivanje pri zameni akcija i oporezivanje kod spajanja, podele i delimične podele, prema čl. 37a – 37lj ovog zakona, odredbe o prenosima hartija od vrednosti koje predstavljaju udeo u kapitalu, primenjuju se i na društva kao što su na primer društva sa ograničenom odgovornošću, kod kojih kapital ne predstavljaju hartije od vrednosti.

##### Član 37nj

Odredbe čl. 37a – 37m ovog zakona neće se primenjivati ako je očigledno da poslovno spajanje, podela, delimična podela, prenos imovine, zamena akcija ili prenos sedišta nekog SE ili SCE društva za glavni cilj ili jedan od glavnih ciljeva ima utaju poreza ili izbegavanje poreza.

#### **Član 37o**

Društvo prenosilac, društvo preuzimalac i član društva imaju prava i obaveze iz čl. 37a – 37n ovog zakona, ako su ispunili propisane uslove i na osnovu prijave postupaka spajanja, podele, delimične podele, prenosa imovine i zamene akcija Poreskoj upravi.

Ako uslovi iz stava 1. ovog člana nisu ispunjeni, društvo prenosilac, društvo preuzimalac i član društva nemaju prava i obaveze iz čl. 37a – 37n ovog zakona. U tom slučaju, društvo prenosilac obavezno je da u poresku osnovicu uključi skrivene rezerve iz člana 37b ovog zakona.

Način i uslove za odlaganje i iskazivanje kapitalnih dobitaka kod društva prenosioca, preuzimanje gubitaka društva prenosioca, odlaganje i iskazivanje kapitalnih dobitaka vlasnika akcija i udela društva prenosioca i ostala pitanja od značaja za podnošenje poreske prijave kod društva prenosioca i društva sticaoca bliže propisuje ministar finansija.”.

#### **Član 5.**

U članu 40. st. 15. i 16. brišu se.

Dosadašnji stav 17. postaje stav 15.

U dosadašnjem stavu 18, koji postaje stav 16, reči: „iz st. 6. i 15.” zamenjuju se rečima: „iz stava 6.”.

#### **Član 6.**

U članu 40a stav 5. reči: „st. 7, 8, 9. i 15.” zamenjuju se rečima: „st. 7, 8. i 9.”.

#### **Član 7.**

Posle člana 40a dodaju se naslov, naziv člana 40d i čl. 40b do 40e, koji glase:

„Oporezivanje kamata, autorskih naknada, dividendi i udela u dobiti između povezanih pravnih lica iz različitih država članica EU

#### **Član 40b**

Kamate i autorske naknade koje isplaćuje rezidentno pravno lice ili stalna poslovna jedinica pravnog lica iz druge države članice EU koja se nalazi u Republici, ne oporezuju se porezom po odbitku iz člana 40. stav 1. ovog zakona, pod uslovom da se kamate i autorske naknade isplaćuju povezanim pravnim licima iz druge države članice EU, koja pravo na kamatu ili autorsku naknadu ostvaruju u drugoj državi članici EU ili se, isplata kamata i autorskih naknada vrši stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog pravnog lica, koja se nalazi u drugoj državi članici EU.

Kada pravno lice iz države članice EU ili stalna poslovna jedinica rezidentnog pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici EU isplaćuju kamate ili autorske naknade, smatra se da kamate i autorske naknade nastaju u toj državi članici EU.

Rezidentno pravno lice iz stava 1. ovog člana smatra se povezanim sa pravnim licem iz druge države članice EU, ako u periodu od najmanje 24 meseca:

1) rezidentno pravno lice koje isplaćuje kamate i autorske naknade (u daljem tekstu: isplatilac) neposredno poseduje najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu pravnog lica koje ostvaruje pravo na kamatu ili autorsku naknadu (u daljem tekstu: primalac i stvarni vlasnik), ili

2) primalac i stvarni vlasnik neposredno poseduje najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu isplatioca, ili

3) isto pravno lice neposredno poseduje najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu isplatioca i primaoca i stvarnog vlasnika, koji su pravna lica iz država članica EU.

Isplatilac, odnosno primalac i stvarni vlasnik je pravno lice:

1) organizovano u jednom od organizacionih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom kamata i autorskih naknada koji važi za povezana lica iz različitih država članica EU,

2) koje je, za poreske svrhe, rezident države članice EU u skladu sa pravom te države i, koje se ne smatra rezidentom države koja nije država članica EU, u skladu sa međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenim sa tom državom i

3) koje je poreski obveznik jednog od poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom kamata i autorskih naknada između povezanih lica iz različitih država članica EU.

Pravno lice iz stava 4. tačka 3) ovog člana nema status poreskog obveznika, ako je oslobođeno plaćanja poreza na dobit.

Za primenu stava 4. tač. 1) i 3) ovog člana, ministar finansija utvrđuje listu organizacionih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom kamata i autorskih naknada između povezanih lica iz različitih država članica EU, u skladu sa prilogom Direktive Saveta 2003/49/EZ, izmenjene i dopunjene Direktivom Saveta 2004/66/EZ, Direktivom Saveta 2004/76/EZ, Direktivom Saveta 2006/98/EZ i Direktivom Saveta 2013/13/EU.

Pravno lice iz države članice EU smatra se primaocem i stvarnim vlasnikom kamate ili autorske naknade samo ako te isplate prima za svoj račun i u svoje ime, a ne kao posrednik (agent, opunomoćenik ili ovlašćeni potpisnik trećeg lica).

Stalna poslovna jedinica iz stava 1. ovog člana, predstavlja stalno mesto poslovanja u jednoj državi članici EU, preko koga pravno lice iz druge države članice EU potpuno ili delimično obavlja poslovanje.

#### **Član 40v**

Stalna poslovna jedinica smatra se isplatiocem kamata i autorskih naknada, ako za stalnu poslovnu jedinicu ta isplata predstavlja rashod, koji se priznaje u poreske svrhe u državi članici EU u kojoj se nalazi.

Stalna poslovna jedinica, smatra se primaocem i stvarnim vlasnikom kamate ili autorske naknade ako:

1) je potraživanje duga, pravo na informacije ili korišćenje informacija, u vezi sa kojim nastaje obaveza plaćanja kamate ili autorskih naknada, stvarno povezano sa tom stalnom poslovnom jedinicom i

2) kamate ili autorske naknade predstavljaju prihod u odnosu na koji se ta stalna poslovna jedinica u državi članici EU u kojoj se nalazi, oporezuje jednim od poreza na koji se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom kamata i autorskih naknada između povezanih lica iz različitih država članica EU, u skladu sa članom 40b stav 4. tačka 3) ovog zakona.

Ako se stalna poslovna jedinica pravnog lica iz države članice EU smatra isplatiocem ili primaocem i stvarnim vlasnikom kamata ili autorskih naknada, nijedan drugi deo tog pravnog lica neće se smatrati isplatiocem ili stvarnim vlasnikom tih kamata ili autorskih naknada.

Odredbe člana 40b ovog zakona i st. 1 - 3. ovog člana ne primenjuju se ako se kamate i autorske naknade isplaćuju stalnoj poslovnoj jedinici pravnog lica iz države članice EU ili kamate i autorske naknade isplaćuje stalna poslovna jedinica pravnog lica iz države članice EU koja se nalazi u državi koja nije članica EU, a poslovi pravnog lica iz države članice EU se potpuno ili delimično obavljaju preko te stalne poslovne jedinice.

#### Član 40g

Kamate i autorske naknade koje isplaćuje rezidentno pravno lice ne oporezuju se porezom po odbitku iz člana 40. stav 1. ovog zakona, ako primalac i stvarni vlasnik kamata i autorskih naknada isplatiocu kamata i autorskih naknada dostavi potvrdu nadležnog poreskog organa države primaoca i stvarnog vlasnika kamata i autorskih naknada da su ispunjeni uslovi iz čl. 40b i 40v ovog zakona.

Ako primalac i stvarni vlasnik kamata i autorskih naknada ne dokaže da su, u trenutku isplate, ispunjeni uslovi iz stava 1. ovog člana isplatilac kamata i autorskih naknada je dužan da obračuna i plati porez po odbitku iz člana 40. stav 1. ovog zakona.

Ako su isplate kamata i autorskih naknada izvršene od strane isplatioca iz država članica EU, a njihov primalac i stvarni vlasnik se nalazi u Republici, nadležni poreski organ na zahtev primaoca i stvarnog vlasnika kamata i autorskih naknada izdaje potvrdu o ispunjenosti uslova iz čl. 40b i 40v ovog zakona.

Ministar finansija bliže uređuje sadržaj i način izdavanja potvrde iz stava 3. ovog člana.

#### Član 40d

Odredbe čl. 40b - 40g ovog zakona ne primenjuju se na:

- 1) plaćanja koja imaju karakter raspodele dobiti ili povraćaja kapitala;
- 2) isplate kamata na kredite koji sadrže pravo učešća u dobiti dužnika;
- 3) isplate kamata na kredite koji davaocu kredita daju pravo zamene njegovih prava na kamate sa pravom učešća u dobiti;
- 4) plaćanja po osnovu ugovora o kreditu koji ne sadrži odredbe za otplatu glavnice;
- 5) plaćanja po osnovu ugovora o kreditu koji sadrži odredbe za otplatu glavnice koja dospeva nakon 50 godina od izdavanja kredita.

Ako iznos kamata ili autorskih naknada, zbog posebnog odnosa između platioca i stvarnog vlasnika ili između njih i trećeg lica, prelazi iznos koji bi bio ugovoren između platioca i stvarnog vlasnika da takvog odnosa nema, odredbe čl. 40b - 40g ovog zakona primenjuju se samo na iznos koji bi bio ugovoren da takvog odnosa nema.

Odredbe čl. 40b - 40g ovog zakona ne primenjuju se ako se osnovano može zaključiti, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti, da isplata kamata i autorskih naknada ima kao glavni cilj ili jedan od glavnih ciljeva utaju poreza ili izbegavanje poreza.

Oporezivanje dividendi i udela u dobiti između matičnih pravnih lica i njihovih filijala iz različitih država članica EU

#### Član 40đ

Dividende i udeli u dobiti, koje rezidentna filijala isplaćuje matičnom pravnom licu u drugoj državi članici EU, odnosno stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog

pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici EU, ne oporezuju se porezom na dobit po odbitku iz člana 40. stav 1. ovog zakona.

Kada matično pravno lice u Republici ili stalna poslovna jedinica tog pravnog lica koja se nalazi u Republici, prima dividende i udele u dobiti od svoje filijale iz država članica EU, to matično pravno lice i stalna poslovna jedinica, prihode od dividendi i udela od dobiti ne uključuju u poresku osnovicu, ako se filijali iz države članice EU dividende i udele u dobiti ne priznaju kao rashod u poreske svrhe.

Matičnim pravnim licem iz st. 1. i 2. ovog člana smatra se pravno lice koje, u periodu od najmanje 24 meseca neprekidno, poseduje najmanje 10% akcija ili udela u kapitalu filijale koja isplaćuje dividende ili udele u dobiti.

Matičnim pravnim licem iz st. 1. i 2. ovog zakona smatra se i ono rezidentno pravno lice koje, u periodu od najmanje 24 meseca neprekidno, poseduje najmanje 10% akcija ili udela u kapitalu drugog rezidentnog pravnog lica preko svoje stalne poslovne jedinice koja se nalazi u drugoj državi članici EU.

Filijalom iz st. 1. i 2. ovog člana smatra se pravno lice u čijem kapitalu matično pravno lice iz stava 3. ovog člana učestvuje pod uslovima predviđenim ovim zakonom.

Pravno lice koje isplaćuje dividende i udele u dobiti, odnosno koje prima dividende i udele u dobiti je pravno lice:

- 1) organizovano u jednom od organizacionih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom dividendi i udela u dobiti koji važi za matična pravna lica i filijale iz različitih država članica EU;
- 2) koje je za poreske svrhe rezident države članice EU u skladu sa pravom te države i koje se ne smatra rezidentom države koja nije država članica EU, u skladu sa međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenim sa tom državom i
- 3) koje je poreski obveznik jednog od poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom dividendi i udela u dobiti koji važi za matična pravna lica i filijale iz različitih država članica EU.

Pravno lice iz stava 6. tačka 3) ovog člana nema status poreskog obveznika ako je oslobođeno plaćanja poreza na dobit.

Za primenu stava 6. tač. 1) i 3) ovog člana ministar finansija utvrđuje listu svih organizacionih oblika i privrednih društava i listu poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom dividendi i udela u dobiti koji važi za matična pravna lica i filijale iz različitih država članica EU, u skladu sa prilogom Direktive Saveta 2011/96/EU, izmenjene i dopunjene Direktivom Saveta 2013/13/EU, Direktivom Saveta 2014/86/EU i Direktivom Saveta 2015/121/EU.

Filijala iz stava 1. ovog člana, koja isplaćuje dividende i udele u dobiti dostavlja nadležnom poreskom organu u trenutku isplate, potvrdu kojom matično pravno lice dokazuje ispunjenost uslova iz st. 3, 4. i 6. ovog člana.

Ako filijala ne dokaže da su, u trenutku isplate, ispunjeni uslovi iz st. 3. i 6. ovog člana isplatilac dividendi i udela u dobiti je dužan da obračuna i plati porez po odbitku iz člana 40. stav 1. ovog zakona.

Odredbe st. 1. i 2. ovog člana ne primenjuju se ako se osnovano može zaključiti, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti, da isplata dividendi ili udela u dobiti ima kao glavni cilj ili jedan od glavnih ciljeva utaju poreza ili izbegavanje poreza.

Odredbe čl. 40b - 40d ovog zakona koje se odnose na pravna lica koja su za poreske svrhe rezidenti država članica EU shodno se primenjuju i na društva koja su za poreske svrhe rezidenti država članica evropskog ekonomskog prostora.”.

### **Član 8.**

Član 46. menja se i glasi:

„Član 46.

Oslobađa se plaćanja poreza na dobit pravnih lica preduzeće za radno osposobljavanje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica, srazmerno učešću tih lica u ukupnom broju zaposlenih, s tim što se poresko oslobođenje koristi u skladu sa propisima o kontroli državne pomoći.

Ministar finansija bliže uređuje način ostvarivanja prava na poresko oslobođenje iz stava 1. ovog člana.”.

### **Član 9.**

Član 50a briše se.

### **Član 10.**

Član 50v briše se.

### **Član 11.**

Član 50g briše se.

### **Član 12.**

Član 50e briše se.

### **Član 13.**

Član 50ž briše se.

### **Član 14.**

Član 50z briše se.

### **Član 15.**

Član 50i briše se.

### **Član 16.**

Član 50j briše se.

### **Član 17.**

Naslov iznad člana 62: „Kamata „van dohvata ruke” i sprečavanje utanjene kapitalizacije” i član 62. brišu se.

### **Član 18.**

Posle izbrisanog člana 62. dodaju se naslov, nazivi čl. 62a, 62b, 62v, 62g, 62d, 62ž i 62z i čl. 62a - 62z, koji glase:

„Pravila protiv premeštanja dobiti

Pravilo o ograničenju kamate

Član 62a

Poreski obveznik kao rashod može priznati prekoračene troškove zaduživanja nastale u poreskom periodu samo do:

- 1) 30% dobiti pre kamata, poreza i amortizacije (EBITDA) ili

2) 3.000.000,00 evra u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu Narodne banke Srbije na poslednji dan poreskog perioda, ako se tako dobije veći iznos od iznosa iz tačke 1) ovog stava.

U smislu stava 1. ovog člana, troškovima zaduživanja smatraju se kamate na sve oblike duga, drugi troškovi ekonomski istovetni kamati i troškovi koji su nastali u vezi sa prikupljanjem sredstava, što, između ostalog, uključuje plaćanja u okviru zajmova kojima se učestvuje u dobiti, pripisane kamate na instrumente poput zamenljivih obveznica i obveznica bez kupona, iznosi u okviru alternativnih finansijskih aranžmana kao što je islamsko bankarstvo, element finansijske naknade plaćanja finansijskog lizinga, kapitalizovana kamata koja je uključena u vrednost imovine ili amortizacija kapitalizovane kamate, iznosi koji se mere upućivanjem na povraćaj finansiranja u skladu sa pravilima o transfernim cenama, ako je primenljivo, iznosi nominalnih kamata u okviru izvedenih instrumenata ili aranžmani za zaštitu od rizika u odnosu na zaduživanje lica, pozitivne ili negativne kursne razlike pri pozajmljivanju i instrumenti povezani sa prikupljanjem sredstava, naknade za garancije za finansijske aranžmane, mehanizmi naknade i slični troškovi koji se odnose na zaduživanje.

Pri izračunavanju EBITDA-e za potrebe stava 1. ovog člana uzimaju se u obzir samo oporezivi prihodi, te se dobiti pre poreza dodaju poreski priznati troškovi amortizacije utvrđeni prema ovom zakonu, kao i ukupni troškovi zaduživanja.

Odredbe o ograničenju odbitka kamate iz stava 1. ovog člana ne primenjuje:

1) samostalni poreski obveznik, odnosno onaj koji nije deo konsolidovane grupe za računovodstvene potrebe i koji nema nijedno povezano lice u smislu člana 62b stava 7. ovog zakona ili stalnu poslovnu jedinicu, te ako ne prima ili ne odobrava zajmove svojim članovima ili akcionarima i

2) poreski obveznik koji je finansijsko društvo.

U smislu stava 4. tačka 2) ovog člana, finansijsko društvo je svako lice koji se pojavljuje u bilo kom od sledećih organizaciono-pravnih oblika: kreditna institucija, investiciono društvo, društvo za upravljanje, UAIF (upravitelj alternativnim investicionim fondovima), investicioni fond (UCITS i AIF), društvo za osiguranje, društvo za reosiguranje, institucija za strukovno penzijsko osiguranje, penzijsko društvo, penzijski fond, centralna ugovorna strana u smislu Uredbe EU 648/2012, centralni registar hartija od vrednosti, a koji se utvrđuju u skladu sa posebnim propisima kojima se uređuje rad i osnivanje finansijskih društava.

Poreski obveznik može pri izračunavanju prekoračenih troškova zaduživanja isključiti zajmove upotrebljene za finansiranje dugoročnih javnih infrastrukturnih projekata ako su nosilac projekta, troškovi zaduživanja, imovina i prihod unutar EU, pri čemu se sav prihod od dugoročnog javnog infrastrukturnog projekta isključuje iz EBITDA-e poreskog obveznika.

Dugoročni javni infrastrukturni projekat iz stava 6. ovog člana znači projekat kojim se osigurava, nadograđuje, upravlja i/ili održava imovina velikih razmera za koju država članica EU smatra da je u opštem javnom interesu.

Poreski obveznik može prekoračene troškove zaduživanja iz stava 1. ovog člana utvrđene u poreskom periodu prenositi u sledeća tri poreska perioda, ali u svakom poreskom periodu do iznosa utvrđenog prema stavu 1. ovog člana.

Za iznose prekoračenih troškova zaduživanja koji su veći od iznosa iz stava 1. ovog člana poreski obveznik uvećava poresku osnovicu.

Izuzetno od stava 10. ovog člana, poreski obveznici koji primenjuju odredbe čl. 59 - 61a ovog zakona, iznos poreski nepriznatih troškova iz stava 1. ovog člana

umanjuju iznosima za koje se povećava poreska osnovica utvrđena prema tim članovima ovog zakona.

Način sprovođenja i uslove za iskazivanje i priznavanje rashoda u skladu sa ovim članom bliže uređuje ministar finansija.

#### Pravilo o kontrolisanim inostranim društvima

##### Član 62b

Kontrolisanim inostranim društvom poreskog obveznika smatra se svako lice koje se pojavljuje u bilo kom organizaciono-pravnom obliku ili stalna poslovna jedinica smeštena u drugoj državi čija dobit ne podleže porezu ili je neoporeziva u toj državi ako su ispunjeni sledeći uslovi:

1) u slučaju lica, ako sam poreski obveznik ili zajedno sa povezanim licima učestvuje direktno ili indirektno sa više od 50% glasačkih prava ili je direktni ili indirektni vlasnik više od 50% kapitala ili ostvaruje pravo na prijem više od 50% dobiti tog lica, i

2) stvarni porez na dobit koji je lice ili stalna poslovna jedinica platila u inostranstvu (druvoj državi članici EU) manji je od razlike između poreza na dobit koji bi se naplatio licu ili stalnoj poslovnoj jedinici prema zakonu i stvarnog poreza na dobit koji je lice ili stalna poslovna jedinica platila.

Ako se lice ili stalna poslovna jedinica smatra kontrolisanim inostranim društvom u skladu sa stavom 1. ovog člana, poreski obveznik je dužan da u poresku osnovicu uključi neraspoređenu dobit lica ili stalne poslovne jedinice koja proizlazi iz sledećih kategorija prihoda:

- 1) kamata ili drugog prihoda od finansijske imovine;
- 2) naknada za licence ili bilo kog drugog prihoda od intelektualne svojine;
- 3) dividende, udela u dobiti i prihoda od raspolaganja akcijama ili udelima;
- 4) finansijskog lizinga;
- 5) osiguranja, bankarstva i ostalih finansijskih delatnosti;
- 6) od prodaje i usluga, nastalih od robe i usluga nabavljenih od povezanih društava i prodatih povezanim društvima, sa malo ili nimalo dodate ekonomske vrednosti.

Stav 2. ovog člana ne primenjuje se ako kontrolisano inostrano društvo obavlja stvarnu ekonomsku delatnost uz pomoć osoblja, opreme, imovine i zgrada, što se potvrđuje relevantnim činjenicama i okolnostima.

Ako prihodi iz stava 2. ovog člana čine jednu trećinu ili manje od jedne trećine ukupnih prihoda lica ili stalne poslovne jedinice, lice ili stalna poslovna jedinica ne smatra se kontrolisanim inostranim društvom.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, finansijska društva utvrđena prema članu 62a stav 6. ovog zakona ne smatraju se kontrolisanim inostranim društvima ako jedna trećina ili manje od jedne trećine prihoda iz stava 2. ovog člana proizlazi iz transakcija sa poreskim obveznikom ili njegovim povezanim društvima.

Odredbe st. 4. i 5. ovog člana ne primenjuju se kada se lice ili stalna poslovna jedinica nalazi u državama koje se nalaze na EU listi nekooperativnih jurisdikcija u poreske svrhe.

Za potrebe utvrđivanja kontrolisanog inostranog društva, a nezavisno od člana 59. ovog zakona, povezanim licima iz stava 1. tačka 1) ovog člana smatraju se:

1) lice u kojem poreski obveznik direktno ili indirektno poseduje udeo u smislu prava glasa ili vlasništva kapitala od 25% ili više ili ostvaruje pravo na prijem od 25% ili više dobiti tog lica;

2) fizička lica, pravna lica i ostali oblici organizovanja koji direktno ili indirektno poseduju udeo u smislu prava glasa ili vlasništva kapitala poreskog obveznika od 25% ili više ili ostvaruju pravo na prijem od 25% ili više dobiti tog poreskog obveznika, i

3) ako fizičko lice, direktno ili indirektno poseduje udeo od 25% ili više u poreskom obvezniku i jednom ili više lica, sva dotična lica, uključujući poreskog obveznika, smatraju se povezanim licima.

Način iskazivanja podataka o kontrolisanim inostranim društvima i uključivanju u oporezivu dobit neraspoređene dobiti ovih lica od strane poreskih obveznika bliže uređuje ministar finansija.

#### Izračunavanje dobiti kontrolisanog inostranog društva

##### Član 62v

Iznos dobiti kontrolisanog inostranog društva ili stalne poslovne jedinice koja se prema članu 62b stav 2. ovog zakona uključuje u poresku osnovicu poreskog obveznika, izračunava se na način propisan za poreske obveznike rezidente, a udeo poreskog obveznika u dobiti izračunava se na način definisan u članu 62b stav 1. tačka 1) ovog zakona. Gubici lica ili stalne poslovne jedinice ne uključuju se u poresku osnovicu.

Podatke potrebne za utvrđivanje kontrolisanih inostranih društava iz člana 62b ovog zakona i podatke o iznosu dobiti koja se prema stavu 1. ovog člana uključuje u poresku osnovicu, dužan je da uz prijavu poreza na dobit dostavi svaki poreski obveznik koji direktno ili indirektno učestvuje u upravljanju, nadzoru, kapitalu ili ostvaruje pravo na učestvovanje u dobiti lica ili stalne poslovne jedinice smeštene u inostranstvu.

Ako je kontrolisano inostrano društvo ili stalna poslovna jedinica platila porez na dobit za poreski period u kojem je ta dobit bila, u skladu sa članom 62b stav 2. ovog zakona, uključena u poresku osnovicu, plaćeni porez uračunava se u skladu sa članom 52. ovog zakona.

Način izračunavanja dobiti kontrolisanog inostranog društva, uključivanjem ove dobiti u poresku osnovicu poreskih obveznika i dokumentaciju potrebnu za izračunavanje bliže uređuje ministar finansija.

#### Izlazno oporezivanje

##### Član 62g

Poreski obveznik dužan je da u poresku osnovicu uključi kapitalni dobitak koji je utvrđen kao razlika između tržišne vrednosti imovine i njene vrednosti utvrđene za potrebe oporezivanja kada prenosi:

1) imovinu u svoju stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici EU ili trećoj zemlji, ako zbog prenosa prestaje pravo oporezivanja prenesene imovine iako imovina ostaje u pravnom i ekonomskom vlasništvu poreskog obveznika;

2) imovinu iz stalne poslovne jedinice u svoje sedište ili drugu stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici EU ili trećoj zemlji, ako zbog prenosa prestaje pravo oporezivanja prenesene imovine, ili

3) poslovanje koje sprovodi stalna poslovna jedinica u drugu državu članicu EU ili treću zemlju, tako da pravo oporezivanja poslovanja stalne poslovne jedinice

stiže druga država članica EU ili treća zemlja, a da pri tome ne postaje rezident te države članice EU ili treće zemlje.

Odredbe stava 1. ovog člana primenjuje i poreski obveznik kada prenosi svoj poreski status rezidenta iz Republike u drugu državu članicu EU ili treću zemlju, odnosno postaje rezident te države ili treće zemlje, osim u slučaju one imovine koja ostaje povezana sa stalnom poslovnom jedinicom u Republici.

Poreski obveznik koji prema st. 1. i 2. ovog člana preuzima imovinu iz druge države, za poreske potrebe prihvata utvrđene vrednosti imovine samo ako u trenutku prenosa odražavaju tržišnu vrednost.

Odredbe st. 1. i 2. ovog člana ne primenjuju se ako je imovina određena za vraćanje u roku od 12 meseci ili ako se prenosi imovina koja se odnosi na finansiranje hartija od vrednosti, imovina koja se daje kao garancija ili kada se prenos imovine obavlja kako bi se ispunili bonitetni kapitalni zahtevi ili u svrhu upravljanja likvidnošću.

Poreski obveznik je dužan da promene iz stava 1. tačka 3) i stava 2. ovog člana u roku od osam dana prijavi Poreskoj upravi.

Iznos iz stava 1. ovog člana poreski obveznik može, uz odgovarajuću garanciju, uključiti u poresku osnovicu tokom pet poreskih perioda, u slučaju prenosa imovine u drugu državu članicu EU ili treću zemlju koja je potpisnica sporazuma o evropskom ekonomskom prostoru sa kojom je zaključen sporazum o uzajamnoj pomoći u pogledu naplate poreskih potraživanja koji je istovetan uzajamnoj pomoći predviđenoj Direktivom Saveta 2010/24/EU o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mere ili je takav sporazum zaključen sa EU. Tokom perioda odlaganja poreskom obvezniku će se obračunati kamate.

Način utvrđivanja i prijavljivanja kapitalnih dobitaka u skladu sa ovim članom bliže uređuje ministar finansija.

#### Hibridne neusklađenosti

##### Član 62d

U smislu čl. 62d - 62z ovog zakona navedeni pojmovi imaju sledeće značenje:

1) odbitak je iznos za koji se smatra da se može odbiti od oporezivog prihoda u skladu sa zakonima jurisdikcije isplatioca ili jurisdikcije investitora. Izraz „koji se može odbiti” tumači se u skladu sa tim;

2) neusklađenost znači dvostruki odbitak ili odbitak bez uključivanja u prihode;

3) dvostruki odbitak znači odbitak istog plaćanja, troškova ili gubitaka u jurisdikciji iz koje potiče plaćanje, u kojoj su nastali troškovi ili u kojoj su pretrpljeni gubici (jurisdikcija isplatioca) i u drugoj jurisdikciji (jurisdikcija investitora). U slučaju plaćanja hibridnog lica ili stalne poslovne jedinice, jurisdikcija isplatioca je jurisdikcija u kojoj hibridno lice ili stalna poslovna jedinica imaju poslovno sedište ili jurisdikcija u kojoj su smešteni;

4) odbitak bez uključivanja podrazumeva odbitak plaćanja ili pretpostavljenog plaćanja između sedišta i stalne poslovne jedinice ili između dve ili više stalnih poslovnih jedinica u svakoj jurisdikciji za koju se smatra da je u njoj izvršeno to plaćanje ili pretpostavljeno plaćanje (jurisdikcija isplatioca) bez pripadajućeg uključivanja tog plaćanja ili pretpostavljenog plaćanja u poreske svrhe u jurisdikciji primaoca plaćanja;

5) jurisdikcija primaoca plaćanja je svaka jurisdikcija u kojoj je to plaćanje ili pretpostavljeno plaćanje primljeno ili se smatra primljenim u skladu sa zakonima bilo koje druge jurisdikcije;

6) uključivanje znači iznos koji se uzima u obzir u oporezivom prihodu u skladu sa zakonima jurisdikcije primaoca plaćanja. Plaćanje u okviru finansijskog instrumenta ne smatra se uključenim u meri u kojoj plaćanje ispunjava uslove za bilo koju poresku olakšicu isključivo zbog načina na koji se to plaćanje definiše u skladu sa zakonima jurisdikcije primaoca plaćanja. Izraz „uključen” tumači se u skladu sa tim;

7) poreska olakšica znači oslobođenje od poreza, smanjenje poreske stope ili svaki poreski odbitak ili povraćaj poreza (koji ne uključuju odbitak za poreze po odbitku);

8) prihod koji se dvostruko uključuje znači svaku stavku prihoda koja se uključuje u skladu sa zakonima obe jurisdikcije u kojima je nastala neusklađenost;

9) lice znači fizičko lice ili pravno lice ili drugi poreski obveznik;

10) hibridno lice znači svako lice ili pravno-privredni aranžman koji se smatra poreskim obveznikom u skladu sa zakonima jedne jurisdikcije i čiji se prihod ili rashod smatra prihodom ili rashodom jednog ili više lica u skladu sa zakonima druge jurisdikcije;

11) finansijski instrument znači svaki instrument u meri u kojoj dovodi do povraćaja na finansijska sredstva ili sopstveni kapital, a koji se oporezuje u skladu sa pravilima za oporezivanje dužničkog kapitala, vlasničkog kapitala ili derivata u skladu sa zakonima jurisdikcije primaoca plaćanja ili jurisdikcije isplatioca, i obuhvata hibridni prenos;

12) finansijski trgovac je lice koji u okviru svog poslovanja redovno kupuje i prodaje finansijske instrumente za sopstveni račun u svrhu ostvarivanja dobiti;

13) hibridni prenos znači svaki aranžman za prenos finansijskog instrumenta ako se, u poreske svrhe, za pripadajući prinos na preneseni finansijski instrument smatra da ga je istovremeno dobilo više strana koje učestvuju u tom aranžmanu;

14) tržišni hibridni prenos znači svaki hibridni prenos koji finansijski trgovac sprovodi u okviru svog redovnog poslovanja, a ne kao deo strukturiranog aranžmana;

15) stalna poslovna jedinica koja nije uzeta u obzir znači svaki aranžman koji se u skladu sa zakonima jurisdikcije sedišta smatra razlogom za dodelu statusa stalne poslovne jedinice, a koji se u skladu sa zakonima druge jurisdikcije ne smatra razlogom za dodelu statusa stalne poslovne jedinice;

16) strukturirani aranžman znači aranžman koji uključuje hibridnu neusklađenost u kojem je cena te neusklađenosti uvrštena u uslove aranžmana ili aranžman koji je osmišljen kako bi njime nastala hibridna neusklađenost, osim ako se od poreskog obveznika ili povezanog društva nije moglo u razumnoj meri očekivati da su upoznati sa postojanjem hibridne neusklađenosti i nisu imali učešća u vrednosti poreske olakšice nastale iz hibridne neusklađenosti.

Za primenu čl. 62e i 62ž ovog zakona definicija povezanih lica iz člana 62b stav 7. ovog zakona dopunjuje se na sledeći način:

1) ako do neusklađenosti dolazi prema stavu 1. tač. 2), 3), 4), 5) i 7) ovog člana ili ako je sprovedeno usklađivanje u skladu sa članom 62e stav 4. i članom 62ž ovog zakona, definicija povezanog društva menja se tako da se zahtev za udelom od 25% zamenjuje zahtevom za udelom od 50%;

2) smatra se da fizičko lice ili pravno lice, koji deluje zajedno sa drugim licem u smislu glasačkih prava u licu ili u smislu vlasništva kapitala lica, ima udeo u svim glasačkim pravima tog lica koje ima drugo lice, odnosno da ima udeo u celokupnom vlasništvu kapitala tog lica koji drži drugo lice;

3) povezano društvo znači i lice koji je deo iste konsolidovane grupe za potrebe računovodstva, kao i poreski obveznik ili društvo u kojem poreski obveznik ima znatan uticaj na upravljanje ili društvo koje ima znatan uticaj na upravljanje poreskog obveznika.

#### Član 62d

Smatra se da dolazi do hibridne neusklađenosti u situacijama kada:

1) plaćanje u okviru finansijskog instrumenta dovodi do odbitka bez uključivanja, te takvo plaćanje nije uključeno u razumnom roku, a neusklađenost se može pripisati razlikama u definicijama instrumenta ili plaćanja u okviru njega;

2) plaćanje hibridnom licu dovodi do odbitka bez uključivanja, te je ta neusklađenost rezultat razlika u raspodeli plaćanja hibridnom licu u skladu sa zakonima jurisdikcije poslovnog sedišta (osnivanja) ili registracije hibridnog lica i jurisdikcije svakog lica sa udelom u tom hibridnom licu;

3) plaćanje licu sa jednom ili više stalnih poslovnih jedinica dovodi do odbitka bez uključivanja, te je ta neusklađenost rezultat razlika u raspodeli plaćanja između sedišta i stalne poslovne jedinice ili između dve ili više stalnih poslovnih jedinica istog lica u skladu sa zakonima jurisdikcija u kojima to lice posluje;

4) plaćanje dovodi do odbitka bez uključivanja kao rezultat plaćanja stalnoj poslovnoj jedinici koja nije uzeta u obzir;

5) plaćanje hibridnog lica dovodi do odbitka bez uključivanja, te je ta neusklađenost rezultat činjenice da, u skladu sa zakonima jurisdikcije primaoca plaćanja, plaćanje nije uzeto u obzir;

6) pretpostavljeno plaćanje između sedišta i stalne poslovne jedinice ili između dve ili više stalnih poslovnih jedinica dovodi do odbitka bez uključivanja, te je ta neusklađenost rezultat činjenice da, u skladu sa zakonima jurisdikcije primaoca plaćanja, plaćanje nije uzeto u obzir;

7) dolazi do dvostrukog odbitka ili

8) dolazi do stvaranja strukturiranog aranžmana.

Za primenu stava 1. tačka 1) ovog člana smatra se da je plaćanje u okviru finansijskog instrumenta uključeno u oporezive prihode u razumnom roku ako:

1) jurisdikcija primaoca plaćanja uključuje plaćanje u poreskom periodu koji započinje u roku od 12 meseci od kraja poreskog perioda isplatioca ili

2) je razumno očekivati da će jurisdikcija primaoca plaćanja uključiti plaćanje u budućem poreskom periodu, te uslovi plaćanja odgovaraju onima za koje bi se očekivalo da bi bili dogovoreni među nepovezanim licima.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, smatra se da ne dolazi do hibridne neusklađenosti ako:

1) finansijski trgovac obavlja plaćanje koje odgovara pripadajućem prinosu na preneseni finansijski instrument u okviru stava 1. tačke 1) ovog člana uz uslov da je u jurisdikciji isplatioca finansijski trgovac obavezan da u prihod uključi sve iznose primljene u vezi sa prenesenim finansijskim instrumentom;

2) se u slučajevima iz stava 1. tač. 5), 6) i 7) ovog člana u jurisdikciji isplatioca omogućuje prebijanje odbitka sa iznosom prihoda koji se dvostruko uključuje ili

3) ne nastaje među povezanim licima utvrđenim prema članu 62b stav 7. i članu 62d stav 2. ovog zakona, između poreskog obveznika i povezanog društva, između sedišta i stalne poslovne jedinice, između dve ili više stalnih poslovnih jedinica istog lica ili u okviru strukturiranog aranžmana.

#### Član 62e

U slučaju kada hibridna neusklađenost rezultira dvostrukim odbitkom, poreski obveznik koji je:

1) investitor, odnosno fizičko ili drugo lice koje ima direktno ili indirektno učešće u kapitalu ili glasačkom pravu primaoca, ne može iskazati poreski priznati odbitak;

2) isplatilac, ne može iskazati poreski priznati odbitak ako se odbitak ne uskraćuje u jurisdikciji investitora.

Stav 1. ovog člana ne primenjuje se u slučaju kada se odbitak može prebiti sa prihodom koji se dvostruko uključuje u poresku osnovicu, nezavisno od toga da li nastaje u tekućem ili sledećem poreskom periodu.

U slučaju kada hibridna neusklađenost rezultira odbitkom bez uključivanja, poreski obveznik koji je:

1) isplatilac, ne može iskazati poreski priznati odbitak, odnosno rashod;

2) primalac, uključuje u poresku osnovicu iznos plaćanja koji bi inače doveo do neusklađenosti ako se odbitak ne uskraćuje u jurisdikciji isplatioca.

Poreski obveznik ne može iskazati poreski priznati odbitak za plaćanje u slučaju kada takvim plaćanjem direktno ili indirektno finansira rashod koji se može odbiti i koji dovodi do hibridne neusklađenosti na osnovu transakcije ili niza transakcija sa povezanim društvima ili transakcija koje se sklapaju kao deo strukturiranog aranžmana, osim ako je jedna od jurisdikcija uključenih u transakciju ili niz transakcija sproveda istovetno usklađivanje takve hibridne neusklađenosti.

U slučaju kada hibridna neusklađenost uključuje prihod stalne poslovne jedinice koja nije uzeta u obzir, poreski obveznik je dužan da uključi prihod koji bi se inače pripisao stalnoj poslovnoj jedinici koja nije uzeta u obzir, osim u slučajevima kada se prihod izuzima u skladu sa ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

U slučaju kada je hibridni prenos finansijskog instrumenta osmišljen kako bi njime nastala olakšica za porez po odbitku za plaćanje koje proizlazi iz prenesenog finansijskog instrumenta u korist više uključenih strana, poreskom obvezniku se ograničava korist vezana za porez po odbitku srazmerno neto oporezivom prihodu tog plaćanja.

Odredba stava 1. tačka 2) ovog člana ne primenjuje se u slučaju kada su hibridne neusklađenosti utvrđene prema članu 62d stav 1. tač. 2), 3), 4) i 6) ovog zakona, odnosno kada primalac nije obveznik poreza na dobit u skladu sa ovim zakonom.

Poreski obveznik je dužan da za utvrđene iznose poreski nepriznatog odbitka ili iznose koji se uključuju u poresku osnovicu prema ovom članu i članu 62z ovog zakona poveća poresku osnovicu, a za iznos utvrđen prema članu 62ž ovog zakona podnese poresku prijavu.

Poreski obveznik je dužan da uz prijavu poreza na dobit dostavi informacije o tome koje su transakcije sa povezanim licima izazvale hibridnu neusklađenost, a za koje je prema stavu 7. ovog člana povećao poresku osnovicu ili podneo poresku prijavu.

Uz iznose iz stava 8. ovog člana uključuju se i hibridne neusklađenosti nastale prema članu 6. stav 1. ovog zakona.

Način iskazivanja i prijavljivanja poreski nepriznatog dobitka i iznosa koji se uključuju u poresku osnovicu u skladu sa ovim članom bliže uređuje ministar finansija.

#### Obrnute hibridne neusklađenosti

##### Član 62ž

Ako se jedan ili više povezanih nerezidentnih lica koji drže ukupan direktan ili indirektan udeo od najmanje 50% glasačkih prava, kapitala ili prava na učestvovanje u dobiti u hibridnom licu osnovanom ili registrovanom u Republici nalaze u jurisdikcijama u kojima se to hibridno lice smatra poreskim obveznikom, zbog potrebe izbegavanja hibridne neusklađenosti to lice će se smatrati rezidentom i obveznikom poreza na dobit po osnovu ostvarenih prihoda koji se ne oporezuju na drugi način u okviru zakona bilo koje druge jurisdikcije. Odredba ovog stava primenjuje se nezavisno od člana 3. ovog zakona.

Stav 1. ovog člana ne primenjuje se na investicione fondove iz člana 2. stav 8. ovog zakona.

Način iskazivanja oporezivih prihoda i njihovo prijavljivanje u skladu sa ovim članom bliže uređuje ministar finansija.

#### Neusklađenost rezidentnosti

##### Član 62z

U slučaju kada je poreski obveznik, poreski rezident Republike, rezident i u nekoj drugoj jurisdikciji i kada se odbitak za plaćanje, troškove ili gubitke poreskog obveznika može odbiti od poreske osnovice i u drugoj jurisdikciji, poreski obveznik može iskazati poreski priznati odbitak samo do iznosa za koji se u drugoj jurisdikciji omogućuje prebijanje drugog odbitka sa prihodom koji se dvostruko uključuje.

Ako je u slučaju iz stava 1. ovog člana druga jurisdikcija država članica EU, odbitak uskraćuje država za koju se smatra da u njoj poreski obveznik nije rezident u skladu sa ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

Način iskazivanja i priznavanja poreskih odbitaka u skladu sa ovim članom bliže uređuje ministar finansija.”.

#### Član 19.

U članu 71. stav 1. reči: „st. 1, 3, 4. i 15.” zamenjuju se rečima: „st. 1, 3. i 4.”.

#### Član 20.

Posle člana 111. dodaju se naziv člana 111a i član 111a, koji glasi:

„Opšta antiabuzivna mera

##### Član 111a

Za utvrđivanje obaveze poreza na dobit pravnih lica, neće se uzeti u obzir simulovani pravni posao ili niz pravnih poslova sa jednim ili više koraka ili delova, za koje se utvrdi da im je glavni cilj ili jedan od glavnih ciljeva ostvarivanje poreske pogodnosti suprotne cilju ovog zakona.

Pravni posao ili niz pravnih poslova iz stava 1. ovog člana smatraju se simulovanim u meri u kojoj nisu uspostavljeni iz valjanih poslovnih razloga koji odražavaju ekonomsku suštinu poslovnog odnosa između učesnika.”.

#### **Član 21.**

Podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona doneće se u roku od 360 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

#### **Član 22.**

Poreski obveznik koji je do 31. decembra 2026. godine, odnosno do poslednjeg dana poreskog perioda koji počinje u 2026. godini ispunio uslove za korišćenje poreskog podsticaja iz člana 50j Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - dr. zakon, 142/14, 91/15 - autentično tumačenje, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 i 94/24), može to pravo da koristi do isteka roka i na način propisan tim zakonom.

Poreski obveznik koji je do 31. decembra 2027. godine, odnosno do poslednjeg dana poreskog perioda koji počinje u 2027. godini ispunio uslove za korišćenje poreskog podsticaja iz člana 50a stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/2004, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - dr. zakon, 142/14, 91/15 - autentično tumačenje, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 i 94/24), može to pravo da koristi do isteka roka i na način propisan tim zakonom.

#### **Član 23.**

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”, a primenjuje se od dana pristupanja Republike Srbije Evropskoj uniji, izuzev odredaba čl. 2, 3, 5, 6, 8, 16. i 19. ovog zakona koje se primenjuju od 1. januara 2027. godine, odnosno odredaba čl. 9 - 15. ovog zakona koje se primenjuju od 1. januara 2028. godine.

## O B R A Z L O Ž E N J E

### I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavni osnov za donošenje ovog zakona sadržan je u odredbama čl. 97. tač. 6. i 15. Ustava Republike Srbije, kojim je predviđeno da Republika Srbija, pored ostalog, uređuje i obezbeđuje poreski sistem i finansiranje ostvarivanja prava i dužnosti Republike Srbije utvrđenih Ustavom i zakonom.

### II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

*• Problemi koje ovaj zakon treba da reši, odnosno ciljevi koji se ovim zakonom postižu*

Razlog za donošenje ovog zakona jeste sprovođenje Reformske agende u delu koji se odnosi na Poglavlje 8 - Politika konkurencije 6 Oblast politike 1: Razvoj poslovnog okruženja i privatnog sektora, Reforma 6.2.1. Unapređenje investicionih i razvojnih mogućnosti za preduzetnike i privatni sektor, Državna pomoć. Naime, u cilju ispunjenja obaveza koje se odnose na predmetno poglavlje, Republika Srbija, između ostalog, treba da uskladi (neuskladene) postojeće šeme državne pomoći. S tim u vezi, Komisije za kontrolu državne pomoći je, na osnovu propisa koji uređuje kontrolu državne pomoći, identifikovala pozitivne propise koji nisu u skladu sa pravilima o dodeli državne pomoći, među kojima se nalazi i Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02-dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-dr. zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 i 94/24 – u daljem tekstu: Zakon), odnosno pojedine njegove odredbe (tj. odredbe člana 25a stav 3, čl. 30a, 46, 50a i 50j) čija primena dovodi do umanjenja ili oslobođenja od plaćanja obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih lica. S tim u vezi, osnovna sadržina predloženih izmena Zakona, između ostalog, odnosi se (u najvećim delom) na prestanak primene postojećih olakšica koje su propisane navedenim članovima Zakona.

Pored toga, razlog za donošenje ovog zakona je i sprovođenje Nacionalnog programa za usvajanje pravnih tekovina Evropske unije (NPAA), koji je usvojen 24. oktobra 2024. godine sa izmenama i dopunama od 7. avgusta 2025. godine, za Pregovaračko poglavlje 16 - Oporezivanje, 3.16.1 Direktno oporezivanje, odnosno usklađivanja zakonodavstva sa pravnim tekovinama Evropske unije (u daljem tekstu: EU) u oblasti direktnog oporezivanja, imajući u vidu da je predmetnim programom, kao rok za utvrđivanje predloga zakona od strane Vlade, opredeljen rok IV kvartal 2026. godine, u predmetnom slučaju - zakona kojim se uređuje oporezivanje dobiti pravnih lica.

Imajući u vidu navedeno, osnovni razlozi za donošenje ovog zakona, odnosno ciljevi koji se ovim zakonom postižu jesu dalje usklađivanje nacionalnog poreskog zakonodavstva sa pravnim tekovinama Evropske unije, konkretno sa: (a) Direktivom Saveta 2009/133/EZ o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija privrednih društava iz različitih država članica i na prenos sedišta evropskog društva (SE) i evropske zadruge (SCE) iz jedne države članice u drugu, izmenjenom i dopunjenom Direktivom Saveta 2013/13/EU (u daljem tekstu: Direktiva Saveta 2009/133/EZ), (b) Direktivom Saveta 2003/49/EZ o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na isplate kamata i autorskih naknada između povezanih privrednih društava iz različitih država članica, izmenjenom i dopunjenom Direktivom Saveta 2004/66/EZ, Direktivom Saveta 2004/76/EZ, Direktivom Saveta 2006/98/EZ i Direktivom Saveta 2013/13/EU (u daljem tekstu: Direktiva Saveta 2003/49/EZ), (v) Direktivom Saveta 2011/96/EU o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na matična privredna društva i filijale iz različitih država članica,

izmenjenom i dopunjenom Direktivom Saveta 2013/13/EU, Direktivom Saveta 2014/86/EU i Direktivom Saveta 2015/121/EU (u daljem tekstu: Direktiva Saveta 2011/96/EU), (g) Direktivom Saveta 2016/1164/EU o utvrđivanju pravila protiv praksi izbegavanja poreza kojima se neposredno utiče na funkcionisanje unutrašnjeg tržišta, izmenjenom i dopunjenom Direktivom Saveta 2017/952/EU (u daljem tekstu: Direktiva Saveta 2016/1164/EU), (d) sa propisima Evropske unije u oblasti državne pomoći (d) kao i sa pravnim tekovinama EU (acquis).

Osnovni cilj Direktive Saveta 2009/133/EZ je uklanjanje fiskalnih prepreka i olakšavanje prekogranične reorganizacije preduzeća koja posluju u dve ili više država članica Evropske unije. Ovaj propis uređuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na statusne promene kao što su spajanja, podele, prenosi imovine i zamene akcija. Pored toga, direktiva obuhvata i pravila koja se odnose na prenos registrovanog sedišta Evropskog društva (SE) ili Evropske zadruga (SCE).

Osnovni cilj Direktive Saveta 2003/49/EZ jeste otklanjanje poreskih prepreka u pogledu prekograničnih isplata kamata i autorskih naknada između povezanih pravnih lica i stalnih poslovnih jedinica unutar Evropske unije, kroz uvođenje zajedničkog sistema oporezivanja kojim se obezbeđuje oslobođenje od poreza po odbitku na takve isplate. U skladu sa tim, predloženim zakonskim rešenjima uređuju se uslovi pod kojima se kamate i autorske naknade koje isplaćuje rezidentno pravno lice, odnosno stalna poslovna jedinica pravnog lica iz druge države članice Evropske unije koja se nalazi u Republici Srbiji, ne oporezuju porezom po odbitku kada se isplata vrši povezanom pravnom licu iz druge države članice Evropske unije ili njegovoj stalnoj poslovnoj jedinici. Istovremeno, uređuju se uslovi pod kojima se pravna lica smatraju povezanim licima, kao i uslovi pod kojima se lice smatra stvarnim vlasnikom kamata i autorskih naknada, u skladu sa kriterijumima propisanim Direktivom Saveta 2003/49/EZ.

Istovremeno, Direktiva Saveta 2011/96/EU ima za cilj otklanjanje poreskih prepreka u raspodeli dobiti između matičnih i zavisnih društava iz različitih država članica Evropske unije, kako bi se izbeglo dvostruko oporezivanje dobiti koja se raspodeljuje u obliku dividendi i udela u dobiti između povezanih društava. S tim u vezi, predloženim zakonskim rešenjima predviđeno je da se dividende i udeli u dobiti, koje rezidentna filijala isplaćuje matičnom društvu u drugoj državi članici Evropske unije, ne oporezuju porezom po odbitku, kao i pravila za izbegavanje ponovnog oporezivanja dobiti na nivou matičnog društva ili stalne poslovne jedinice koji se nalaze u Republici Srbiji (pored metode izuzimanja, za koju se, u predloženom rešenju, opredelilo, Direktiva Saveta 2011/96/EU nudi i mogućnost uvođenja metode tzv. indirektnog poreskog kredita).

Direktiva Saveta 2016/1164/EU uvodi pravno obavezujuće mere koje sve države članice Evropske unije moraju primeniti kako bi suzbile agresivno poresko planiranje. Glavni cilj ovog propisa je uspostavljanje zajedničkog, minimalnog nivoa zaštite od izbegavanja poreza na dobit, čime se za kompanije kreira stabilnije i pravednije tržišno okruženje. Direktiva uređuje pet ključnih poreskih mehanizama: ograničenje isplate kamata, izlazno oporezivanje, pravila za kontrolisana strana društva, opšte pravilo protiv zloupotreba i sprečavanje hibridnih neusklađenosti.

• *Razmatrane mogućnosti da se problemi reše i bez donošenja zakona*

Nisu razmatrane mogućnosti da se ciljevi koje ovaj zakon treba da postigne ostvare bez njegovog donošenja, imajući u vidu da je reč o elementima sistema oporezivanja koji se, saglasno odredbi člana 15. st. 2. i 3. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik RS”, br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-ispravka, 108/13, 142/14, 68/15-dr. zakon, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21-dr. zakon, 138/22, 92/23 i 94/24) uređuju poreskim zakonom. Stoga se izmene i dopune tih elemenata ne mogu rešiti

donošenjem podzakonskih akata, odnosno preduzimanjem drugih mera u okviru poslova državne uprave.

• *Zašto je donošenje zakona najbolji način za rešavanje problema*

S obzirom da se radi o zakonskoj materiji, određena postojeća zakonska rešenja jedino je i moguće menjati i dopunjavati donošenjem zakona, tj. izmenama i dopunama Zakona. Na ovaj način daje se doprinos pravnoj sigurnosti i obezbeđuje javnosti dostupnost u pogledu vođenja poreske politike, s obzirom da se ovaj zakon kao opšti pravni akt objavljuje, i stvara jednaka prava i obaveze za sve subjekte koji se nađu u istoj poresko-pravnoj situaciji.

### III. OBJAŠNJENJE OSNOVNIH PRAVNIH INSTITUTA I POJEDINAČNIH REŠENJA

Uz član 1.

Predloženim rešenjem u članu 25. Zakona dodaje se novi stav kojim se, u cilju usklađivanja sa pravnim tekovinama EU (acquis), propisuje da prihodi od dividendi i udela u dobiti, koje poreski obveznik države članice EU ostvari od rezidentnog obveznika (ili obratno), ne ulaze u poresku osnovicu.

Uz čl. 2. i 3.

Predlaže se brisanje navedenih odredaba Zakona u cilju usklađivanja sa propisima o državnoj pomoći.

Uz članu 4.

Predlaže se dodavanje novih članova Zakona (od čl. 37a do 37o) čime bi se u poreski sistem prihvatila Direktiva Saveta 2009/133/EZ. S tim u vezi, novim članom 37a Zakona definišu se uslovi pod kojima se privredno društvo smatra rezidentom države članice EU radi primene navedene direktive kod prekograničnih statusnih promena. Takođe, ovaj član definiše pojmove spajanje, podelu, delimičnu podelu, prenos imovine, zamenu akcija ili udela za potrebe ovog zakona (statusne promene) kao i pojmove društvo prenosilac, preuzeto društvo, društvo sticalac, poslovna celina i prenos sedišta. Pored toga, predlaže se način obračuna rezervi kao razlike između fer i poreske vrednosti prenesene imovine. Novi član 37v pod nazivom „Prenos imovine” reguliše poreski tretman kapitalnih dobitaka i gubitaka pri ovakvom prenosu. Predloženim članom 37g Zakona uređuje se preuzimanje rezervisanja, poreskih gubitaka i način daljeg vrednovanja imovine nakon prenosa.

Predloženim rešenjima pod nazivom „Spajanje i podela” reguliše se poreski tretman kapitalnih vrednosti pri ovim prekograničnim procesima. Naime, kapitalni dobitak ili gubitak ostvaren na dan spajanja ili podele, a koji se odnosi na prenesenu imovinu i obaveze, neće se smatrati dobitkom ili gubitkom koji se uključuje u poresku osnovicu, pri čemu je obveznik dužan da u periodu koji prethodi promeni iskaže skrivene rezerve.

Nacrtom zakona definiše se poreski tretman kapitalnih dobitaka ili gubitaka koje društvo preuzimalac ostvari ukoliko već poseduje udeo u kapitalu društva koje se prenosi. Propisuje se da se takvi ostvareni dobici ili gubici neće smatrati kapitalnim vrednostima koje se uključuju u poresku osnovicu za obračun. Međutim, ovo poresko oslobođenje se izričito neće primenjivati u slučajevima kada društvo preuzimalac ima manje od 10% vlasničkog udela u kapitalu društva koje se prenosi.

Takođe, novim članom pod nazivom „Prenos stalne poslovne jedinice” uređuje se poreski tretman u situacijama kada statusne promene ili prenos imovine uključuju poslovnu jedinicu lociranu u drugoj državi članici.

Predloženim rešenjima uređuje se poreski tretman prekograničnog prenosa sedišta evropskog privrednog društva (CE) ili evropske zadruga (SCE). Propisuje se da prenos sedišta iz Republike Srbije u drugu državu članicu EU ili obrnuto ne dovodi

do oporezivanja dobitaka ostvarenih od imovine i obaveza u državi iz koje se sedište prenosi.

Pored toga, predlažu se rešenja koja će imati funkciju zaštite od zloupotreba i izbegavanja plaćanja poreskih obaveza kroz prekogranične poslovne procese. Takođe, definišu se proceduralni uslovi i posledice neispunjavanja propisanih obaveza za ostvarivanje poreskih prava. Kompanije učesnice i njihovi članovi stiču prava i obaveze iz ovog dela zakona tek nakon što ispune sve uslove i podnesu urednu prijavu postupaka Poreskoj upravi.

#### Uz član 5.

Predlaže se brisanje odredaba člana 40. st. 15. i 16. kojom je propisana obaveza, za rezidentno pravno lice koje otkupljuje sekundarne sirovine i otpad, da prilikom isplate naknade obračuna i plati porez po odbitku po stopi od 1% od iznosa bruto naknade. Usvajanjem predloženog rešenja prihvata se inicijativa većeg broja domaćih prerađivača otpada, koji bi se na ovaj način stavili u jednak položaj u odnosu na prerađivače iz inostranstva.

#### Uz član 6.

Vrši se pravno-tehničko usaglašavanje sa izmenama izvršenim u članu 5. Nacrta zakona.

#### Uz član 7.

U cilju usklađivanja sa Direktivom Saveta 2003/49/EZ, dodaju se novi čl. 40b do 40e, kojima se propisuje da se kamate i autorske naknade, koje isplaćuje rezidentno pravno lice iz Republike Srbije ili stalna poslovna jedinica pravnog lica iz druge države članice Evropske unije koja se nalazi u Republici Srbiji, ne oporezuju porezom po odbitku, pod uslovom da se kamate i autorske naknade isplaćuju povezanim pravnim licima iz druge države članice Evropske unije, koja pravo na kamatu ili autorsku naknadu ostvaruju u drugoj državi članici Evropske unije ili, da se isplata kamata i autorskih naknada vrši stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog pravnog lica, koja se nalazi u drugoj državi članici Evropske unije. Odredbama ovog člana definišu se povezana pravna lica i stalne poslovne jedinice, kao i uslovi pod kojima se pravno lice smatra isplatiocem, odnosno primaocem (i stvarnim vlasnikom) kamata i autorskih naknada. Predlaže se da se kamate i autorske naknade koje isplaćuje rezidentno pravno lice ne oporezuju porezom po odbitku, ako primalac i stvarni vlasnik kamata i autorskih naknada isplatiocu kamata i autorskih naknada dostavi potvrdu nadležnog poreskog organa države primaoca i stvarnog vlasnika kamata i autorskih naknada da su ispunjeni propisani uslovi.

Pored toga, u cilju usklađivanja sa Direktivom Saveta 2011/96/EU predlaže se dodavanje novog člana 40đ Zakona, kojim se propisuje da se dividende i udeli u dobiti, koje rezidentna filijala isplaćuje matičnom pravnom licu u drugoj državi članici Evropske unije, odnosno stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici Evropske unije, ne oporezuju porezom po odbitku. U slučajevima kada matično društvo ili njegova stalna poslovna jedinica koja se nalazi u Republici Srbiji, prima dividende i udele u dobiti od svoje filijale iz država članica Evropske unije, u cilju izbegavanja dvostrukog oporezivanja, predviđeno je da se prihvati po osnovu tako primljenih dividendi i udela u dobiti ne uključuju u poresku osnovicu, ako se filijali iz države članice Evropske unije dividende i udeli u dobiti ne priznaju kao rashod u poreske svrhe. Pored toga, uvode se i definicije matičnog pravnog lica i filijale, kao i uslovi pod kojima se oni smatraju pravnim licima na koje se primenjuju rešenja iz Direktive Saveta 2011/96/EU, a za koje potrebe ministar finansija utvrđuje listu organizacionih oblika i listu poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja u vezi sa isplatom dividendi i udela u dobiti koji važi za matična pravna lica i filijale iz različitih država članica Evropske unije, u skladu sa pomenutom direktivom.

#### Uz član 8.

Predlaže se izmena člana 46. Zakona, u cilju njegovog usklađivanja sa propisima o državnoj pomoći.

Uz čl. 9. do 16.

Predlaže se brisanje člana 50a Zakona (zajedno sa pratećim članovima Zakona) odnosno člana 50j, u cilju usklađivanja sa propisima o državnoj pomoći.

Uz član 17.

Predlaže se brisanje naslova iznad člana 62. Zakona, odnosno člana 62. Zakona, iz razloga propisivanja novih pravila o ograničenju kamate.

Uz član 18.

Predlaže se dodavanje novih članova Zakona, odnosno novih pravila kao što je „Pravila protiv premeštanja dobiti” kojim se uređuje pravilo o ograničenju kamate. Naime, predlaže se obveznik kao rashod može priznati prekoračene troškove zaduživanja u poreskom periodu samo do 30% dobiti pre kamate, poreza i amortizacije („EBITDA”) ili do iznosa od 3.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti, u zavisnosti od toga koji iznos je veći. Pored toga, predloženim „Pravilom o kontrolisanim inostranim društvima” definišu se uslovi pod kojima se strano pravno lice ili stalna poslovna jedinica u drugoj državi smatra kontrolisanim inostranim društvom. To je slučaj kada poreski obveznik (sam ili sa povezanim licima) poseduje više od 50% glasačkih prava, kapitala ili prava na dobit, a stvarni porez plaćen u inostranstvu je niži od razlike između poreza koji bi se naplatio po zakonu Republike Srbije i onog koji je stvarno plaćen. Predloženim pravilom „Izračunavanje dobiti kontrolisanog inostranog društva” uređuje se metodologija utvrđivanja poreske osnovice u ovim slučajevima. Propisuje se način na koji rezidentni poreski obveznik izračunava iznos dobiti stranog društva ili stalne poslovne jedinice koji se uključuje u njegovu poresku osnovicu, kao i način obračuna udela u dobiti. Izričito je predviđeno da se eventualni gubici koje ostvari kontrolisano inostrano društvo ili stalna poslovna jedinica ne uzimaju u obzir, odnosno ne uključuju se u domaću poresku osnovicu. Pravilom pod nazivom „Izlazno oporezivanje” predlaže se da se poreski obveznik obavezuje da u svoju poresku osnovicu uključi kapitalni dobitak utvrđen kao razlika između tržišne vrednosti imovine i njene vrednosti utvrđene za potrebe oporezivanja u tri specifična taksativno navedena slučaja prenosa. Pravilo „Hibridne neusklađenosti” koji taksativno utvrđuje situacije u kojima se smatra da dolazi do ove vrste poreske neusklađenosti. Tekst detaljno navodi osam različitih scenarija, među kojima su plaćanja u okviru finansijskog instrumenta, plaćanja hibridnom licu ili licu sa stalnim poslovnim jedinicama koja dovode do odbitka bez uključivanja u prihode. Takođe, obuhvaćeni su slučajevi kada do neusklađenosti dolazi usled dvostrukog odbitka ili stvaranja strukturiranog aranžmana. Na kraju, član precizira vremenske i zakonske uslove pod kojima se, za potrebe ovog pravila, plaćanje u okviru finansijskog instrumenta smatra uključenim u oporezive prihode primaoca u razumnom roku.

Uz član 19.

Vrši se pravno-tehničko usaglašavanje sa izmenama izvršenim u članu 5. Nacrta zakona.

Uz član 20.

Predlaže se dodavanje naslova iznad novog člana 111a i novi član 111a kojim se u Zakon uvodi opšta antiabuzivna mera, kao mera kojom se sprečava zloupotreba Zakona i izbegavanja plaćanja poreza.

Uz član 21.

Predlaže se da se podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona donesu u roku od 360 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona,

Uz član 22.

Predlaže se da poreski obveznik koji do 31. decembra 2026. godine, odnosno do poslednjeg dana poreskog perioda koji počinje u 2026. godini ispuni uslove za korišćenje poreskog podsticaja iz člana 50j Zakona, može to pravo da koristi do isteka roka i na način propisan tim zakonom, a obveznik koji je do 31. decembra 2027. godine odnosno do poslednjeg dana poreskog perioda koji počinje u 2027.

godini ispuni uslove za korišćenje poreskog podsticaja iz člana 50a stav 1. Zakona, može to pravo da koristi do isteka roka i na način propisan tim zakonom.

Uz člana 23.

Predlaže se da ovaj zakon stupi na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”, a da se primenjuje se od dana pristupanja Republike Srbije Evropskoj uniji, izuzev odredaba čl. 2, 3, 5, 6, 8, 16. i 19. ovog zakona koje se primenjuju od 1. januara 2027. godine, odnosno odredaba čl. 9 - 15. ovog zakona koje se primenjuju od 1. januara 2028. godine.

#### IV. PROCENA FINANSIJSKIH SREDSTAVA POTREBNIH ZA SPROVOĐENJE OVOG ZAKONA

Za sprovođenje ove izmene nisu potrebna dodatna sredstva iz budžeta Republike Srbije.

#### V. PREGLED ODREDABA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA KOJE SE MENJAJU I DOPUNJUJU

##### Član 25.

Prihod koji rezidentni obveznik ostvari po osnovu dividendi i udela u dobiti, uključujući i dividendu iz člana 35. ovog zakona, od drugog rezidentnog obveznika, ne ulazi u poresku osnovicu.

PRIHOD PORESKOG OBVEZNIKA DRŽAVE ČLANICE EU (U DALJEM TEKSTU: EU) KOJI OSTVARI OD REZIDENTNOG PORESKOG OBVEZNIKA ILI PRIHOD KOJI REZIDENTNI OBVEZNIK OSTVARI OD PORESKOG OBVEZNIKA REZIDENTA DRŽAVE ČLANICE EU PO OSNOVU DIVIDENDI I UDELA U DOBITI, UKLJUČUJUĆI I DIVIDENDU IZ ČLANA 35. OVOG ZAKONA, NE ULAZI U PORESKU OSNOVICU.

Prihod koji rezidentni obveznik ostvari od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac, u skladu sa zakonom, Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije, ne ulazi u poresku osnovicu.

Prihod koji rezidentni obveznik, osnovan u skladu sa propisima kojima se uređuju investicioni fondovi, ostvari po osnovu otuđenja imovine iz člana 27. stav 1. ovog zakona, ne ulazi u poresku osnovicu.

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

##### Član 25a

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

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

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

U poreskom periodu u kome su iskazani ne ulaze u poresku osnovicu prihodi obveznika nastali po osnovu izvršenog otpusta dugovanja koja obveznik ima prema korisnicima javnih sredstava definisanim u skladu sa zakonom kojim se uređuje

budžetski sistem, bankama u stečaju i privrednim komorama, kada su navedena dugovanja obuhvaćena unapred pripremljenim planom reorganizacije koji je potvrđen pravosnažnim rešenjem u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj.

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

Prihodi i rashodi iz ~~stava 5.~~ STAVA 4. ovog člana priznaju se u jednakim iznosima u pet poreskih perioda.

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

#### ~~Član 30a~~

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

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

PORESKI TRETMAN SPAJANJA, PODELA, DELIMIČNIH PODELA, PRENOSA IMOVINE I ZAMENE AKCIJA PRIVREDNIH DRUŠTAVA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU, KAO I PRENOSA SEDIŠTA EVROPSKOG PRIVREDNOG DRUŠTVA ILI EVROPSKE ZADRUGE IZ JEDNE DRŽAVE ČLANICE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU

#### OPŠTE ODREDBE

#### ČLAN 37A

POJEDINI POJMOVI, U SMISLU OVOG ZAKONA, U PRIMENI DIREKTIVE SAVETA 2009/133/EZ, IMAJU SLEDEĆE ZNAČENJE:

1) PRIVREDNO DRUŠTVO, REZIDENT DRŽAVE ČLANICE EU OZNAČAVA DRUŠTVO KOJE:

(1) IMA JEDAN OD OBLIKA NA KOJE SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA, KOJI VAŽI ZA SPAJANJA, PODELU, DELIMIČNU PODELU, PRENOS IMOVINE I ZAMENU AKCIJA DRUŠTAVA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU, KAO I ZA PRENOS SEDIŠTA EVROPSKOG DRUŠTVA (U DALJEM TEKSTU: SE) ILI EVROPSKE ZADRUGE (U DALJEM TEKSTU: SCE) IZMEĐU DRŽAVA ČLANICA EU, PREMA SPISKU ORGANIZACIONIH OBLIKA PRIVREDNIH DRUŠTAVA U DODATKU DIREKTIVE SAVETA 2009/133/EZ, A KOJI MINISTAR FINANSIJA UTVRĐUJE NA OSNOVU DIREKTIVE SAVETA 2009/133/EZ,

(2) JE REZIDENT DRŽAVE ČLANICE EU U SKLADU SA PRAVOM TE DRŽAVE I NE SMATRA SE REZIDENTOM IZVAN EU PREMA MEĐUNARODNIM UGOVORIMA O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA, ZAKLJUČENIM SA DRŽAVAMA NEČLANICAMA,

(3) JE OBVEZNIK JEDNOG OD POREZA NA KOJI SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA KOJI VAŽI ZA SPAJANJA, PODELU, DELIMIČNU PODELU, PRENOS IMOVINE I ZAMENU AKCIJA DRUŠTAVA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU, KAO I ZA PRENOS SEDIŠTA SE ILI SCE IZMEĐU DRŽAVA ČLANICA, PREMA SPISKU TJ. LISTI PRIMENLJIVIH PORESKIH OBLIKA U DRŽAVAMA ČLANICAMA PREDVIĐENIM U DODATKU DIREKTIVE SAVETA 2009/133/EZ, A KOJI MINISTAR FINANSIJA UTVRĐUJE NA OSNOVU DIREKTIVE SAVETA 2009/133/EZ. NAVEDENO SE NE ODNOSI NA DRUŠTVA KOJA SU OSLOBOĐENA PLAĆANJA POREZA ILI IMAJU MOGUĆNOST IZBORA;

2) SPAJANJE OZNAČAVA POSLOVNU AKTIVNOST U KOJOJ:

(1) JEDNO ILI VIŠE DRUŠTAVA PRESTAJU SA RADOM BEZ POSTUPKA LIKVIDACIJE, PRENOSE CELOKUPNU IMOVINU I OBAVEZE U DRUGO POSTOJEĆE DRUŠTVO U ZAMENU ZA IZDAVANJE HARTIJA OD VREDNOSTI NJIHOVIM AKCIONARIMA U ODGOVARAJUĆEM IZNOSU KAPITALA DRUGOG DRUŠTVA, PRI ČEMU AKO SE PORED IZDAVANJA HARTIJA OD VREDNOSTI VRŠI I PLAĆANJE U GOTOVINI, ONO NE PRELAZI VIŠE OD 10% NOMINALNE VREDNOSTI, ILI U NEDOSTATKU NOMINALNE VREDNOSTI, KNJIGOVODSTVENE VREDNOSTI TIH HARTIJA OD VREDNOSTI,

(2) DVA ILI VIŠE DRUŠTAVA SE GASE BEZ POSTUPKA LIKVIDACIJE, PRENOSE SVU IMOVINU I OBAVEZE U DRUŠTVO KOJE SU OSNOVALI U ZAMENU ZA IZDAVANJE HARTIJA OD VREDNOSTI NJIHOVIM AKCIONARIMA U ODGOVARAJUĆEM IZNOSU KAPITALA NOVOG DRUŠTVA, PRI ČEMU AKO SE PORED IZDAVANJA HARTIJA OD VREDNOSTI VRŠI I PLAĆANJE U GOTOVINI, ONO NE PRELAZI VIŠE OD 10% NOMINALNE VREDNOSTI, ILI U NEDOSTATKU NOMINALNE VREDNOSTI, KNJIGOVODSTVENE VREDNOSTI TIH HARTIJA OD VREDNOSTI,

(3) SE DRUŠTVO GASI BEZ POSTUPKA LIKVIDACIJE I PRENOSI CELOKUPNU IMOVINU I OBAVEZE NA DRUŠTVO KOJE DRŽI SVE HARTIJE OD VREDNOSTI KOJE PREDSTAVLJAJU NJEGOV KAPITAL;

3) PODELA OZNAČAVA POSLOVNU AKTIVNOST U KOJOJ SE DRUŠTVO GASI BEZ POSTUPKA LIKVIDACIJE, A SVA IMOVINA I OBAVEZE PRENOSE SE NA DVA ILI VIŠE POSTOJEĆIH DRUŠTAVA U ZAMENU ZA PROPORCIONALNU EMISIJU HARTIJA OD VREDNOSTI NJENIM AKCIONARIMA U ODGOVARAJUĆEM IZNOSU KAPITALA DRUGOG DRUŠTVA KOJE PRIMA IMOVINU I OBAVEZE, PRI ČEMU AKO SE PORED IZDAVANJA HARTIJA OD VREDNOSTI VRŠI I PLAĆANJE U GOTOVINI, ONO NE PRELAZI VIŠE OD 10% NOMINALNE VREDNOSTI, ILI U NEDOSTATKU NOMINALNE VREDNOSTI, KNJIGOVODSTVENE VREDNOSTI TIH HARTIJA OD VREDNOSTI;

4) DELIMIČNA PODELA OZNAČAVA POSLOVNU AKTIVNOST U KOJOJ DRUŠTVO, BEZ GAŠENJA, PRENOSI JEDNU ILI VIŠE POSLOVNIH CELINA NA JEDNO ILI VIŠE POSTOJEĆIH ILI NOVIH DRUŠTAVA, PRI ČEMU NAJMANJE JEDNU POSLOVNU CELINU OSTAVLJA U DRUŠTVU KOJE VRŠI PRENOS, U ZAMENU ZA PROPORCIONALNU EMISIJU HARTIJA OD VREDNOSTI KOJE PREDSTAVLJAJU KAPITAL DRUŠTVA ČLANOVIMA DRUŠTVA, KOJI STIČU IMOVINU I OBAVEZE, PRI ČEMU AKO SE PORED IZDAVANJA HARTIJA OD VREDNOSTI VRŠI I PLAĆANJE U GOTOVINI, ONO NE PRELAZI VIŠE OD 10% NOMINALNE VREDNOSTI, ILI U NEDOSTATKU NOMINALNE VREDNOSTI, KNJIGOVODSTVENE VREDNOSTI TIH HARTIJA OD VREDNOSTI;

5) PRENOS IMOVINE OZNAČAVA POSLOVNU AKTIVNOST U KOJOJ DRUŠTVO, BEZ DA SE GASI, PRENOSI SVE ILI JEDNU ILI VIŠE POSLOVNIH CELINA NA DRUGO VEĆ OSNOVANO DRUŠTVO ILI U DRUŠTVO KOJE OSNIVA, U ZAMENU ZA IZDAVANJE ILI PRENOS HARTIJA OD VREDNOSTI KOJE PREDSTAVLJAJU UDELE U KAPITALU DRUŠTVA PREUZIMA OCA ČLANOVIMA PRENESENOG DRUŠTVA;

6) ZAMENA AKCIJA ILI UDELA OZNAČAVA POSLOVNU AKTIVNOST KOJOM POSTOJEĆE ILI NOVO DRUŠTVO (DRUŠTVO STICALAC) STIČE HARTIJE OD VREDNOSTI DRUGOG DRUŠTVA U ZAMENU ZA IZDAVANJE ILI PRENOS SOPSTVENIH HARTIJA OD VREDNOSTI ČLANOVIMA PREUZETOG DRUŠTVA U ZAMENU ZA HARTIJE OD VREDNOSTI KOJE PREDSTAVLJAJU KAPITAL PREUZETOG DRUŠTVA, UZ USLOV DA NAKON ZAMENE HARTIJA OD VREDNOSTI DRUŠTVO STICALAC STEKNE ILI DALJIM STICANJEM HARTIJA OD VREDNOSTI ZADRŽI VEĆINU GLASAČKIH PRAVA U PREUZETOM DRUŠTVU, PRI ČEMU AKO SE PORED IZDAVANJA HARTIJA OD VREDNOSTI VRŠI I PLAĆANJE U GOTOVINI, ONO NE PRELAZI VIŠE OD 10% NOMINALNE

VREDNOSTI, ILI U NEDOSTATKU NOMINALNE VREDNOSTI, KNJIGOVODSTVENE VREDNOSTI TIH HARTIJA OD VREDNOSTI;

7) DRUŠTVO PRENOSILAC OZNAČAVA DRUŠTVO KOJE PRENOSI SVU SVOJU IMOVINU I OBAVEZE ILI PRENOSI JEDNU ILI VIŠE POSLOVNIH CELINA;

8) DRUŠTVO PREUZIMALAC OZNAČAVA DRUŠTVO KOJE PRIMA SVU IMOVINU I OBAVEZE, ILI PRIMA JEDNU ILI VIŠE POSLOVNIH CELINA PRENESENOM DRUŠTVA;

9) PREUZETO DRUŠTVO OZNAČAVA DRUŠTVO ČIJI JE KAPITAL STEKLO DRUGO DRUŠTVO ZAMENOM HARTIJA OD VREDNOSTI;

10) DRUŠTVO STICALAC OZNAČAVA DRUŠTVO KOJE JE STEKLO KAPITAL DRUGOG DRUŠTVA ZAMENOM HARTIJA OD VREDNOSTI.

11) POSLOVNA CELINA OZNAČAVA SVU IMOVINU I OBAVEZE DRUŠTVA KOJA U POSLOVNO-ORGANIZACIONOM SMISLU PREDSTAVLJA NEZAVISNO PRIVREDNO LICE, ODNOSNO LICE SPOSOBNO ZA POTPUNO SAMOSTALNO POSLOVANJE SOPSTVENOM IMOVINOM;

12) PRENOS SEDIŠTA OZNAČAVA POSTUPAK U KOJEM SE ILI SCE DRUŠTVO, BEZ LIKVIDACIJE ILI OSNIVANJA NOVOG PRAVNOG LICA, OBAVLJA PRENOS SVOG SEDIŠTA IZ JEDNE DRŽAVE ČLANICE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU.

#### ČLAN 37B

KOD SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE PORESKE OBVEZNIK MORA U PORESKOM PERIODU ISKAZATI SKRIVENE REZERVE, KOJE SE ODOSE NA PREOSTALU I PRENESENU IMOVINU.

IZNOS KOJI PREDSTAVLJA SKRIVENU REZERVU IZ STAVA 1. OVOG ČLANA IZRAČUNAVA SE KAO RAZLIKA IZMEĐU FER VREDNOSTI I PORESKE VREDNOSTI PRENESENE IMOVINE I OBAVEZA PREMA STANJU NA DAN SASTAVLJANJA PORESKE PRIJAVE.

FER VREDNOST JE IZNOS PO KOJEM SE MOŽE PRODATI ILI NA DRUGI NAČIN ZAMENITI IMOVINA ILI KOJIM JE MOGUĆE IZMIRITI OBAVEZE ILI ZA KOJI JE MOGUĆE ZAMENITI KAPITAL IZMEĐU DOBRO OBAVEŠTENIH I VOLJNIH STRANA U POSLU, U KOJEM SU STRANE MEĐUSOBNO NEZAVISNE I RAVNOPRAVNE.

PORESKA VREDNOST POJEDINE IMOVINE ILI OBAVEZA JE IZNOS KOJI SE DOBIJE PROCENOM TE IMOVINE I OBAVEZA KOD OBRAČUNA POREZA, ODNOSNO IZNOS KOJI SE DOBIJE IZRAČUNAVANJEM PORESKO PRIZNATIH PRIHODA I RASHODA, ODNOSNO DOBITI ILI GUBITKA.

PRENESENA IMOVINA I OBAVEZE SU IMOVINA I OBAVEZE DRUŠTVA KOJE OBAVLJA PRENOS, KOJE JE, USLED SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE, STVARNO POVEZANO SA STALNOM POSLOVNOM JEDINICOM DRUŠTVA PREUZIMA OCA U DRŽAVI ČLANICI DRUŠTVA KOJE PRENOS OBAVLJA I IMA UTICAJ NA DOBIT ILI GUBITAK PRI OBRAČUNU POREZA.

#### PRENOS IMOVINE

#### ČLAN 37V

AKO SE KOD PRENOSA IMOVINE I OBAVEZA U PRENESENOM DRUŠTVU OSTVARI KAPITALNI DOBITAK KOJI SE MOŽE PRIPI SATI PRENESENOJ POSLOVNOJ CELINI, TAKO OSTVARENI KAPITALNI DOBITAK SE NE UKLJUČUJE U OPOREZIVU DOBIT. AKO SE KOD PRENOSA IMOVINE I OBAVEZA U PRENESENOM DRUŠTVU OSTVARI KAPITALNI GUBITAK KOJI SE MOŽE PRIPI SATI PRENESENOJ POSLOVNOJ CELINI, TAKO OSTVAREN KAPITALNI GUBITAK SE NE PRIZNAJE NA TERET RASHODA U PORESKOM BILANSU.

DRUŠTVO PRENOSILAC JE DUŽNO DA PROCENI PRIMLJENE HARTIJE OD VREDNOSTI DRUŠTVA PREUZIMA OCA PREMA NJIHOVOJ FER VREDNOSTI NA DAN PRENOSA.

#### ČLAN 37G

DRUŠTVO PREUZIMALAC MOŽE PREUZETI REZERVISANJA KOJA JE STVORILO DRUŠTVO PRENOSILAC, TE PRAVA I OBAVEZE U VEZI SA TIM REZERVISANJIMA POD ISTIM USLOVIMA KOJI SU VAŽILI U PRENESENOM DRUŠTVU, AKO SE TA REZERVISANJA MOGU PRIPISATI PRENESENOJ POSLOVNOJ CELINI.

DRUŠTVO PREUZIMALAC MOŽE PREUZETI PORESKE GUBITKE POD ISTIM USLOVIMA KOJI BI VAŽILI U PRENESENOM DRUŠTVU, AKO SE TI GUBICI MOGU PRIPISATI PRENESENOJ POSLOVNOJ CELINI.

DRUŠTVO PREUZIMALAC PROCENJUJE PREUZETU IMOVINU I OBAVEZE, AMORTIZUJE PREUZETU IMOVINU TE UTVRĐUJE DOBIT ILI GUBITAK U VEZI SA PREUZETOM IMOVINOM I OBAVEZAMA PREMA PORESKOJ VREDNOSTI NA DAN PRENOSA KOD PRENESENOG DRUŠTVA, ODNOSNO NA NAČIN KAO DA PRENOS NIJE IZVRŠEN.

#### ČLAN 37D

U SLUČAJEVIMA KADA DOMAĆE DRUŠTVO PRENOSILAC PRENOSI DEO ILI CELU POSLOVNU CELINU NA DRUŠTVO PREUZIMA OCA SA SEDIŠTEM U DRŽAVI ČLANICI EU U ZAMENU ZA AKCIJE DRUŠTVA PREUZIMA OCA, RAZLIKA KOJA NASTAJE SE NE OPOREZUJE, POD USLOVOM DA DRUŠTVO PREUZIMALAC NASTAVI DA OBAVLJA DELATNOST U ZEMLJI PUTEM STALNE POSLOVNE JEDINICE.

U SLUČAJEVIMA KADA DRUŠTVO PRENOSILAC SA SEDIŠTEM U JEDNOJ DRŽAVI ČLANICI EU, KOJE U ZEMLJI OBAVLJA DELATNOST PUTEM STALNE POSLOVNE JEDINICE, PRENOSI DEO ILI CELU POSLOVNU CELINU NA DRUŠTVO PREUZIMA OCA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI U ZAMENU ZA AKCIJE PRENESENOG DRUŠTVA, RAZLIKA KOJA NASTAJE IZMEĐU TRŽIŠNE VREDNOSTI PRENESENE POSLOVNE CELINE I NJENE PORESKE VREDNOSTI SE NE OPOREZUJE, POD USLOVOM DA DRUŠTVO PREUZIMALAC NASTAVI DA OBAVLJA DELATNOST U ZEMLJI PUTEM STALNE POSLOVNE JEDINICE.

AKO DRUŠTVO PREUZIMALAC NE NASTAVI DA OBAVLJA DELATNOST U SKLADU SA ST. 1. I 2. OVOG ČLANA ILI U ROKU OD PET GODINA OD DANA PRENOSA OTUĐI PRENESENU POSLOVNU CELINU, SMATRAĆE SE DA JE OSTVARILO KAPITALNI DOBITAK KOJI SE UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU, UTVRĐEN KAO POZITIVNA RAZLIKA KOJA NASTAJE IZMEĐU FER VREDNOSTI PRENESENE POSLOVNE CELINE I NJENE PORESKE VREDNOSTI.

#### ČLAN 37Đ

DRUŠTVO PRENOSILAC I DRUŠTVO PREUZIMALAC OSTVARUJU PRAVA IZ ČL. 37V, 37G I 37D OVOG ZAKONA POD USLOVOM DA SU REZIDENTI REPUBLIKE I/ILI REZIDENTI DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, I TO:

1) AKO SU DRUŠTVO PRENOSILAC I DRUŠTVO PREUZIMALAC REZIDENTI REPUBLIKE, ZA PRENOS POSLOVNE CELINE U REPUBLICI ILI U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU;

2) AKO JE DRUŠTVO PRENOSILAC REZIDENT DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, A DRUŠTVO PREUZIMALAC JE REZIDENT REPUBLIKE, ZA PRENOS POSLOVNE CELINE KOJA SE NALAZI U REPUBLICI, AKO NAKON PRENOSA PRENESENA IMOVINA I OBAVEZE, REZERVISANJA, REZERVE I GUBICI NE PRIPADAJU POSLOVNOJ JEDINICI DRUŠTVA PREUZIMA OCA IZVAN REPUBLIKE;

3) AKO JE DRUŠTVO PREUZIMALAC REZIDENT DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, A DRUŠTVO PRENOSILAC REZIDENT REPUBLIKE ILI DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, POD USLOVOM DA NAKON PRENOSA PRENESENA IMOVINA I OBAVEZE, REZERVISANJA, REZERVE I GUBICI PRIPADAJU POSLOVNOJ JEDINICI DRUŠTVA PREUZIMAOKA U REPUBLICI.

#### SPAJANJE I PODELA

##### ČLAN 37E

AKO SE KOD SPAJANJA, PODELE I DELIMIČNE PODELE U PRENESENOM DRUŠTVU NA DAN SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE OSTVARUJE KAPITALNI DOBITAK ILI GUBITAK KOJI SE ODNOSI NA PRENESENU IMOVINU I OBAVEZE, NEĆE SE SMATRATI KAPITALNIM DOBITKOM, ODNOSNO GUBITKOM KOJI SE UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU.

KOD SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE SPROVEDENIH PREMA ČL. 37E – 37I OVOG ZAKONA, PORESKI OBVEZNIK U PORESKOM PERIODU KOJE PRETHODI SPAJANJU, PODELI ILI DELIMIČNOJ PODELI, ISKAZUJE SKRIVENE REZERVE, KOJE SE NE OPOREZUJU U TRENUTKU SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE.

##### ČLAN 37Ž

DRUŠTVO PREUZIMALAC MOŽE PREUZETI REZERVISANJA KOJA JE STVORILO DRUŠTVO PRENOSILAC, TE PRAVA I OBAVEZE U VEZI SA TIM REZERVISANJIMA POD ISTIM USLOVIMA KOJI BI VAŽILI U PRENESENOM DRUŠTVU DA DO PRENOSA NIJE DOŠLO.

DRUŠTVO PREUZIMALAC MOŽE PREUZETI PORESKE GUBITKE POD ISTIM USLOVIMA KOJI BI VAŽILI U PRENESENOM DRUŠTVU, DA DO PRENOSA NIJE DOŠLO.

KOD DRUŠTVA PREUZIMAOKA NE OPOREZUJU SE DOBICI KOJE OSTVARI KOD UKIDANJA UDELA U KAPITALU PRENESENOG DRUŠTVA AKO JE PRE SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE IMALO UDELE U KAPITALU PRENESENOG DRUŠTVA.

DRUŠTVO PREUZIMALAC PROCENJUJE PREUZETU IMOVINU I OBAVEZE, AMORTIZUJE PREUZETU IMOVINU TE UTVRĐUJE DOBIT ILI GUBITAK U VEZI SA PREUZETOM IMOVINOM I OBAVEZAMA PREMA PORESKOJ VREDNOSTI NA DAN PRENOSA KOD PRENESENOG DRUŠTVA, ODNOSNO NA NAČIN KAO DA PRENOS NIJE IZVRŠEN.

AKO ČLAN DRUŠTVA KOJI KOD SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE PRI ZAMENI HARTIJA OD VREDNOSTI PRENESENOG DRUŠTVA ZA HARTIJE OD VREDNOSTI DRUŠTVA PREUZIMAOKA OSTVARI KAPITALNI DOBITAK, ODNOSNO GUBITAK, TAJ DOBITAK, ODNOSNO GUBITAK SE NEĆE SMATRATI KAPITALNIM DOBITKOM KOJI SE UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU.

STAV 5. OVOG ČLANA SE NE PRIMENJUJE AKO JE ČLAN DRUŠTVA REZIDENT REPUBLIKE I PRIMI NAKNADU U NOVCU ILI AKO NIJE REZIDENT REPUBLIKE, A IMALAC JE HARTIJA OD VREDNOSTI U PRENESENOM DRUŠTVU I DRUŠTVU PREUZIMAOKU PREKO POSLOVNE JEDINICE KOJU IMA U REPUBLICI.

ČLAN DRUŠTVA ISKAZUJE PRIMLJENE HARTIJE OD VREDNOSTI DRUŠTVA PREUZIMAOKA PO PORESKOJ VREDNOSTI KOJU SU IMALE HARTIJE OD VREDNOSTI PRENESENOG DRUŠTVA U TRENUTKU SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE.

##### ČLAN 37Z

AKO DRUŠTVO PREUZIMALAC IMA UDEO U KAPITALU PRENESENOG DRUŠTVA, KAPITALNI DOBICI KOJE OSTVARI DRUŠTVO PREUZIMALAC, TAJ DOBITAK, ODNOSNO GUBITAK SE NEĆE SMATRATI KAPITALNIM DOBITKOM KOJI SE UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU.

STAV 1. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJE SE U SLUČAJEVIMA KADA DRUŠTVO PREUZIMALAC IMA MANJE OD 10% VLASNIČKOG UDELA U KAPITALU DRUŠTVA KOJE SE PRENOSI.

KOD SPAJANJA, PODELE, DELIMIČNE PODELE ILI ZAMENE AKCIJA KAPITALNI DOBITAK ILI GUBITAK OSTVAREN DODELOM HARTIJA OD VREDNOSTI ILI UDELA DRUŠTVA PREUZIMA OCA ČLANOVIMA PRENESENOG DRUŠTVA U ZAMENU ZA HARTIJE OD VREDNOSTI ILI UDELE KOJE PREDSTAVLJAJU KAPITAL PRENESENOG DRUŠTVA, SE NEĆE SMATRATI KAPITALNIM DOBITKOM KOJI SE UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU.

#### ČLAN 37I

DRUŠTVO PRENOSILAC I DRUŠTVO PREUZIMALAC OSTVARUJU PRAVA IZ ČL. 37E, 37Ž I 37Z OVOG ZAKONA POD USLOVOM DA SU REZIDENTI REPUBLIKE I/ILI REZIDENTI DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, I TO:

1) AKO SU DRUŠTVO PRENOSILAC I DRUŠTVO PREUZIMALAC REZIDENTI REPUBLIKE, NEZAVISNO OD TOGA DA LI SE POSLOVNA CELINA PRENESENOG DRUŠTVA NALAZI U REPUBLICI ILI U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU;

2) AKO JE DRUŠTVO PRENOSILAC REZIDENT DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, A DRUŠTVO PREUZIMALAC JE REZIDENT REPUBLIKE, POD USLOVOM DA NAKON SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE PRENESENA IMOVINA I OBAVEZE, REZERVISANJA, REZERVE I GUBICI NE PRIPADAJU STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI DRUŠTVA PREUZIMA OCA IZVAN REPUBLIKE;

3) AKO JE DRUŠTVO PREUZIMALAC REZIDENT DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, A DRUŠTVO PRENOSILAC REZIDENT REPUBLIKE ILI DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, POD USLOVOM DA NAKON SPAJANJA, PODELE ILI DELIMIČNE PODELE PRENESENA IMOVINA I OBAVEZE, REZERVISANJA, REZERVE I GUBICI PRIPADAJU STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI DRUŠTVA PREUZIMA OCA U REPUBLICI.

#### PRENOS STALNE POSLOVNE JEDINICE

#### ČLAN 37J

AKO SPAJANJE, PODELA, DELIMIČNA PODELA ILI PRENOS IMOVINE UKLJUČUJE STALNU POSLOVNU JEDINICU PRENESENOG DRUŠTVA KOJA SE NALAZI U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU, DRŽAVA ČLANICA EU U KOJOJ DRUŠTVO PRENOSILAC IMA SEDIŠTE NEĆE DOBITAK, ODNOSNO GUBITAK OSTVAREN PRENOSOM STALNE POSLOVNE JEDINICE SMATRATI KAPITALNIM DOBITKOM KOJI SE UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU.

DRUŠTVO PRENOSILAC MOŽE U DOBIT DA PRENESE GUBITKE STALNE POSLOVNE JEDINICE KOJI NISU BILI PRENETI NA RAČUN DOBITI UTVRĐENE U PORESKOM BILANSU IZ BUDUĆIH OBRAČUNSKIH PERIODA.

KOD SPAJANJA, PODELE, DELIMIČNE PODELE ILI PRENOSA IMOVINE IZ STAVA 1. OVOG ČLANA, DRŽAVA ČLANICA EU U KOJOJ STALNA POSLOVNA JEDINICA IMA SEDIŠTE I DRŽAVA ČLANICA EU U KOJOJ DRUŠTVO PREUZIMALAC IMA SEDIŠTE NA TAKAV PRENOS PRIMENIĆE U POGLEDU OPOREZIVANJA ODREDBE ČL. 37A – 37M OVOG ZAKONA. ISTO SE PRIMENJUJE KADA SE STALNA POSLOVNA JEDINICA NALAZI U ISTOJ DRŽAVI ČLANICI EU U KOJOJ JE DRUŠTVO PREUZIMALAC REZIDENT.

IZUZETNO OD ST. 1, 2. I 3. OVOG ČLANA, KADA DRŽAVA ČLANICA EU DRUŠTVA KOJE SE PRENOSI PRIMENJUJE NAČELO OPOREZIVANJA SVETSKE DOBITI, ONA IMA PRAVO OPOREZIVANJA BILO KOJE DOBITI ILI KAPITALNIH DOBITAKA STALNE POSLOVNE JEDINICE KOJI SU POSLEDICA SPAJANJA, PODELE, DELIMIČNE PODELE ILI PRENOSA IMOVINE, POD USLOVOM DA OMOGUĆI PORESKI KREDIT ZA POREZ KOJI BI BIO OBRAČUNAT NA TU DOBIT ILI KAPITALNE DOBITKE U DRŽAVI ČLANICI EU U KOJOJ SE NALAZI STALNA POSLOVNA JEDINICA U SKLADU SA ČLANOM 51. OVOG ZAKONA.

#### ZAMENA AKCIJA I UDELA

##### ČLAN 37K

AKO PRI ZAMENI AKCIJA I UDELA ČLAN PREUZETOG DRUŠTVA OSTVARUJE KAPITALNE DOBITKE, ONI SE NE OPOREZUJU, A GUBITAK KOJI BI BIO OSTVAREN ZAMENOM HARTIJA OD VREDNOSTI PREUZETOG DRUŠTVA NE PRIZNAJE SE U SVRHU OPOREZIVANJA.

AKO ČLAN DRUŠTVA PRIMI PLAĆANJE U NOVCU, OBVEZNIK JE POREZA U DELU KOJI ODGOVARA PLAĆANJU U NOVCU, PRI ČEMU SE OSTVARENI DOBITAK ILI GUBITAK U SRAZMERNOM DELU PRIPISUJE GOTOVINSKOM PLAĆANJU I FER VREDNOSTI HARTIJA OD VREDNOSTI DRUŠTVA STICAoca.

ČLAN DRUŠTVA PROCENJUJE HARTIJE OD VREDNOSTI PREUZETOG DRUŠTVA PREMA PORESKOJ VREDNOSTI KOJU SU HARTIJE OD VREDNOSTI PREUZETOG DRUŠTVA IMALE KOD NJEGA U TRENUTKU ZAMENE.

DRUŠTVO STICALAC PROCENJUJE PRIMLJENE HARTIJE OD VREDNOSTI PREUZETOG DRUŠTVA PREMA NJIHOVOJ FER VREDNOSTI NA DAN ZAMENE.

##### ČLAN 37L

ČLAN 37K OVOG ZAKONA SE PRIMENJUJE POD USLOVOM DA SU DRUŠTVO STICALAC I PREUZETO DRUŠTVO REZIDENTI REPUBLIKE I/ILI REZIDENTI DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU I AKO JE ČLAN DRUŠTVA REZIDENT REPUBLIKE ILI AKO NIJE REZIDENT REPUBLIKE, A IMALAC JE HARTIJA OD VREDNOSTI PREUZETOG DRUŠTVA I DRUŠTVA STICAoca PREKO POSLOVNE JEDINICE U REPUBLICI.

#### PRENOS SEDIŠTA SE ILI SCE

##### ČLAN 37LJ

KOD PRENOSA SEDIŠTA SE ILI SCE DRUŠTVA IZ REPUBLIKE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU, I IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU U REPUBLIKU, TAKAV PRENOS SEDIŠTA NE DOVODI DO OPOREZIVANJA DOBITAKA U DRŽAVI ČLANICI EU IZ KOJE JE SEDIŠTE PRENESENO, OSTVARENIH OD IMOVINE I OBAVEZA SE ILI SCE DRUŠTVA PREMA ČLANU 37V OVOG ZAKONA, POD USLOVOM DA TA DRUŠTVA OSTAJU POVEZANA SA STALNOM POSLOVNOM JEDINICOM TOG SE ILI SCE DRUŠTVA U DRŽAVI ČLANICI EU IZ KOJE JE IZVRŠEN PRENOS SEDIŠTA.

#### PRENOS UDELA

##### ČLAN 37M

KAPITALNIM DOBITKOM, ODNOSNO GUBITKOM, U SMISLU OVOG ZAKONA, NE SMATRA SE RAZLIKA NASTALA PRENOSOM PRAVA, UDELA ILI HARTIJA OD VREDNOSTI, KADA:

1) JE OBVEZNIK IZVRŠIO PRENOS PRAVA, UDELA ILI HARTIJA OD VREDNOSTI KOJE JE PRE PRENOSA IMAO U SVOM VLASNIŠTVU NEPREKIDNO NAJMANJE DESET GODINA;

2) SE VRŠI ZAMENA AKCIJA, ODNOSNO UDELA, ISKLJUČIVO ZA AKCIJE ODNOSNO UDELE DRUGOG PRIVREDNOG DRUŠTVA, KAKO JE ODREĐENO OVIM ZAKONOM, ODNOSNO, U STATUSNOJ PROMENI VRŠI ZAMENA AKCIJA, ODNOSNO UDELA KOJE OBVEZNIK IMA U PRIVREDNOM DRUŠTVU PRENOSIOCU, ISKLJUČIVO ZA AKCIJE, ODNOSNO UDELE U PRIVREDNOM DRUŠTVU STICAOCU;

3) SE VRŠI ZAMENA AKCIJA, ODNOSNO UDELA, ZA AKCIJE ODNOSNO UDELE DRUGOG PRIVREDNOG DRUŠTVA, KAKO JE ODREĐENO OVIM ZAKONOM, ODNOSNO, U STATUSNOJ PROMENI VRŠI ZAMENA AKCIJA, ODNOSNO UDELA KOJE OBVEZNIK IMA U PRIVREDNOM DRUŠTVU PRENOSIOCU, ZA AKCIJE, ODNOSNO UDELE U PRIVREDNOM DRUŠTVU STICAOCU UZ ISPLATU NOVČANE NAKNADE KADA UKUPAN IZNOS TIH PLAĆANJA SVIM ČLANOVIMA DRUŠTVA PRENOSIOCA U SLUČAJU STATUSNE PROMENE, ODNOSNO, SVIM ČLANOVIMA DRUŠTVA ČIJE SE AKCIJE ODNOSNO UDELI ZAMENJUJU, KAKO JE ODREĐENO OVIM ZAKONOM, NE PRELAZI 10% UKUPNE NOMINALNE VREDNOSTI UDELA, ODNOSNO AKCIJA KOJE STIČU ČLANOVI DRUŠTVA PRENOSIOCA, A AKO TE AKCIJE NEMAJU NOMINALNU VREDNOST 10% UKUPNE RAČUNOVODSTVENE VREDNOSTI TIH AKCIJA, KAPITALNI DOBITAK SE UTVRĐUJE SRAZMERNO UČEŠĆU NOVČANE NAKNADE U UKUPNOJ VREDNOSTI STEČENIH AKCIJA, ODNOSNO UDELA, UVEĆANIH ZA IZNOS PRIMLJENE NOVČANE NAKNADE.

PRAVO NA PORESKO IZUZIMANJE KOD PRODAJE PRAVA, ODNOSNO UDELA IZ STAVA 1. TAČKA 1) OVOG ČLANA, U SLUČAJU KADA JE TOKOM PERIODA VLASNIŠTVA DOLAZILO DO PROMENE PROCENTA PRAVA, ODNOSNO UČEŠĆA U KAPITALU, OBVEZNIK MOŽE DA OSTVARI U ODNOSU NA PROCENTUALNI DEO PRAVA KOJI JE NEPREKIDNO NAJMANJE DESET GODINA IMAO U VLASNIŠTVU, ODNOSNO DEO UDELA PO OSNOVU KOGA JE NEPREKIDNO NAJMANJE DESET GODINA IMAO PRAVO UČEŠĆA U KAPITALU, U PROCENTU KOJI JE JEDNAK PROCENTU KOJI JE INICIJALNO STEČEN NAJMANJE DESET GODINA PRE PRODAJE PRAVA, ODNOSNO UDELA.

## ZAJEDNIČKE ODREDBE

### ČLAN 37N

ZA OPOREZIVANJE PRI PRENOSU IMOVINE, OPOREZIVANJE PRI ZAMENI AKCIJA I OPOREZIVANJE KOD SPAJANJA, PODELE I DELIMIČNE PODELE, PREMA ČL. 37A – 37LJ OVOG ZAKONA, ODREDBE O PRENOSIMA HARTIJA OD VREDNOSTI KOJE PREDSTAVLJAJU UDEO U KAPITALU, PRIMENJUJU SE I NA DRUŠTVA KAO ŠTO SU NA PRIMER DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI, KOD KOJIH KAPITAL NE PREDSTAVLJAJU HARTIJE OD VREDNOSTI.

### ČLAN 37NJ

ODREDBE ČL. 37A – 37M OVOG ZAKONA NEĆE SE PRIMENJIVATI AKO JE OČIGLEDNO DA POSLOVNO SPAJANJE, PODELA, DELIMIČNA PODELA, PRENOS IMOVINE, ZAMENA AKCIJA ILI PRENOS SEDIŠTA NEKOG SE ILI SCE DRUŠTVA ZA GLAVNI CILJ ILI JEDAN OD GLAVNIH CILJEVA IMA UTAJU POREZA ILI IZBEGAVANJE POREZA.

### ČLAN 37O

DRUŠTVO PRENOSILAC, DRUŠTVO PREUZIMALAC I ČLAN DRUŠTVA IMAJU PRAVA I OBAVEZE IZ ČL. 37A – 37N OVOG ZAKONA, AKO SU ISPUNILI

PROPISANE USLOVE I NA OSNOVU PRIJAVE POSTUPAKA SPAJANJA, PODELE, DELIMIČNE PODELE, PRENOSA IMOVINE I ZAMENE AKCIJA PORESKOJ UPRAVI.

AKO USLOVI IZ STAVA 1. OVOG ČLANA NISU ISPUNJENI, DRUŠTVO PRENOSILAC, DRUŠTVO PREUZIMALAC I ČLAN DRUŠTVA NEMAJU PRAVA I OBAVEZE IZ ČL. 37A – 37N OVOG ZAKONA. U TOM SLUČAJU, DRUŠTVO PRENOSILAC OBAVEZNO JE DA U PORESKU OSNOVICU UKLJUČI SKRIVENE REZERVE IZ ČLANA 37B OVOG ZAKONA.

NAČIN I USLOVE ZA ODLAGANJE I ISKAZIVANJE KAPITALNIH DOBITAKA KOD DRUŠTVA PRENOSIOCA, PREUZIMANJE GUBITAKA DRUŠTVA PRENOSIOCA, ODLAGANJE I ISKAZIVANJE KAPITALNIH DOBITAKA VLASNIKA AKCIJA I UDELA DRUŠTVA PRENOSIOCA I OSTALA PITANJA OD ZNAČAJA ZA PODNOŠENJE PORESKE PRIJAVE KOD DRUŠTVA PRENOSIOCA I DRUŠTVA STICAoca BLIŽE PROPISUJE MINISTAR FINANSIJA.

#### Član 40.

Ukoliko međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno, porez na dobit po odbitku po stopi od 20% obračunava se i plaća na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice od rezidentnog pravnog lica po osnovu:

1) dividendi i udela u dobiti u pravnom licu, uključujući i dividendu iz člana 35. ovog zakona;

2) naknada od autorskog i srodnih prava i prava industrijske svojine (u daljem tekstu: autorska naknada);

3) kamata;

4) naknada od zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Republike;

5) naknada od usluga istraživanja tržišta, računovodstvenih i revizorskih usluga i drugih usluga iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja, nezavisno od mesta njihovog pružanja ili korišćenja, odnosno mesta gde će biti pružene ili korišćene.

Prihod koji nerezidentno pravno lice ostvari po osnovu članstva u alternativnom investicionom fondu koji nema svojstvo pravnog lica, smatra se dividendom u smislu stava 1. ovog člana.

Porez po odbitku iz stava 1. ovog člana obračunava se i plaća i na prihode nerezidentnog pravnog lica po osnovu izvođenja estradnog, zabavnog, umetničkog, sportskog ili sličnog programa u Republici, koji nisu oporezovani kao dohodak fizičkog lica (izvođača, muzičara, sportiste i sl.), u skladu sa propisima kojima se uređuje oporezivanje dohotka građana.

Izuzetno od st. 1. i 3. ovog člana, na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom po osnovu autorskih naknada, kamata, naknada po osnovu zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Republike, kao i naknada po osnovu usluga, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili korišćenja, odnosno mesto gde će biti pružene ili korišćene, obračunava se i plaća porez po odbitku po stopi od 25%.

Porez po odbitku iz st. 1. i 4. ovog člana ne plaća se na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice, odnosno nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac, u skladu sa zakonom, Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije.

Rezidentno pravno lice, uključujući i društvo za upravljanje alternativnim investicionim fondom koji nema svojstvo pravnog lica, dužno je da u roku od tri dana od dana isplate prihoda iz st. 1, 3. i 4. ovog člana podnese poresku prijavu.

Na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice od rezidentnog pravnog lica, drugog nerezidentnog pravnog lica, fizičkog lica, nerezidentnog ili rezidentnog ili od

investicionog fonda, na teritoriji Republike, po osnovu kapitalnih dobitaka nastalih u skladu sa odredbama čl. 27. do 29. ovog zakona, obračunava se i plaća porez po rešenju po stopi od 20% ako međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, na prihode iz tačke 4) tog stava koje nerezidentno pravno lice ostvaruje od isplatioca koji nije dužan da obračunava, obustavlja i plaća porez po odbitku, obračunava se i plaća porez po rešenju iz stava 7. ovog člana.

Porez po rešenju iz stava 7. ovog člana obračunava se i plaća i na prihode iz stava 1. tač. 2), 3), 4) i 5) ovog člana koje nerezidentno pravno lice ostvari po osnovu namirenja potraživanja u postupku izvršenja, odnosno u svakom drugom postupku namirenja potraživanja, u skladu sa zakonom.

Nerezidentno pravno lice - primalac prihoda iz st. 7, 8. i 9. ovog člana, dužno je da u roku od 30 dana od dana ostvarivanja prihoda, preko poreskog punomoćnika određenog u skladu sa propisima kojima se uređuje poreski postupak i poreska administracija, podnese poresku prijavu nadležnom poreskom organu, i to u opštini na čijoj teritoriji se nalazi nepokretnost, sedište privrednog društva u kojem nerezidentno pravno lice ima udeo ili hartije od vrednosti koji su predmet prodaje, odnosno sedište ili prebivalište isplatioca prihoda, odnosno poreskog punomoćnika, po osnovu zakupa i podzakupa pokretnih stvari, kao i sedište ili prebivalište poreskog punomoćnika u slučaju ostvarenja prihoda iz stava 9. ovog člana, na osnovu koje nadležni poreski organ donosi rešenje.

Sadržaj poreske prijave iz stava 10. ovog člana bliže uređuje ministar finansija.

Porez po odbitku iz st. 1. i 3. ovog člana i porez po rešenju iz st. 7. 8. i 9. ovog člana ne obračunava se i ne plaća ako se prihod iz st. 1, 3, 7, 8. i 9. ovog člana isplaćuje stalnoj poslovnoj jedinici nerezidentnog obveznika iz člana 4. ovog zakona.

Ukoliko rezidentno pravno lice isplaćuje prihode stalnoj poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ono je dužno da obračuna i uplati porez po odbitku u skladu sa odredbama stava 1. tačka 1) i stava 4. ovog člana.

U slučaju primene stava 13. ovog člana prihvodi se na koje se primenjuju odredbe stava 1. tačka 1) i stava 4. ovog člana, kao i rashodi sa njima povezani ne uzimaju se u obzir za potrebe utvrđivanja poreske osnovice stalne poslovne jedinice nerezidentnog pravnog lica iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

~~Rezidentno pravno lice koje otkupljuje sekundarne sirovine i otpad od rezidentnog, odnosno nerezidentnog pravnog lica, dužno je da prilikom isplate naknade tim licima obračuna, obustavi i na propisani račun uplati porez po odbitku po stopi od 1% od iznosa naknade, kao i da podnese poresku prijavu nadležnom poreskom organu u roku koji je propisan ovim zakonom.~~

~~Iznos naknade iz stava 15. ovog člana ne sadrži porez na dodatu vrednost.~~

Vrste usluga iz stava 1. tačka 5) ovog člana bliže uređuje ministar finansija.

~~Sadržaj poreske prijave iz st. 6. i 15. IZ STAVA 6. ovog člana bliže uređuje ministar finansija.~~

#### Član 40a

Kod obračuna poreza po odbitku na prihode nerezidenta, isplatilac prihoda primenjuje odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Republika zaključila ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.

Status rezidenta države sa kojom je zaključen ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u smislu stava 1. ovog člana, nerezident dokazuje potvrdom o rezidentnosti u skladu sa zakonom kojim se uređuje poreski postupak i poreska administracija.

Ako isplatilac prihoda primeni odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, a nisu ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. ovog člana, što za posledicu ima manje plaćeni iznos poreza, dužan je da plati razliku između plaćenog poreza i dugovanog poreza po ovom zakonu.

Nadležni poreski organ, na zahtev nerezidenta, dužan je da izda potvrdu o porezu plaćenom u Republici.

Na nerezidentno pravno lice - primaoca prihoda iz člana 40. ~~st. 7, 8, 9. i 15.~~ ST. 7, 8. I 9. ovog zakona, primenjuju se odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u skladu sa odredbama st. 1. do 3. ovog člana.

Ako isplatilac prihoda u momentu isplate prihoda nerezidentu ne raspolaže potvrdom iz stava 2. ovog člana, dužan je da prilikom isplate prihoda primeni odredbe ovog zakona.

Ako nerezidentno pravno lice dostavi nadležnom poreskom organu potvrdu iz stava 2. ovog člana, razlika između iznosa plaćenog poreza iz stava 6. ovog člana i iznosa poreza za koji bi postojala obaveza plaćanja da je obveznik u momentu isplate prihoda raspolagao potvrdom iz stava 2. ovog člana, smatra se više plaćenim porezom.

#### OPOREZIVANJE KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDELA U DOBITI IZMEĐU POVEZANIH PRAVNIH LICA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU

##### ČLAN 40B

KAMATE I AUTORSKE NAKNADE KOJE ISPLAĆUJE REZIDENTNO PRAVNO LICE ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA PRAVNOG LICA IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU KOJA SE NALAZI U REPUBLICI, NE OPOREZUJU SE POREZOM PO ODBITKU IZ ČLANA 40. STAV 1. OVOG ZAKONA, POD USLOVOM DA SE KAMATE I AUTORSKE NAKNADE ISPLAĆUJU POVEZANIM PRAVNIM LICIMA IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, KOJA PRAVO NA KAMATU ILI AUTORSKU NAKNADU OSTVARUJU U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU ILI SE, ISPLATA KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA VRŠI STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI REZIDENTNOG PRAVNOG LICA, KOJA SE NALAZI U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU.

KADA PRAVNO LICE IZ DRŽAVE ČLANICE EU ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA REZIDENTNOG PRAVNOG LICA KOJA SE NALAZI U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU ISPLAĆUJU KAMATE ILI AUTORSKE NAKNADE, SMATRA SE DA KAMATE I AUTORSKE NAKNADE NASTAJU U TOJ DRŽAVI ČLANICI EU.

REZIDENTNO PRAVNO LICE IZ STAVA 1. OVOG ČLANA SMATRA SE POVEZANIM SA PRAVNIM LICEM IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU, AKO U PERIODU OD NAJMANJE 24 MESECA:

1) REZIDENTNO PRAVNO LICE KOJE ISPLAĆUJE KAMATE I AUTORSKE NAKNADE (U DALJEM TEKSTU: ISPLATILAC) NEPOSREDNO POSEDUJE NAJMANJE 25% AKCIJA ILI UDELA U KAPITALU PRAVNOG LICA KOJE OSTVARUJE PRAVO NA KAMATU ILI AUTORSKU NAKNADU (U DALJEM TEKSTU: PRIMALAC I STVARNI VLASNIK), ILI

2) PRIMALAC I STVARNI VLASNIK NEPOSREDNO POSEDUJE NAJMANJE 25% AKCIJA ILI UDELA U KAPITALU ISPLATIOCA, ILI

3) ISTO PRAVNO LICE NEPOSREDNO POSEDUJE NAJMANJE 25% AKCIJA ILI UDELA U KAPITALU ISPLATIOCA I PRIMAoca I STVARNOG VLASNIKA, KOJI SU PRAVNA LICA IZ DRŽAVA ČLANICA EU.

ISPLATILAC, ODNOSNO PRIMALAC I STVARNI VLASNIK JE PRAVNO LICE:

1) ORGANIZOVANO U JEDNOM OD ORGANIZACIONIH OBLIKA NA KOJE SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA U VEZI SA ISPLATOM

KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA KOJI VAŽI ZA POVEZANA LICA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU;

2) KOJE JE, ZA PORESKE SVRHE, REZIDENT DRŽAVE ČLANICE EU U SKLADU SA PRAVOM TE DRŽAVE I, KOJE SE NE SMATRA REZIDENTOM DRŽAVE KOJA NIJE DRŽAVA ČLANICA EU, U SKLADU SA MEĐUNARODNIM UGOVOROM O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA ZAKLJUČENIM SA TOM DRŽAVOM, I

3) KOJE JE PORESKI OBVEZNIK JEDNOG OD POREZA NA KOJE SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA U VEZI SA ISPLATOM KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA IZMEĐU POVEZANIH LICA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU.

PRAVNO LICE IZ STAVA 4. TAČKA 3) OVOG ČLANA NEMA STATUS PORESKOG OBVEZNIKA, AKO JE OSLOBOĐENO PLAĆANJA POREZA NA DOBIT.

ZA PRIMENU STAVA 4. TAČ. 1) I 3) OVOG ČLANA, MINISTAR FINANSIJA UTVRĐUJE LISTU ORGANIZACIONIH OBLIKA NA KOJE SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA U VEZI SA ISPLATOM KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA IZMEĐU POVEZANIH LICA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU, U SKLADU SA PRILOGOM DIREKTIVE SAVETA 2003/49/EZ, IZMENJENE I DOPUNJENE DIREKTIVOM SAVETA 2004/66/EZ, DIREKTIVOM SAVETA 2004/76/EZ, DIREKTIVOM SAVETA 2006/98/EZ I DIREKTIVOM SAVETA 2013/13/EU.

PRAVNO LICE IZ DRŽAVE ČLANICE EU SMATRA SE PRIMAOCEM I STVARNIM VLASNIKOM KAMATE ILI AUTORSKE NAKNADE SAMO AKO TE ISPLATE PRIMA ZA SVOJ RAČUN I U SVOJE IME, A NE KAO POSREDNIK (AGENT, OPUNOMOĆENIK ILI OVLAŠĆENI POTPISNIK TREĆEG LICA).

STALNA POSLOVNA JEDINICA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA PREDSTAVLJA STALNO MESTO POSLOVANJA U JEDNOJ DRŽAVI ČLANICI EU, PREKO KOGA PRAVNO LICE IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EU POTPUNO ILI DELIMIČNO OBAVLJA POSLOVANJE.

#### ČLAN 40V

STALNA POSLOVNA JEDINICA SMATRA SE ISPLATIOCEM KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA, AKO ZA STALNU POSLOVNU JEDINICU TA ISPLATA PREDSTAVLJA RASHOD, KOJI SE PRIZNAJE U PORESKE SVRHE U DRŽAVI ČLANICI EU U KOJOJ SE NALAZI.

STALNA POSLOVNA JEDINICA, SMATRA SE PRIMAOCEM I STVARNIM VLASNIKOM KAMATE ILI AUTORSKE NAKNADE AKO:

1) JE POTRAŽIVANJE DUGA, PRAVO NA INFORMACIJE ILI KORIŠĆENJE INFORMACIJA, U VEZI SA KOJIM NASTAJE OBAVEZA PLAĆANJA KAMATE ILI AUTORSKIH NAKNADA, STVARNO POVEZANO SA TOM STALNOM POSLOVNOM JEDINICOM, I

2) KAMATE ILI AUTORSKE NAKNADE PREDSTAVLJAJU PRIHOD U ODNOSU NA KOJI SE TA STALNA POSLOVNA JEDINICA U DRŽAVI ČLANICI EU U KOJOJ SE NALAZI, OPOREZUJE JEDNIM OD POREZA NA KOJI SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA U VEZI SA ISPLATOM KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA IZMEĐU POVEZANIH LICA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU, U SKLADU SA ČLANOM 40B STAV 4. TAČKA 3) OVOG ZAKONA.

AKO SE STALNA POSLOVNA JEDINICA PRAVNOG LICA IZ DRŽAVE ČLANICE EU SMATRA ISPLATIOCEM ILI PRIMAOCEM I STVARNIM VLASNIKOM KAMATA ILI AUTORSKIH NAKNADA, NIJEDAN DRUGI DEO TOG PRAVNOG LICA NEĆE SE SMATRATI ISPLATIOCEM ILI STVARNIM VLASNIKOM TIH KAMATA ILI AUTORSKIH NAKNADA.

ODREDBE ČLANA 40B OVOG ZAKONA I ST. 1-3. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJU SE AKO SE KAMATE I AUTORSKE NAKNADE ISPLAĆUJU STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI PRAVNOG LICA IZ DRŽAVE ČLANICE EU ILI KAMATE I AUTORSKE NAKNADE ISPLAĆUJE STALNA POSLOVNA JEDINICA PRAVNOG LICA IZ DRŽAVE ČLANICE EU KOJA SE NALAZI U DRŽAVI KOJA NIJE ČLANICA EU, A POSLOVI PRAVNOG LICA IZ DRŽAVE ČLANICE EU SE POTPUNO ILI DELIMIČNO OBAVLJAJU PREKO TE STALNE POSLOVNE JEDINICE.

#### ČLAN 40G

KAMATE I AUTORSKE NAKNADE KOJE ISPLAĆUJE REZIDENTNO PRAVNO LICE NE OPOREZUJU SE POREZOM PO ODBITKU IZ ČLANA 40. STAV 1. OVOG ZAKONA, AKO PRIMALAC I STVARNI VLASNIK KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA ISPLATIOCU KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA DOSTAVI POTVRDU NADLEŽNOG PORESKOG ORGANA DRŽAVE PRIMAOKA I STVARNOG VLASNIKA KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA DA SU ISPUNJENI USLOVI IZ ČL. 40B I 40V OVOG ZAKONA.

AKO PRIMALAC I STVARNI VLASNIK KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA NE DOKAŽE DA SU, U TRENUTKU ISPLATE, ISPUNJENI USLOVI IZ STAVA 1. OVOG ČLANA ISPLATILAC KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA JE DUŽAN DA OBRAČUNA I PLATI POREZ PO ODBITKU IZ ČLANA 40. STAV 1. OVOG ZAKONA.

AKO SU ISPLATE KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA IZVRŠENE OD STRANE ISPLATIOCA IZ DRŽAVA ČLANICA EU, A NJIHOV PRIMALAC I STVARNI VLASNIK SE NALAZI U REPUBLICI, NADLEŽNI PORESKI ORGAN NA ZAHTEV PRIMAOKA I STVARNOG VLASNIKA KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA IZDAJE POTVRDU O ISPUNJENOSTI USLOVA IZ ČL. 40B I 40V OVOG ZAKONA.

MINISTAR FINANSIJA BLIŽE UREĐUJE SADRŽAJ I NAČIN IZDAVANJA POTVRDE IZ STAVA 3. OVOG ČLANA.

#### ČLAN 40D

ODREDBE ČL. 40B - 40G OVOGA ZAKONA NE PRIMENJUJU SE NA:

- 1) PLAĆANJA KOJA IMAJU KARAKTER RASPODELE DOBITI ILI POVRAĆAJA KAPITALA;
- 2) ISPLATE KAMATA NA KREDITE KOJI SADRŽE PRAVO UČEŠĆA U DOBITI DUŽNIKA;
- 3) ISPLATE KAMATA NA KREDITE KOJI DAVAOCU KREDITA DAJU PRAVO ZAMENE NJEGOVIH PRAVA NA KAMATE SA PRAVOM UČEŠĆA U DOBITI;
- 4) PLAĆANJA PO OSNOVU UGOVORA O KREDITU KOJI NE SADRŽI ODREDBE ZA OTPLATU GLAVNICE;
- 5) PLAĆANJA PO OSNOVU UGOVORA O KREDITU KOJI SADRŽI ODREDBE ZA OTPLATU GLAVNICE KOJA DOSPEVA NAKON 50 GODINA OD IZDAVANJA KREDITA.

AKO IZNOS KAMATA ILI AUTORSKIH NAKNADA, ZBOG POSEBNOG ODNOSA IZMEĐU PLATIOCA I STVARNOG VLASNIKA ILI IZMEĐU NJIH I TREĆEG LICA, PRELAZI IZNOS KOJI BI BIO UGOVOREN IZMEĐU PLATIOCA I STVARNOG VLASNIKA DA TAKVOG ODNOSA NEMA, ODREDBE ČL. 40B-40G OVOG ZAKONA PRIMENJUJU SE SAMO NA IZNOS KOJI BI BIO UGOVOREN DA TAKVOG ODNOSA NEMA.

ODREDBE ČL. 40B - 40G OVOG ZAKONA NE PRIMENJUJU SE AKO SE OSNOVANO MOŽE ZAKLJUČITI, UZIMAJUĆI U OBZIR SVE RELEVANTNE ČINJENICE I OKOLNOSTI, DA ISPLATA KAMATA I AUTORSKIH NAKNADA IMA KAO GLAVNI CILJ ILI JEDAN OD GLAVNIH CILJEVA UTAJU POREZA ILI IZBEGAVANJE POREZA.

OPOREZIVANJE DIVIDENDI I UDELA U DOBITI IZMEĐU MATIČNIH  
PRAVNIH LICA I NJIHOVIH FILIJALA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU

ČLAN 40D

DIVIDENDE I UDELI U DOBITI, KOJE REZIDENTNA FILIJALA ISPLAĆUJE MATIČNOM PRAVNOM LICU U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU, ODNOSNO STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI REZIDENTNOG PRAVNOG LICA KOJA SE NALAZI U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU, NE OPOREZUJU SE POREZOM NA DOBIT PO ODBITKU IZ ČLANA 40. STAV 1. OVOG ZAKONA.

KADA MATIČNO PRAVNO LICE U REPUBLICI ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA TOG PRAVNOG LICA KOJA SE NALAZI U REPUBLICI, PRIMA DIVIDENDE I UDELE U DOBITI OD SVOJE FILIJALE IZ DRŽAVA ČLANICA EU, TO MATIČNO PRAVNO LICE I STALNA POSLOVNA JEDINICA, PRIHODE OD DIVIDENDI I UDELA OD DOBITI NE UKLJUČUJU U PORESKU OSNOVICU, AKO SE FILIJALI IZ DRŽAVE ČLANICE EU DIVIDENDE I UDELI U DOBITI NE PRIZNAJU KAO RASHOD U PORESKE SVRHE.

MATIČNIM PRAVNIM LICEM IZ ST. 1. I 2. OVOG ČLANA SMATRA SE PRAVNO LICE KOJE, U PERIODU OD NAJMANJE 24 MESECA NEPREKIDNO, POSEDUJE NAJMANJE 10% AKCIJA ILI UDELA U KAPITALU FILIJALE KOJA ISPLAĆUJE DIVIDENDE ILI UDELE U DOBITI.

MATIČNIM PRAVNIM LICEM IZ ST. 1. I 2. OVOG ZAKONA SMATRA SE I ONO REZIDENTNO PRAVNO LICE KOJE, U PERIODU OD NAJMANJE 24 MESECA NEPREKIDNO, POSEDUJE NAJMANJE 10% AKCIJA ILI UDELA U KAPITALU DRUGOG REZIDENTNOG PRAVNOG LICA PREKO SVOJE STALNE POSLOVNE JEDINICE KOJA SE NALAZI U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU.

FILIJALOM IZ ST. 1. I 2. OVOG ČLANA SMATRA SE PRAVNO LICE U ČIJEM KAPITALU MATIČNO PRAVNO LICE IZ STAVA 3. OVOG ČLANA UČESTVUJE POD USLOVIMA PREDVIĐENIM OVIM ZAKONOM.

PRAVNO LICE KOJE ISPLAĆUJE DIVIDENDE I UDELE U DOBITI, ODNOSNO KOJE PRIMA DIVIDENDE I UDELE U DOBITI JE PRAVNO LICE:

1) ORGANIZOVANO U JEDNOM OD ORGANIZACIONIH OBLIKA NA KOJE SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA U VEZI SA ISPLATOM DIVIDENDI I UDELA U DOBITI KOJI VAŽI ZA MATIČNA PRAVNA LICA I FILIJALE IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU;

2) KOJE JE ZA PORESKE SVRHE REZIDENT DRŽAVE ČLANICE EU U SKLADU SA PRAVOM TE DRŽAVE I KOJE SE NE SMATRA REZIDENTOM DRŽAVE KOJA NIJE DRŽAVA ČLANICA EU, U SKLADU SA MEĐUNARODNIM UGOVOROM O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA ZAKLJUČENIM SA TOM DRŽAVOM, I

3) KOJE JE PORESKI OBVEZNIK JEDNOG OD POREZA NA KOJE SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA U VEZI SA ISPLATOM DIVIDENDI I UDELA U DOBITI KOJI VAŽI ZA MATIČNA PRAVNA LICA I FILIJALE IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU.

PRAVNO LICE IZ STAVA 6. TAČKA 3) OVOG ČLANA, NEMA STATUS PORESKOG OBVEZNIKA, AKO JE OSLOBOĐENO PLAĆANJA POREZA NA DOBIT.

ZA PRIMENU STAVA 6. TAČ. 1) I 3) OVOG ČLANA MINISTAR FINANSIJA UTVRĐUJE LISTU SVIH ORGANIZACIONIH OBLIKA I PRIVREDNIH DRUŠTAVA I LISTU POREZA NA KOJE SE PRIMENJUJE ZAJEDNIČKI SISTEM OPOREZIVANJA U VEZI SA ISPLATOM DIVIDENDI I UDELA U DOBITI KOJI VAŽI ZA MATIČNA PRAVNA LICA I FILIJALE IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EU, U SKLADU SA PRILOGOM DIREKTIVE SAVETA 2011/96/EU, IZMENJENE I DOPUNJENE DIREKTIVOM SAVETA 2013/13/EU, DIREKTIVOM SAVETA 2014/86/EU I DIREKTIVOM SAVETA 2015/121/EU.

FILIJALA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA, KOJA ISPLAĆUJE DIVIDENDE I UDELE U DOBITI DOSTAVLJA NADLEŽNOM PORESKOM ORGANU U TRENUTKU ISPLATE, POTVRDU KOJOM MATIČNO PRAVNO LICE DOKAZUJE ISPUNJENOST USLOVA IZ ST. 3, 4. I 6. OVOG ČLANA.

AKO FILIJALA NE DOKAŽE DA SU, U TRENUTKU ISPLATE, ISPUNJENI USLOVI IZ ST. 3. I 6. OVOG ČLANA ISPLATILAC DIVIDENDI I UDELA U DOBITI JE DUŽAN DA OBRAČUNA I PLATI POREZ PO ODBITKU IZ ČLANA 40. STAV 1. OVOG ZAKONA.

ODREDBE ST. 1. I 2. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJU SE AKO SE OSNOVANO MOŽE ZAKLJUČITI, UZIMAJUĆI U OBZIR SVE RELEVANTNE ČINJENICE I OKOLNOSTI, DA ISPLATA DIVIDENDI ILI UDELA U DOBITI IMA KAO GLAVNI CILJ ILI JEDAN OD GLAVNIH CILJEVA UTAJU POREZA ILI IZBEGAVANJE POREZA.

#### ČLAN 40E

ODREDBE ČL. 40B - 40D OVOG ZAKONA KOJE SE ODOSE NA PRAVNA LICA KOJA SU ZA PORESKE SVRHE REZIDENTI DRŽAVA ČLANICA EU SHODNO SE PRIMENJUJU I NA DRUŠTVA KOJA SU ZA PORESKE SVRHE REZIDENTI DRŽAVA ČLANICA EVROPSKOG EKONOMSKOG PROSTORA.

#### ~~Član 46.~~

~~Oslobađa se plaćanja poreza na dobit pravnih lica preduzeće za radno osposobljavanje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica, srazmerno učešću tih lica u ukupnom broju zaposlenih.~~

#### ČLAN 46.

OSLOBAĐA SE PLAĆANJA POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA PREDUZEĆE ZA RADNO OSPOSOBLJAVANJE, PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE INVALIDNIH LICA, SRAZMERNO UČEŠĆU TIH LICA U UKUPNOM BROJU ZAPOSLENIH, S TIM ŠTO SE PORESKO OSLOBOĐENJE KORISTI U SKLADU SA PROPISIMA O KONTROLI DRŽAVNE POMOĆI.

MINISTAR FINANSIJA BLIŽE UREĐUJE NAČIN OSTVARIVANJA PRAVA NA PORESKO OSLOBOĐENJE IZ STAVA 1. OVOG ČLANA.

#### Podsticaji kod ulaganja

#### ~~Član 50a~~

~~Poreski obveznik koji uloži u svoja osnovna sredstva, odnosno u čija osnovna sredstva drugo lice uloži više od jedne milijarde dinara, koji ta sredstva koristi za obavljanje pretežne delatnosti i delatnosti upisanih u osnivačkom aktu obveznika, odnosno navedenih u drugom aktu obveznika, kojim se određuju delatnosti koje obveznik obavlja i u periodu ulaganja dodatno zaposli na neodređeno vreme najmanje 100 lica, oslobađa se plaćanja poreza na dobit pravnih lica u periodu od deset godina srazmerno tom ulaganju.~~

~~Ulaganjem u osnovna sredstva od strane drugog lica, u smislu stava 1. ovog člana, smatra se i ulaganje u osnovni kapital i povećanje osnovnog kapitala u skladu sa zakonom.~~

~~U slučaju iz stava 2. ovog člana, osnovna sredstva vrednuju se po tržišnoj (fer) vrednosti.~~

~~Poresko oslobođenje primenjuje se po ispunjenju uslova iz stava 1. ovog člana, od prve godine u kojoj je ostvarena oporeziva dobit.~~

~~Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog člana smatraju se lica koja je obveznik zaposlio u periodu ulaganja, tako da u momentu ispunjenja uslova za korišćenje navedenog poreskog oslobođenja obveznik ima najmanje 100 dodatno~~

~~zaposlenih na neodređeno vreme u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme koji je imao na poslednji dan perioda koji prethodi periodu u kojem je započeo ulaganja iz stava 1. ovog člana.~~

~~Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog člana ne smatraju se lica koja su, počev od poslednjeg dana poreskog perioda koji prethodi periodu ulaganja, bila zaposlena u, posredno ili neposredno, povezanom licu u smislu člana 59. ovog zakona, kao i lica koja nisu neposredno radno angažovana kod obveznika.~~

#### ~~Član 50v~~

~~Ako obveznik tokom korišćenja poreskog oslobođenja iz člana 50a ovog zakona smanji broj ukupno zaposlenih na neodređeno vreme ispod broja ukupno zaposlenih na neodređeno vreme koje je imao u poreskom periodu u kome je ispunio uslove za poresko oslobođenje, tako da je prosečan broj ukupno zaposlenih na neodređeno vreme, utvrđen na poslednji dan perioda za koji se podnosi poreska prijava manji od broja ukupno zaposlenih na neodređeno vreme koje je imao u poreskom periodu u kojem je ispunio uslove za poresko oslobođenje, gubi pravo na poresko oslobođenje za ceo period korišćenja poreskog oslobođenja i dužan je da u poreskoj prijavi za poreski period u kojem je smanjio broj zaposlenih obračuna, kao i da plati porez koji bi platio da nije koristio ovaj podsticaj, valorizovan od dana podnošenja poreske prijave za poreski period u kome je ostvario pravo na poresko oslobođenje, do dana podnošenja poreske prijave za poreski period u kojem je smanjio broj zaposlenih, indeksom potrošačkih cena prema podacima republičkog organa nadležnog za poslove statistike.~~

~~Prosečan broj zaposlenih iz stava 1. ovog člana obveznik utvrđuje tako što broj zaposlenih na kraju svakog meseca u poreskom periodu sabere i dobijeni zbir podeli sa brojem meseci poreskog perioda.~~

#### ~~Član 50g~~

~~Ako pre isteka perioda poreskog oslobođenja obveznik iz člana 50a ovog zakona prekine sa poslovanjem, prestane da koristi ili otuđi sredstva iz člana 50a stav 1. ovog zakona, a u nova osnovna sredstva ne uloži u istom poreskom periodu iznos jednak tržišnoj ceni otuđenih sredstava, a najmanje u vrednosti koja obezbeđuje da ukupan iznos ulaganja ne padne ispod iznosa utvrđenih u članu 50a ovog zakona, gubi pravo na poresko oslobođenje i dužan je da u poreskoj prijavi za poreski period u kojem je otuđio osnovna sredstva obračuna, kao i da plati porez koji bi platio da nije koristio ovaj podsticaj, valorizovan od dana podnošenja poreske prijave za poreski period u kome je ostvario pravo na poresko oslobođenje, do dana podnošenja poreske prijave za poreski period u kojem je otuđio osnovna sredstva, indeksom potrošačkih cena prema podacima republičkog organa nadležnog za poslove statistike.~~

#### ~~Član 50e~~

~~Srazmera iz člana 50a ovog zakona utvrđuje se na način koji bliže uređuje ministar finansija.~~

~~Srazmera ulaganja iz stava 1. ovog člana utvrđuje se za svaki poreski period u vremenu trajanja poreskog oslobođenja.~~

#### ~~Član 50ž~~

~~Ministar finansija bliže uređuje način vođenja knjigovodstvene evidencije poslovanja za korisnike poreskih podsticaja iz člana 50a ovog zakona.~~

#### ~~Član 50z~~

~~Nadležna organizaciona jedinica Poreske uprave utvrđuje ispunjenost uslova za korišćenje poreskih podsticaja iz člana 50a ovog zakona.~~

### Član 50i

~~Pravo na poreski podsticaj kod ulaganja iz člana 50a ovog zakona, ne ostvaruje se za nabavku opreme već korišćene u Republici.~~

~~Poreski podsticaj iz stava 1. ovog člana ne može se preneti na drugo pravno lice, koje nije steklo pravo na korišćenje tog podsticaja u smislu ovog zakona, ni u slučaju kada drugo pravno lice učestvuje u statusnoj promeni sa obveznikom koji koristi navedeni poreski podsticaj.~~

~~Pravo na poreski podsticaj iz stava 1. ovog člana ne ostvaruje se za osnovna sredstva, i to za: vazduhoplove i plovne objekte koji se ne koriste za obavljanje delatnosti; putničke automobile, osim automobila za taksi prevoz, rent-a-car, obuku vozača i specijalnih putničkih automobila sa ugrađenim uređajima za bolesnike; nameštaj, osim nameštaja za opremanje hotela, motela, restorana, omladinskih, dečijih i radničkih odmarališta; tepihe; umetnička dela likovne i primenjene umetnosti i ukrasne predmete za uređenje prostora; mobilne telefone; klima uređaje; opremu za video nadzor; oglasna sredstva, kao i alat i inventar sa kalkulativnim otpisom.~~

### Član 50j

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

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

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

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

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

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

~~Najviši iznos poreskog kredita iz stava 1. ovog člana koji se može priznati pojedinačnom poreskom obvezniku po osnovu ulaganja u kapital jednog novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost iznosi 100.000.000 dinara.~~

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

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

~~Novoosnovanim privrednim društvom koje obavlja inovacionu delatnost, u smislu ovog člana, smatra se privredno društvo od čijeg osnivanja nije prošlo više od tri godine, a koje pretežno obavlja inovacionu delatnost u smislu zakona kojim se uređuje inovaciona delatnost (aktivnosti koje se preduzimaju radi stvaranja novih~~

proizvoda, tehnologija, procesa i usluga ili značajne izmene postojećih, a u skladu sa potrebama tržišta) i koje ispunjava sledeće uslove:

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

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

3) centar poslovnih aktivnosti se nalazi na teritoriji Republike;

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

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

– troškovi istraživanja i razvoja čine najmanje 15% ukupnih rashoda, ili

– visokokvalifikovani zaposleni čine više od 80% svih zaposlenih, ili

– je vlasnik, odnosno korisnik deponovanog autorskog dela ili patenta koje je neposredno povezano sa inovacionom delatnošću koju obavlja.

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

#### KAMATA VAN DOHVATA RUKE I SPREČAVANJE UTANJENE KAPITALIZACIJE

##### Član 62.

Kod duga prema poveriocu sa statusom povezanog lica iz člana 59. ovog zakona, poreskom obvezniku, izuzev banci i privrednom društvu koje obavlja delatnost finansijskog lizinga u skladu sa propisima koji uređuju finansijski lizing (u daljem tekstu: davalac finansijskog lizinga), priznaje se kao rashod u poreskom bilansu iznos kamate i pripadajućih troškova na zajam, odnosno kredit do visine četvorostruke vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala.

Za banke i davaoce finansijskog lizinga limit iz stava 1. ovog člana je desetostruki iznos obveznikovog sopstvenog kapitala.

Sopstveni kapital, u smislu ovog zakona, jednak je razlici između aktive na osnovu koje obveznik ostvaruje prihod i dugova sa njom povezanih, s tim što su i aktiva i dugovi uprosečeni za stanje na dan 1. januara i 31. decembra tekuće godine.

Ministar finansija bliže uređuje način sprečavanja utanjene kapitalizacije.

#### PRAVILA PROTIV PREMEŠTANJA DOBITI

##### PRAVILO O OGRANIČENJU KAMATE

##### ČLAN 62A

PORESKI OBVEZNIK KAO RASHOD MOŽE PRIZNATI PREKORAČENE TROŠKOVE ZADUŽIVANJA NASTALE U PORESKOM PERIODU SAMO DO:

1) 30% DOBITI PRE KAMATA, POREZA I AMORTIZACIJE (EBITDA) ILI

2) 3.000.000,00 EVRA U DINARSKOJ PROTIVVREDNOSTI PO SREDNJEM KURSU NARODNE BANKE SRBIJE NA POSLEDNJI DAN PORESKOG PERIODA, AKO SE TAKO DOBIJE VEĆI IZNOS OD IZNOSA IZ TAČKE 1) OVOG STAVA.

U SMISLU STAVA 1. OVOG ČLANA, TROŠKOVIMA ZADUŽIVANJA SMATRAJU SE KAMATE NA SVE OBLIKE DUGA, DRUGI TROŠKOVI EKONOMSKI ISTOVETNI KAMATI I TROŠKOVI KOJI SU NASTALI U VEZI SA PRIKUPLJANJEM SREDSTAVA, ŠTO, IZMEĐU OSTALOG, UKLJUČUJE PLAĆANJA U OKVIRU ZAJMOVA KOJIMA SE UČESTVUJE U DOBITI, PRIPISANE KAMATE NA INSTRUMENTE POPUT ZAMENLJIVIH OBVEZNICA I OBVEZNICA BEZ KUPONA, IZNOSI U OKVIRU ALTERNATIVNIH FINANSIJSKIH ARANŽMANA KAO ŠTO JE ISLAMSKO BANKARSTVO, ELEMENT FINANSIJSKE NAKNADE PLAĆANJA

FINANSIJSKOG LIZINGA, KAPITALIZOVANA KAMATA KOJA JE UKLJUČENA U VREDNOST IMOVINE ILI AMORTIZACIJA KAPITALIZOVANE KAMATE, IZNOSI KOJI SE MERE UPUĆIVANJEM NA POVRAĆAJ FINANSIRANJA U SKLADU SA PRAVILIMA O TRANSFERNIM CENAMA, AKO JE PRIMENLJIVO, IZNOSI NOMINALNIH KAMATA U OKVIRU IZVEDENIH INSTRUMENATA ILI ARANŽMANI ZA ZAŠTITU OD RIZIKA U ODNOSU NA ZADUŽIVANJE LICA, POZITIVNE ILI NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PRI POZAJMLJIVANJU I INSTRUMENTI POVEZANI SA PRIKUPLJANJEM SREDSTAVA, NAKNADE ZA GARANCIJE ZA FINANSIJSKE ARANŽMANE, MEHANIZMI NAKNADE I SLIČNI TROŠKOVI KOJI SE ODNOSU NA ZADUŽIVANJE.

PRI IZRAČUNAVANJU EBITDA-E ZA POTREBE STAVA 1. OVOG ČLANA UZIMAJU SE U OBZIR SAMO OPOREZIVI PRIHODI, TE SE DOBITI PRE POREZA DODAJU PORESKI PRIZNATI TROŠKOVI AMORTIZACIJE UTVRĐENI PREMA OVOM ZAKONU, KAO I UKUPNI TROŠKOVI ZADUŽIVANJA.

ODREDBE O OGRANIČENJU ODBITKA KAMATE IZ STAVA 1. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJE:

1) SAMOSTALNI PORESKI OBVEZNIK, ODNOSNO ONAJ KOJI NIJE DEO KONSOLIDOVANE GRUPE ZA RAČUNOVODSTVENE POTREBE I KOJI NEMA NIJEDNO POVEZANO LICE U SMISLU ČLANA 62B STAVA 7. OVOG ZAKONA, ILI STALNU POSLOVNU JEDINICU, TE AKO NE PRIMA ILI NE ODOBRAVA ZAJMOVE SVOJIM ČLANOVIMA ILI AKCIONARIMA I

2) PORESKI OBVEZNIK KOJI JE FINANSIJSKO DRUŠTVO.

U SMISLU STAVA 4. TAČKA 2) OVOG ČLANA, FINANSIJSKO DRUŠTVO JE SVAKO LICE KOJI SE POJAVLJUJE U BILO KOM OD SLEDEĆIH ORGANIZACIONO-PRAVNIH OBLIKA: KREDITNA INSTITUCIJA, INVESTICIONO DRUŠTVO, DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE, UAIF (UPRAVITELJ ALTERNATIVNIM INVESTICIONIM FONDOVIMA), INVESTICIONI FOND (UCITS I AIF), DRUŠTVO ZA OSIGURANJE, DRUŠTVO ZA REOSIGURANJE, INSTITUCIJA ZA STRUKOVNO PENZIJSKO OSIGURANJE, PENZIJSKO DRUŠTVO, PENZIJSKI FOND, CENTRALNA UGOVORNA STRANA U SMISLU UREDBE EU 648/2012, CENTRALNI REGISTAR HARTIJA OD VREDNOSTI, A KOJI SE UTVRĐUJU U SKLADU SA POSEBNIM PROPISIMA KOJIMA SE UREĐUJE RAD I OSNIVANJE FINANSIJSKIH DRUŠTAVA.

PORESKI OBVEZNIK MOŽE PRI IZRAČUNAVANJU PREKORAČENIH TROŠKOVA ZADUŽIVANJA ISKLJUČITI ZAJMOVE UPOTREBLJENE ZA FINANSIRANJE DUGOROČNIH JAVNIH INFRASTRUKTURNIH PROJEKATA AKO SU NOSILAC PROJEKTA, TROŠKOVI ZADUŽIVANJA, IMOVINA I PRIHOD UNUTAR EU, PRI ČEMU SE SAV PRIHOD OD DUGOROČNOG JAVNOG INFRASTRUKTURNOG PROJEKTA ISKLJUČUJE IZ EBITDA-E PORESKOG OBVEZNIKA.

DUGOROČNI JAVNI INFRASTRUKTURNI PROJEKAT IZ STAVA 6. OVOG ČLANA ZNAČI PROJEKAT KOJIM SE OSIGURAVA, NADOGRAĐUJE, UPRAVLJA I/ILI ODRŽAVA IMOVINA VELIKIH RAZMERA ZA KOJU DRŽAVA ČLANICA EU SMATRA DA JE U OPŠTEM JAVNOM INTERESU.

PORESKI OBVEZNIK MOŽE PREKORAČENE TROŠKOVE ZADUŽIVANJA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA UTVRĐENE U PORESKOM PERIODU PRENOSITI U SLEDEĆA TRI PORESKA PERIODA, ALI U SVAKOM PORESKOM PERIODU DO IZNOSA UTVRĐENOG PREMA STAVU 1. OVOG ČLANA.

ZA IZNOSE PREKORAČENIH TROŠKOVA ZADUŽIVANJA KOJI SU VEĆI OD IZNOSA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA PORESKI OBVEZNIK UVEĆAVA PORESKU OSNOVICU.

IZUZETNO OD STAVA 10. OVOG ČLANA, PORESKI OBVEZNICI KOJI PRIMENJUJU ODREDBE ČL. 59 - 61A OVOG ZAKONA, IZNOS PORESKI NEPRIZNATIH TROŠKOVA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA UMANJUJU IZNOSIMA ZA

KOJE SE POVEĆAVA PORESKA OSNOVICA UTVRĐENA PREMA TIM ČLANOVIMA OVOG ZAKONA.

NAČIN SPROVOĐENJA I USLOVE ZA ISKAZIVANJE I PRIZNAVANJE RASHODA U SKLADU SA OVIM ČLANOM BLIŽE UREĐUJE MINISTAR FINANSIJA.

## PRAVILO O KONTROLISANIM INOSTRANIM DRUŠTVIMA

### ČLAN 62B

KONTROLISANIM INOSTRANIM DRUŠTVOM PORESKOG OBVEZNIKA SMATRA SE SVAKO LICE KOJE SE POJAVLJUJE U BILO KOM ORGANIZACIONO-PRAVNOM OBLIKU ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA SMEŠTENA U DRUGOJ DRŽAVI ČIJA DOBIT NE PODLEŽE POREZU ILI JE NEOPOREZIVA U TOJ DRŽAVI AKO SU ISPUNJENI SLEDEĆI USLOVI:

1) U SLUČAJU LICA, AKO SAM PORESKI OBVEZNIK ILI ZAJEDNO SA POVEZANIM LICIMA UČESTVUJE DIREKTNO ILI INDIREKTNO SA VIŠE OD 50% GLASAČKIH PRAVA ILI JE DIREKTNI ILI INDIREKTNI VLASNIK VIŠE OD 50% KAPITALA ILI OSTVARUJE PRAVO NA PRIJEM VIŠE OD 50% DOBITI TOG LICA, I

2) STVARNI POREZ NA DOBIT KOJI JE LICE ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA PLATILA U INOSTRANSTVU (DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI) MANJI JE OD RAZLIKE IZMEĐU POREZA NA DOBIT KOJI BI SE NAPLATIO LICU ILI STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI PREMA ZAKONU I STVARNOG POREZA NA DOBIT KOJI JE LICE ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA PLATILA.

AKO SE LICE ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA SMATRA KONTROLISANIM INOSTRANIM DRUŠTVOM U SKLADU SA STAVOM 1. OVOG ČLANA, PORESKI OBVEZNIK JE DUŽAN DA U PORESKU OSNOVICU UKLJUČI NERASPOREĐENU DOBIT LICA ILI STALNE POSLOVNE JEDINICE KOJA PROIZLAZI IZ SLEDEĆIH KATEGORIJA PRIHODA:

- 1) KAMATA ILI DRUGOG PRIHODA OD FINANSIJSKE IMOVINE;
- 2) NAKNADA ZA LICENCE ILI BILO KOG DRUGOG PRIHODA OD INTELEKTUALNE SVOJINE;
- 3) DIVIDENDE, UDELA U DOBITI I PRIHODA OD RASPOLAGANJA AKCIJAMA ILI UDELIMA;
- 4) FINANSIJSKOG LIZINGA;
- 5) OSIGURANJA, BANKARSTVA I OSTALIH FINANSIJSKIH DELATNOSTI;
- 6) OD PRODAJE I USLUGA, NASTALIH OD ROBE I USLUGA NABAVLJENIH OD POVEZANIH DRUŠTAVA I PRODATIH POVEZANIM DRUŠTVIMA, SA MALO ILI NIMALO DODATE EKONOMSKE VREDNOSTI.

STAV 2. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJE SE AKO KONTROLISANO INOSTRANO DRUŠTVO OBAVLJA STVARNU EKONOMSKU DELATNOST UZ POMOĆ OSOBLJA, OPREME, IMOVINE I ZGRADA, ŠTO SE POTVRĐUJE RELEVANTNIM ČINJENICAMA I OKOLNOSTIMA.

AKO PRIHODI IZ STAVA 2. OVOG ČLANA ČINE JEDNU TREĆINU ILI MANJE OD JEDNE TREĆINE UKUPNIH PRIHODA LICA ILI STALNE POSLOVNE JEDINICE, LICE ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA NE SMATRA SE KONTROLISANIM INOSTRANIM DRUŠTVOM.

IZUZETNO OD STAVA 1. OVOG ČLANA, FINANSIJSKA DRUŠTVA UTVRĐENA PREMA ČLANU 62A STAV 6. OVOG ZAKONA NE SMATRAJU SE

KONTROLISANIM INOSTRANIM DRUŠTVIMA AKO JEDNA TREĆINA ILI MANJE OD JEDNE TREĆINE PRIHODA IZ STAVA 2. OVOG ČLANA PROIZLAZI IZ TRANSAKCIJA SA PORESKIM OBVEZNIKOM ILI NJEGOVIM POVEZANIM DRUŠTVIMA.

ODREDBE ST. 4. I 5. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJU SE KADA SE LICE ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA NALAZI U DRŽAVAMA KOJE SE NALAZE NA EU LISTI NEKOOPERATIVNIH JURISDIKCIJA U PORESKE SVRHE.

ZA POTREBE UTVRĐIVANJA KONTROLISANOG INOSTRANOG DRUŠTVA, A NEZAVISNO OD ČLANA 59. OVOG ZAKONA, POVEZANIM LICIMA IZ STAVA 1. TAČKA 1) OVOG ČLANA SMATRAJU SE:

1) LICE U KOJEM PORESKI OBVEZNIK DIREKTNO ILI INDIREKTNO POSEDUJE UDEO U SMISLU PRAVA GLASA ILI VLASNIŠTVA KAPITALA OD 25% ILI VIŠE ILI OSTVARUJE PRAVO NA PRIJEM OD 25% ILI VIŠE DOBITI TOG LICA;

2) FIZIČKA LICA, PRAVNA LICA I OSTALI OBLICI ORGANIZOVANJA KOJI DIREKTNO ILI INDIREKTNO POSEDUJU UDEO U SMISLU PRAVA GLASA ILI VLASNIŠTVA KAPITALA PORESKOG OBVEZNIKA OD 25% ILI VIŠE ILI OSTVARUJU PRAVO NA PRIJEM OD 25% ILI VIŠE DOBITI TOG PORESKOG OBVEZNIKA I

3) AKO FIZIČKO LICE, DIREKTNO ILI INDIREKTNO POSEDUJE UDEO OD 25% ILI VIŠE U PORESKOM OBVEZNIKU I JEDNOM ILI VIŠE LICA, SVA DOTIČNA LICA, UKLJUČUJUĆI PORESKOG OBVEZNIKA, SMATRAJU SE POVEZANIM LICIMA.

NAČIN ISKAZIVANJA PODATAKA O KONTROLISANIM INOSTRANIM DRUŠTVIMA I UKLJUČIVANJU U OPOREZIVU DOBIT NERASPOREĐENE DOBITI OVIH LICA OD STRANE PORESKIH OBVEZNIKA BLIŽE UREĐUJE MINISTAR FINANSIJA.

#### IZRAČUNAVANJE DOBITI KONTROLISANOG INOSTRANOG DRUŠTVA

##### ČLAN 62V

IZNOS DOBITI KONTROLISANOG INOSTRANOG DRUŠTVA ILI STALNE POSLOVNE JEDINICE KOJA SE, PREMA ČLANU 62B STAV 2. OVOG ZAKONA, UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU PORESKOG OBVEZNIKA, IZRAČUNAVA SE NA NAČIN PROPISAN ZA PORESKE OBVEZNIKE REZIDENTE, A UDEO PORESKOG OBVEZNIKA U DOBITI IZRAČUNAVA SE NA NAČIN DEFINISAN U ČLANU 62B STAV 1. TAČKA 1) OVOG ZAKONA. GUBICI LICA ILI STALNE POSLOVNE JEDINICE NE UKLJUČUJU SE U PORESKU OSNOVICU.

PODATKE POTREBNE ZA UTVRĐIVANJE KONTROLISANIH INOSTRANIH DRUŠTAVA IZ ČLANA 62B OVOG ZAKONA I PODATKE O IZNOSU DOBITI KOJA SE PREMA STAVU 1. OVOG ČLANA UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU, DUŽAN JE DA UZ PRIJAVU POREZA NA DOBIT DOSTAVI SVAKI PORESKI OBVEZNIK KOJI DIREKTNO ILI INDIREKTNO UČESTVUJE U UPRAVLJANJU, NADZORU, KAPITALU ILI OSTVARUJE PRAVO NA UČESTVOVANJE U DOBITI LICA ILI STALNE POSLOVNE JEDINICE SMEŠTENE U INOSTRANSTVU.

AKO JE KONTROLISANO INOSTRANO DRUŠTVO ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA PLATILA POREZ NA DOBIT ZA PORESKI PERIOD U KOJEM JE TA DOBIT BILA, U SKLADU SA ČLANOM 62B STAV 2. OVOG ZAKONA, UKLJUČENA U PORESKU OSNOVICU, PLAĆENI POREZ URAČUNAVA SE U SKLADU SA ČLANOM 52. OVOG ZAKONA.

NAČIN IZRAČUNAVANJA DOBITI KONTROLISANOG INOSTRANOG DRUŠTVA, UKLJUČIVANJEM OVE DOBITI U PORESKU OSNOVICU PORESKIH OBVEZNIKA I DOKUMENTACIJU POTREBNU ZA IZRAČUNAVANJE BLIŽE UREĐUJE MINISTAR FINANSIJA.

## IZLAZNO OPOREZIVANJE

### ČLAN 62G

PORESKI OBVEZNIK DUŽAN JE DA U PORESKU OSNOVICU UKLJUČI KAPITALNI DOBITAK KOJI JE UTVRĐEN KAO RAZLIKA IZMEĐU TRŽIŠNE VREDNOSTI IMOVINE I NJENE VREDNOSTI UTVRĐENE ZA POTREBE OPOREZIVANJA KADA PRENOSI:

1) IMOVINU U SVOJU STALNU POSLOVNU JEDINICU U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI ILI TREĆOJ ZEMLJI, AKO ZBOG PRENOSA PRESTAJE PRAVO OPOREZIVANJA PRENESENE IMOVINE IAKO IMOVINA OSTAJE U PRAVNOM I EKONOMSKOM VLASNIŠTVU PORESKOG OBVEZNIKA;

2) IMOVINU IZ STALNE POSLOVNE JEDINICE U SVOJE SEDIŠTE ILI DRUGU STALNU POSLOVNU JEDINICU U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI ILI TREĆOJ ZEMLJI, AKO ZBOG PRENOSA PRESTAJE PRAVO OPOREZIVANJA PRENESENE IMOVINE ILI

3) POSLOVANJE KOJE SPROVODI STALNA POSLOVNA JEDINICA U DRUGU DRŽAVU ČLANICU ILI TREĆU ZEMLJU, TAKO DA PRAVO OPOREZIVANJA POSLOVANJA STALNE POSLOVNE JEDINICE STIČE DRUGA DRŽAVA ČLANICA ILI TREĆA ZEMLJA, A DA PRI TOME NE POSTAJE REZIDENT TE DRŽAVE ČLANICE ILI TREĆE ZEMLJE.

ODREDBE STAVA 1. OVOG ČLANA PRIMENJUJE I PORESKI OBVEZNIK KADA PRENOSI SVOJ PORESKI STATUS REZIDENTA IZ REPUBLIKE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU ILI TREĆU ZEMLJU, ODNOSNO POSTAJE REZIDENT TE DRŽAVE ILI TREĆE ZEMLJE, OSIM U SLUČAJU ONE IMOVINE KOJA OSTAJE POVEZANA SA STALNOM POSLOVNOM JEDINICOM U REPUBLICI.

PORESKI OBVEZNIK KOJI PREMA ST. 1. I 2. OVOG ČLANA PREUZIMA IMOVINU IZ DRUGE DRŽAVE, ZA PORESKE POTREBE PRIHVATA UTVRĐENE VREDNOSTI IMOVINE SAMO AKO U TRENUTKU PRENOSA ODRAŽAVAJU TRŽIŠNU VREDNOST.

ODREDBE ST. 1. I 2. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJU SE AKO JE IMOVINA ODREĐENA ZA VRAĆANJE U ROKU OD 12 MESECI ILI AKO SE PRENOSI IMOVINA KOJA SE ODNOSI NA FINANSIRANJE HARTIJA OD VREDNOSTI, IMOVINA KOJA SE DAJE KAO GARANCIJA ILI KADA SE PRENOS IMOVINE OBAVLJA KAKO BI SE ISPUNILI BONITETNI KAPITALNI ZAHTEVI ILI U SVRHU UPRAVLJANJA LIKVIDNOŠĆU.

PORESKI OBVEZNIK JE DUŽAN DA PROMENE IZ STAVA 1. TAČKA 3) I STAVA 2. OVOG ČLANA U ROKU OD OŠAM DANA PRIJAVI PORESKOJ UPRAVI.

IZNOS IZ STAVA 1. OVOG ČLANA PORESKI OBVEZNIK MOŽE, UZ ODGOVARAJUĆU GARANCIJU, UKLJUČITI U PORESKU OSNOVICU TOKOM PET PORESKIH PERIODA, U SLUČAJU PRENOSA IMOVINE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU ILI TREĆU ZEMLJU KOJA JE POTPISNICA SPORAZUMA O EVROPSKOM EKONOMSKOM PROSTORU SA KOJOM JE ZAKLJUČEN SPORAZUM O UZAJAMNOJ POMOĆI U POGLEDU NAPLATE PORESKIH POTRAŽIVANJA KOJI JE ISTOVETAN UZAJAMNOJ POMOĆI PREDVIĐENOJ DIREKTIVOM SAVETA 2010/24/EU O UZAJAMNOJ POMOĆI KOD NAPLATE POTRAŽIVANJA VEZANIH ZA POREZE, CARINE I DRUGE MERE ILI JE TAKAV SPORAZUM ZAKLJUČEN SA EU. TOKOM PERIODA ODLAGANJA PORESKOM OBVEZNIKU ĆE SE OBRAČUNATI KAMATE.

NAČIN UTVRĐIVANJA I PRIJAVLJIVANJA KAPITALNIH DOBITAKA U SKLADU SA OVIM ČLANOM BLIŽE UREĐUJE MINISTAR FINANSIJA.

#### HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI

##### ČLAN 62D

U SMISLU ČL. 62D - 62Z OVOG ZAKONA NAVEDENI POJMOVI IMAJU SLEDEĆE ZNAČENJE:

1) ODBITAK JE IZNOS ZA KOJI SE SMATRA DA SE MOŽE ODBITI OD OPOREZIVOG PRIHODA U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE ISPLATIOCA ILI JURISDIKCIJE INVESTITORA. IZRAZ „KOJI SE MOŽE ODBITI” TUMAČI SE U SKLADU S TIM;

2) NEUSKLAĐENOST ZNAČI DVOSTRUKI ODBITAK ILI ODBITAK BEZ UKLJUČIVANJA U PRIHODE;

3) DVOSTRUKI ODBITAK ZNAČI ODBITAK ISTOG PLAĆANJA, TROŠKOVA ILI GUBITAKA U JURISDIKCIJI IZ KOJE POTIČE PLAĆANJE, U KOJOJ SU NASTALI TROŠKOVI ILI U KOJOJ SU PRETRPLJENI GUBICI (JURISDIKCIJA ISPLATIOCA) I U DRUGOJ JURISDIKCIJI (JURISDIKCIJA INVESTITORA). U SLUČAJU PLAĆANJA HIBRIDNOG LICA ILI STALNE POSLOVNE JEDINICE, JURISDIKCIJA ISPLATIOCA JE JURISDIKCIJA U KOJOJ HIBRIDNO LICE ILI STALNA POSLOVNA JEDINICA IMAJU POSLOVNO SEDIŠTE ILI JURISDIKCIJA U KOJOJ SU SMEŠTENI;

4) ODBITAK BEZ UKLJUČIVANJA PODRAZUMEVA ODBITAK PLAĆANJA ILI PRETPOSTAVLJENOG PLAĆANJA IZMEĐU SEDIŠTA I STALNE POSLOVNE JEDINICE ILI IZMEĐU DVE ILI VIŠE STALNIH POSLOVNIH JEDINICA U SVAKOJ JURISDIKCIJI ZA KOJU SE SMATRA DA JE U NJOJ IZVRŠENO TO PLAĆANJE ILI PRETPOSTAVLJENO PLAĆANJE (JURISDIKCIJA ISPLATIOCA) BEZ PRIPADAJUĆEG UKLJUČIVANJA TOG PLAĆANJA ILI PRETPOSTAVLJENOG PLAĆANJA U PORESKE SVRHE U JURISDIKCIJI PRIMAOCA PLAĆANJA;

5) JURISDIKCIJA PRIMAOCA PLAĆANJA JE SVAKA JURISDIKCIJA U KOJOJ JE TO PLAĆANJE ILI PRETPOSTAVLJENO PLAĆANJE PRIMLJENO ILI SE SMATRA PRIMLJENIM U SKLADU SA ZAKONIMA BILO KOJE DRUGE JURISDIKCIJE;

6) UKLJUČIVANJE ZNAČI IZNOS KOJI SE UZIMA U OBZIR U OPOREZIVOM PRIHODU U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE PRIMAOCA PLAĆANJA. PLAĆANJE U OKVIRU FINANSIJSKOG INSTRUMENTA NE SMATRA SE UKLJUČENIM U MERI U KOJOJ PLAĆANJE ISPUNJAVA USLOVE ZA BILO KOJU PORESKU OLAKŠICU ISKLJUČIVO ZBOG NAČINA NA KOJI SE TO PLAĆANJE DEFINIŠE U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE PRIMAOCA PLAĆANJA. IZRAZ „UKLJUČEN” TUMAČI SE U SKLADU S TIM;

7) PORESKA OLAKŠICA ZNAČI OSLOBOĐENJE OD POREZA, SMANJENJE PORESKE STOPE ILI SVAKI PORESKI ODBITAK ILI POVRAĆAJ POREZA (KOJI NE UKLJUČUJU ODBITAK ZA POREZE PO ODBITKU);

8) PRIHOD KOJI SE DVOSTRUKO UKLJUČUJE ZNAČI SVAKU STAVKU PRIHODA KOJA SE UKLJUČUJE U SKLADU SA ZAKONIMA OBE JURISDIKCIJE U KOJIMA JE NASTALA NEUSKLAĐENOST;

9) LICE ZNAČI FIZIČKO LICE ILI PRAVNO LICE ILI DRUGI PORESKI OBVEZNIK;

10) HIBRIDNO LICE ZNAČI SVAKO LICE ILI PRAVNO-PRIVREDNI ARANŽMAN KOJI SE SMATRA PORESKIM OBVEZNIKOM U SKLADU SA ZAKONIMA JEDNE JURISDIKCIJE I ČIJI SE PRIHOD ILI RASHOD SMATRA PRIHODOM ILI RASHODOM JEDNOG ILI VIŠE LICA U SKLADU SA ZAKONIMA DRUGE JURISDIKCIJE;

11) FINANSIJSKI INSTRUMENT ZNAČI SVAKI INSTRUMENT U MERI U KOJOJ DOVODI DO POVRAĆAJA NA FINANSIJSKA SREDSTVA ILI SOPSTVENI KAPITAL, A KOJI SE OPOREZUJE U SKLADU SA PRAVILIMA ZA OPOREZIVANJE DUŽNIČKOG KAPITALA, VLASNIČKOG KAPITALA ILI DERIVATA U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE PRIMAOKA PLAĆANJA ILI JURISDIKCIJE ISPLATIOKA, I OBUHVATA HIBRIDNI PRENOS;

12) FINANSIJSKI TRGOVAC JE LICE KOJI U OKVIRU SVOG POSLOVANJA REDOVNO KUPUJE I PRODAJE FINANSIJSKE INSTRUMENTE ZA SOPSTVENI RAČUN U SVRHU OSTVARIVANJA DOBITI;

13) HIBRIDNI PRENOS ZNAČI SVAKI ARANŽMAN ZA PRENOS FINANSIJSKOG INSTRUMENTA AKO SE, U PORESKE SVRHE, ZA PRIPADAJUĆI PRINOS NA PRENESENI FINANSIJSKI INSTRUMENT SMATRA DA GA JE ISTOVREMENO DOBILLO VIŠE STRANA KOJE UČESTVUJU U TOM ARANŽMANU;

14) TRŽIŠNI HIBRIDNI PRENOS ZNAČI SVAKI HIBRIDNI PRENOS KOJI FINANSIJSKI TRGOVAC SPROVODI U OKVIRU SVOG REDOVNOG POSLOVANJA, A NE KAO DEO STRUKTURIRANOG ARANŽMANA;

15) STALNA POSLOVNA JEDINICA KOJA NIJE UZETA U OBZIR ZNAČI SVAKI ARANŽMAN KOJI SE U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE SEDIŠTA SMATRA RAZLOGOM ZA DODELU STATUSA STALNE POSLOVNE JEDINICE, A KOJI SE U SKLADU SA ZAKONIMA DRUGE JURISDIKCIJE NE SMATRA RAZLOGOM ZA DODELU STATUSA STALNE POSLOVNE JEDINICE;

16) STRUKTURIRANI ARANŽMAN ZNAČI ARANŽMAN KOJI UKLJUČUJE HIBRIDNU NEUSKLAĐENOST U KOJEM JE CENA TE NEUSKLAĐENOSTI UVRŠTENNA U USLOVE ARANŽMANA ILI ARANŽMAN KOJI JE OSMIŠLJEN KAKO BI NJIME NASTALA HIBRIDNA NEUSKLAĐENOST, OSIM AKO SE OD PORESKOG OBVEZNIKA ILI POVEZANOG DRUŠTVA NIJE MOGLO U RAZUMNOJ MERI OČEKIVATI DA SU UPOZNATI SA POSTOJANJEM HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI I NISU IMALI UČEŠĆA U VREDNOSTI PORESKE OLAKŠICE NASTALE IZ HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI.

ZA PRIMENU ČL. 62E I 62Ž OVOG ZAKONA DEFINICIJA POVEZANIH LICA IZ ČLANA 62B STAV 7. OVOG ZAKONA DOPUNJUJE SE NA SLEDEĆI NAČIN:

1) AKO DO NEUSKLAĐENOSTI DOLAZI PREMA STAVU 1. TAČ. 2), 3), 4), 5) ILI 7) OVOG ČLANA ILI AKO JE SPROVEDENO USKLAĐIVANJE U SKLADU SA ČLANOM 62E STAV 4. ILI ČLANOM 62Ž OVOG ZAKONA, DEFINICIJA POVEZANOG DRUŠTVA MENJA SE TAKO DA SE ZAHTEV ZA UDELOM OD 25% ZAMENJUJE ZAHTEVOM ZA UDELOM OD 50%;

2) SMATRA SE DA FIZIČKO LICE ILI PRAVNO LICE, KOJI DELUJE ZAJEDNO SA DRUGIM LICEM U SMISLU GLASAČKIH PRAVA U LICU ILI U SMISLU VLASNIŠTVA KAPITALA LICA, IMA UDEO U SVIM GLASAČKIM PRAVIMA TOG LICA KOJE IMA DRUGO LICE, ODNOSNO DA IMA UDEO U CELOKUPNOM VLASNIŠTVU KAPITALA TOG LICA KOJI DRŽI DRUGO LICE;

3) POVEZANO DRUŠTVO ZNAČI I LICE KOJI JE DEO ISTE KONSOLIDOVANE GRUPE ZA POTREBE RAČUNOVODSTVA KAO I PORESKI OBVEZNIK ILI DRUŠTVO U KOJEM PORESKI OBVEZNIK IMA ZNATAN UTICAJ NA UPRAVLJANJE ILI DRUŠTVO KOJE IMA ZNATAN UTICAJ NA UPRAVLJANJE PORESKOG OBVEZNIKA.

#### ČLAN 62D

SMATRA SE DA DOLAZI DO HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI U SITUACIJAMA KADA:

1) PLAĆANJE U OKVIRU FINANSIJSKOG INSTRUMENTA DOVODI DO ODBITKA BEZ UKLJUČIVANJA, TE TAKVO PLAĆANJE NIJE UKLJUČENO U RAZUMNOM ROKU, A NEUSKLAĐENOST SE MOŽE PRIPISATI RAZLIKAMA U DEFINICIJAMA INSTRUMENTA ILI PLAĆANJA U OKVIRU NJEGA;

2) PLAĆANJE HIBRIDNOM LICU DOVODI DO ODBITKA BEZ UKLJUČIVANJA, TE JE TA NEUSKLAĐENOST REZULTAT RAZLIKA U RASPODELI PLAĆANJA HIBRIDNOM LICU U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE POSLOVNOG SEDIŠTA (OSNIVANJA) ILI REGISTRACIJE HIBRIDNOG LICA I JURISDIKCIJE SVAKOG LICA SA UDELOM U TOM HIBRIDNOM LICU;

3) PLAĆANJE LICU SA JEDNOM ILI VIŠE STALNIH POSLOVNIH JEDINICA DOVODI DO ODBITKA BEZ UKLJUČIVANJA, TE JE TA NEUSKLAĐENOST REZULTAT RAZLIKA U RASPODELI PLAĆANJA IZMEĐU SEDIŠTA I STALNE POSLOVNE JEDINICE ILI IZMEĐU DVE ILI VIŠE STALNIH POSLOVNIH JEDINICA ISTOG LICA U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJA U KOJIMA TO LICE POSLUJE;

4) PLAĆANJE DOVODI DO ODBITKA BEZ UKLJUČIVANJA KAO REZULTAT PLAĆANJA STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI KOJA NIJE UZETA U OBZIR;

5) PLAĆANJE HIBRIDNOG LICA DOVODI DO ODBITKA BEZ UKLJUČIVANJA, TE JE TA NEUSKLAĐENOST REZULTAT ČINJENICE DA, U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE PRIMAOCA PLAĆANJA, PLAĆANJE NIJE UZETO U OBZIR;

6) PRETPOSTAVLJENO PLAĆANJE IZMEĐU SEDIŠTA I STALNE POSLOVNE JEDINICE ILI IZMEĐU DVE ILI VIŠE STALNIH POSLOVNIH JEDINICA DOVODI DO ODBITKA BEZ UKLJUČIVANJA, TE JE TA NEUSKLAĐENOST REZULTAT ČINJENICE DA, U SKLADU SA ZAKONIMA JURISDIKCIJE PRIMAOCA PLAĆANJA, PLAĆANJE NIJE UZETO U OBZIR;

7) DOLAZI DO DVOSTRUKOG ODBITKA ILI

8) DOLAZI DO STVARANJA STRUKTURIRANOG ARANŽMANA.

ZA PRIMENU STAVA 1. TAČKA 1) OVOG ČLANA SMATRA SE DA JE PLAĆANJE U OKVIRU FINANSIJSKOG INSTRUMENTA UKLJUČENO U OPOREZIVE PRIHODE U RAZUMNOM ROKU AKO:

1) JURISDIKCIJA PRIMAOCA PLAĆANJA UKLJUČUJE PLAĆANJE U PORESKOM PERIODU KOJI ZAPOČINJE U ROKU OD 12 MESECI OD KRAJA PORESKOG PERIODA ISPLATIOCA, ILI

2) JE RAZUMNO OČEKIVATI DA ĆE JURISDIKCIJA PRIMAOCA PLAĆANJA UKLJUČITI PLAĆANJE U BUDUĆEM PORESKOM PERIODU, TE USLOVI PLAĆANJA ODGOVARAJU ONIMA ZA KOJE BI SE OČEKIVALO DA BI BILI DOGOVORENI MEĐU NEPOVEZANIM LICIMA.

IZUZETNO OD STAVA 1. OVOG ČLANA, SMATRA SE DA NE DOLAZI DO HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI AKO:

1) FINANSIJSKI TRGOVAC OBAVLJA PLAĆANJE KOJE ODGOVARA PRIPADAJUĆEM PRINOSU NA PRENESENI FINANSIJSKI INSTRUMENT U OKVIRU STAVA 1. TAČKE 1. OVOG ČLANA UZ USLOV DA JE U JURISDIKCIJI ISPLATIOCA FINANSIJSKI TRGOVAC OBAVEZAN DA U PRIHOD UKLJUČI SVE IZNOSE PRIMLJENE U VEZI SA PRENESENIM FINANSIJSKIM INSTRUMENTOM;

2) SE U SLUČAJEVIMA IZ STAVA 1. TAČ. 5), 6) I 7) OVOG ČLANA U JURISDIKCIJI ISPLATIOCA OMOGUĆUJE PREBIJANJE ODBITKA SA IZNOSOM PRIHODA KOJI SE DVOSTRUKO UKLJUČUJE, ILI

3) NE NASTAJE MEĐU POVEZANIM LICIMA UTVRĐENIM PREMA ČLANU 62B STAV 7. I ČLANU 62D STAV 2. OVOG ZAKONA, IZMEĐU PORESKOG OBVEZNIKA I POVEZANOG DRUŠTVA, IZMEĐU SEDIŠTA I STALNE POSLOVNE JEDINICE, IZMEĐU DVE ILI VIŠE STALNIH POSLOVNIH JEDINICA ISTOG LICA ILI U OKVIRU STRUKTURIRANOG ARANŽMANA.

#### ČLAN 62E

U SLUČAJU KADA HIBRIDNA NEUSKLAĐENOST REZULTIRA DVOSTRUKIM ODBITKOM, PORESKI OBVEZNIK KOJI JE:

1) INVESTITOR, ODNOSNO FIZIČKO ILI DRUGO LICE KOJE IMA DIREKTNO ILI INDIREKTNO UČEŠĆE U KAPITALU ILI GLASAČKOM PRAVU PRIMAOKA, NE MOŽE ISKAZATI PORESKI PRIZNATI ODBITAK;

2) ISPLATILAC, NE MOŽE ISKAZATI PORESKI PRIZNATI ODBITAK AKO SE ODBITAK NE USKRAĆUJE U JURISDIKCIJI INVESTITORA.

STAV 1. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJU SE U SLUČAJU KADA SE ODBITAK MOŽE PREBITI SA PRIHODOM KOJI SE DVOSTRUKO UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU, NEZAVISNO OD TOGA DA LI NASTAJE U TEKUĆEM ILI SLEDEĆEM PORESKOM PERIODU.

U SLUČAJU KADA HIBRIDNA NEUSKLAĐENOST REZULTIRA ODBITKOM BEZ UKLJUČIVANJA, PORESKI OBVEZNIK KOJI JE:

1) ISPLATILAC, NE MOŽE ISKAZATI PORESKI PRIZNATI ODBITAK, ODNOSNO RASHOD;

2) PRIMALAC, UKLJUČUJE U PORESKU OSNOVICU IZNOS PLAĆANJA KOJI BI INAČE DOVEO DO NEUSKLAĐENOSTI AKO SE ODBITAK NE USKRAĆUJE U JURISDIKCIJI ISPLATIOCA.

PORESKI OBVEZNIK NE MOŽE ISKAZATI PORESKI PRIZNATI ODBITAK ZA PLAĆANJE U SLUČAJU KADA TAKVIM PLAĆANJEM DIREKTNO ILI INDIREKTNO FINANSIRA RASHOD KOJI SE MOŽE ODBITI I KOJI DOVODI DO HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI NA OSNOVU TRANSAKCIJE ILI NIZA TRANSAKCIJA SA POVEZANIM DRUŠTVIMA ILI TRANSAKCIJA KOJE SE SKLAPAJU KAO DEO STRUKTURIRANOG ARANŽMANA, OSIM AKO JE JEDNA OD JURISDIKCIJA UKLJUČENIH U TRANSAKCIJU ILI NIZ TRANSAKCIJA SPROVELA ISTOVETNO USKLAĐIVANJE TAKVE HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI.

U SLUČAJU KADA HIBRIDNA NEUSKLAĐENOST UKLJUČUJE PRIHOD STALNE POSLOVNE JEDINICE KOJA NIJE UZETA U OBZIR, PORESKI OBVEZNIK JE DUŽAN DA UKLJUČI PRIHOD KOJI BI SE INAČE PRIPISAO STALNOJ POSLOVNOJ JEDINICI KOJA NIJE UZETA U OBZIR, OSIM U SLUČAJEVIMA KADA SE PRIHOD IZUZIMA U SKLADU SA UGOVOROM O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA.

U SLUČAJU KADA JE HIBRIDNI PRENOS FINANSIJSKOG INSTRUMENTA OSMIŠLJEN KAKO BI NJIME NASTALA OLAKŠICA ZA POREZ PO ODBITKU ZA PLAĆANJE KOJE PROIZLAZI IZ PRENESENOG FINANSIJSKOG INSTRUMENTA

U KORIST VIŠE UKLJUČENIH STRANA, PORESKOM OBVEZNIKU SE OGRANIČAVA KORIST VEZANA ZA POREZ PO ODBITKU SRAZMERNO NETO OPOREZIVOM PRIHODU TOG PLAĆANJA.

ODREDBA STAVA 1. TAČKA 2) OVOG ČLANA NE PRIMENJUJE SE U SLUČAJU KADA SU HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI UTVRĐENE PREMA ČLANU 62D STAV 1. TAČ. 2), 3), 4) I 6) OVOG ZAKONA, ODNOSNO KADA PRIMALAC NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOBIT U SKLADU SA OVIM ZAKONOM.

PORESKI OBVEZNIK JE DUŽAN DA ZA UTVRĐENE IZNOSE PORESKI NEPRIZNATOG ODBITKA ILI IZNOSE KOJI SE UKLJUČUJU U PORESKU OSNOVICU PREMA OVOM ČLANU I ČLANU 62Z OVOG ZAKONA POVEĆA PORESKU OSNOVICU, A ZA IZNOS UTVRĐEN PREMA ČLANU 62Ž OVOG ZAKONA PODNESE PORESKU PRIJAVU.

PORESKI OBVEZNIK JE DUŽAN DA UZ PRIJAVU POREZA NA DOBIT DOSTAVI INFORMACIJE O TOME KOJE SU TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA IZAZVALE HIBRIDNU NEUSKLAĐENOST, A ZA KOJE JE PREMA STAVU 7. OVOG ČLANA POVEĆAO PORESKU OSNOVICU ILI PODNEO PORESKU PRIJAVU.

UZ IZNOSE IZ STAVA 8. OVOG ČLANA UKLJUČUJU SE I HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI NASTALE PREMA ČLANU 6. STAV 1. OVOG ZAKONA.

NAČIN ISKAZIVANJA I PRIJAVLJIVANJA PORESKI NEPRIZNATOG DOBITKA I IZNOSA KOJI SE UKLJUČUJU U PORESKU OSNOVICU U SKLADU SA OVIM ČLANOM BLIŽE UREĐUJE MINISTAR FINANSIJA.

#### OBRNUTE HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI

##### ČLAN 62Ž

AKO SE JEDAN ILI VIŠE POVEZANIH NEREZIDENTNIH LICA KOJI DRŽE UKUPAN DIREKTAN ILI INDIREKTAN UDEO OD NAJMANJE 50% GLASAČKIH PRAVA, KAPITALA ILI PRAVA NA UČESTVOVANJE U DOBITI U HIBRIDNOM LICU OSNOVANOM ILI REGISTROVANOM U REPUBLICI NALAZE U JURISDIKCIJAMA U KOJIMA SE TO HIBRIDNO LICE SMATRA PORESKIM OBVEZNIKOM, ZBOG POTREBE IZBEGAVANJA HIBRIDNE NEUSKLAĐENOSTI TO LICE ĆE SE SMATRATI REZIDENTOM I OBVEZNIKOM POREZA NA DOBIT PO OSNOVU OSTVARENIH PRIHODA KOJI SE NE OPOREZUJU NA DRUGI NAČIN U OKVIRU ZAKONA BILO KOJE DRUGE JURISDIKCIJE. ODREDBA OVOG STAVA PRIMENJUJE SE NEZAVISNO OD ČLANA 3. OVOG ZAKONA.

STAV 1. OVOG ČLANA NE PRIMENJUJE SE NA INVESTICIONE FONDOVE IZ ČLANA 2. STAV 8. OVOG ZAKONA.

NAČIN ISKAZIVANJA OPOREZIVIH PRIHODA I NJHOVO PRIJAVLJIVANJE U SKLADU SA OVIM ČLANOM BLIŽE UREĐUJE MINISTAR FINANSIJA.

#### NEUSKLAĐENOST REZIDENTNOSTI

##### ČLAN 62Z

U SLUČAJU KADA JE PORESKI OBVEZNIK, PORESKI REZIDENT REPUBLIKE, REZIDENT I U NEKOJ DRUGOJ JURISDIKCIJI I KADA SE ODBITAK ZA PLAĆANJE, TROŠKOVE ILI GUBITKE PORESKOG OBVEZNIKA MOŽE ODBITI OD PORESKE OSNOVICE I U DRUGOJ JURISDIKCIJI, PORESKI OBVEZNIK MOŽE ISKAZATI PORESKI PRIZNATI ODBITAK SAMO DO IZNOSA ZA KOJI SE U DRUGOJ JURISDIKCIJI OMOGUĆUJE PREBIJANJE DRUGOG ODBITKA SA PRIHODOM KOJI SE DVOSTRUKO UKLJUČUJE.

AKO JE U SLUČAJU IZ STAVA 1. OVOG ČLANA DRUGA JURISDIKCIJA DRŽAVA ČLANICA EU, ODBITAK USKRAĆUJE DRŽAVA ZA KOJU SE SMATRA DA U NJOJ PORESKI OBVEZNIK NIJE REZIDENT U SKLADU SA UGOVOROM O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA.

NAČIN ISKAZIVANJA I PRIZNAVANJA PORESKIH ODBITAKA U SKLADU SA OVIM ČLANOM BLIŽE UREĐUJE MINISTAR FINANSIJA.

#### Član 71.

Porez po odbitku na prihode iz člana 40. ~~st. 1, 3, 4. i 15.~~ ST. 1, 3. I 4. ovog zakona za svakog obveznika i za svaki pojedinačno ostvareni, odnosno isplaćeni prihod isplatilac obračunava, obustavlja i uplaćuje na propisane račune u roku od tri dana od dana kada je prihod ostvaren, odnosno isplaćen.

Prihod iz stava 1. ovog člana je bruto prihod koji bi nerezidentno pravno lice, odnosno rezidentni obveznik ostvario, odnosno naplatio da porez nije odbijen od ostvarenog, odnosno isplaćenog prihoda.

Poreska prijava za porez po odbitku iz stava 1. ovog člana podnosi se u roku od tri dana od dana isplate prihoda na koji se obračunava i plaća porez po odbitku u skladu sa ovim zakonom.

Porez po odbitku iz stava 1. ovog člana obračunava se i plaća po propisima koji važe na dan ostvarivanja, odnosno isplate prihoda.

### OPŠTA ANTIABUZIVNA MERA

#### ČLAN 111A

ZA UTVRĐIVANJE OBAVEZE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA, NEĆE SE UZETI U OBZIR SIMULOVANI PRAVNI POSAO ILI NIZ PRAVNIH POSLOVA SA JEDNIM ILI VIŠE KORAKA ILI DELOVA, ZA KOJE SE UTVRDI DA IM JE GLAVNI CILJ ILI JEDAN OD GLAVNIH CILJEVA OSTVARIVANJE PORESKE POGODNOSTI SUPROTNE CILJU OVOG ZAKONA.

PRAVNI POSAO ILI NIZ PRAVNIH POSLOVA IZ STAVA 1. OVOG ČLANA SMATRAJU SE SIMULOVANIM U MERI U KOJOJ NISU USPOSTAVLJENI IZ VALJANIH POSLOVNIH RAZLOGA KOJI ODRAŽAVAJU EKONOMSKU SUŠTINU POSLOVNOG ODNOSA IZMEĐU UČESNIKA.

#### ČLAN 21.

PODZAKONSKI AKTI ZA SPROVOĐENJE OVOG ZAKONA DONEĆE SE U ROKU OD 360 DANA OD DANA STUPANJA NA SNAGU OVOG ZAKONA.

#### ČLAN 22.

PORESKI OBVEZNIK KOJI JE DO 31. DECEMBRA 2026. GODINE, ODNOSNO DO POSLEDNJEG DANA PORESKOG PERIODA KOJI POČINJE U 2026. GODINI ISPUNIO USLOVE ZA KORIŠĆENJE PORESKOG PODSTICAJA IZ ČLANA 50J ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA („SLUŽBENI GLASNIK RS”, BR. 25/01, 80/02, 80/02 - DR. ZAKON, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - DR. ZAKON, 142/14, 91/15 - AUTENTIČNO TUMAČENJE, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 I 94/24), MOŽE TO PRAVO DA KORISTI DO ISTEKA ROKA I NA NAČIN PROPISAN TIM ZAKONOM.

PORESKI OBVEZNIK KOJI JE DO 31. DECEMBRA 2027. GODINE, ODNOSNO DO POSLEDNJEG DANA PORESKOG PERIODA KOJI POČINJE U 2027. GODINI ISPUNIO USLOVE ZA KORIŠĆENJE PORESKOG PODSTICAJA IZ ČLANA 50A STAV 1. ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA („SLUŽBENI GLASNIK RS”, BR. 25/01, 80/02, 80/02 - DR. ZAKON, 43/03, 84/2004, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - DR. ZAKON, 142/14, 91/15 - AUTENTIČNO TUMAČENJE, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 I 94/24), MOŽE TO PRAVO DA KORISTI DO ISTEKA ROKA I NA NAČIN PROPISAN TIM ZAKONOM.

#### ČLAN 23.

OVAJ ZAKON STUPA NA SNAGU OSMOG DANA OD DANA OBJAVLJIVANJA U „SLUŽBENOM GLASNIKU REPUBLIKE SRBIJE”, A PRIMENJUJE SE OD DANA PRISTUPANJA REPUBLIKE SRBIJE EVROPSKOJ UNIJI, IZUZEV ODREDABA ČL. 2, 3, 5, 6, 8, 16. I 19. OVOG ZAKONA KOJE SE PRIMENJUJU OD 1. JANUARA 2027. GODINE, ODNOSNO ODREDABA ČL. 9 - 15. OVOG ZAKONA KOJE SE PRIMENJUJU OD 1. JANUARA 2028. GODINE.

## OBRAZAC IZJAVE O USKLAĐENOSTI PROPISA SA PROPISIMA EVROPSKE UNIJE

1. Organ državne uprave, odnosno drugi ovlašćeni predlagač propisa

Ovlašćeni predlagač propisa: Vlada  
Obrađivač: Ministarstvo finansija

2. Naziv propisa

**Predlog zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica**  
**Draft Law on Amendments and Supplements to the Law on Corporate Income Tax**

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

a) Odredba Sporazuma koja se odnosi na normativnu sadržinu propisa

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

b) Prelazni rok za usklađivanje zakonodavstva prema odredbama Sporazuma

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

v) Ocena ispunjenosti obaveze koje proizlaze iz navedene odredbe Sporazuma

U potpunosti ispunjava obaveze koje proizilaze iz odredaba Sporazuma.

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

/

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

Poglavlje 3.16. Oporezivanje, 3.16.1. Direktno oporezivanje

4. Usklađenost propisa sa propisima Evropske unije:

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

Ugovor o funkcionisanju Evropske unije, Naslov VII Zajednička pravila o konkurenciji, oporezivanju i usklađivanju propisa, Poglavlje 2. – Poreske odredbe, čl. 110. i 111. – potpuno usklađeno.

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

- Direktiva Saveta (EU) 2016/1164 od 12. jula 2016. o utvrđivanju pravila za sprečavanje praksi izbegavanja plaćanja poreza koje direktno utiču na funkcionisanje unutrašnjeg tržišta od 19.7.2016. godine (OJ L 193/1);
- Direktiva Saveta 2009/133/EZ od 19. oktobra 2009. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene udela koji se odnose na društva iz različitih država članica, kao i na prenos sedišta evropskog društva (SE) ili evropske zadruge (SCE) između država članica, kodifikovana verzija od 25.11.2009. godine (OJ L 310/34);
- Direktiva Saveta 2011/96/EU od 30. novembra 2011. o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na matična i zavisna društva iz različitih država članica, konsolidovana verzija od 17.02.2015. godine (OJ L 345);
- Direktiva Saveta 2003/49/EZ od 3. juna 2003. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na isplate kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz različitih država članica, konsolidovana verzija od 1.7.2013. godine (OJ L 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)

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

/

g) Razlozi za delimičnu usklađenost, odnosno neusklađenost,

/

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

Kraj 2026. godine.

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

Odredbe Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica predmet su usaglašavanja sa standardima Evropske unije.

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

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

Nakon završetka javne rasprave ovaj zakon preveden je na engleski jezik.

8. Saradnja se Evropskom unijom i učešće konsultanata u izradi propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti.

Nakon sprovedene javne rasprave o Nacrta zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, Nacrt zakona je dostavljen Evropskoj komisiji na razmatranje u julu 2026. godine. Komentari Evropske komisije su stigli 24. jula 2026. godine, gde je konstatovano da se većina odredbi primenjuje u vreme pristupanja Evropskoj uniji, da procena istog nije prioritet u ovom periodu, a da će biti predmet razmatranja u narednom periodu u okviru poglavlja 16.

Takođe, u delu poglavlja 16 predlaže se usvajanje ovih izmena i dopuna zbog posvećenosti procesu pristupanja Evropskoj uniji.

Međutim, Evropska komisija je istakla interesovanje u delu poglavlja 8 - Politika konkurencije imajući u vidu da je Zakona o porezu na dobit pravnih lica povezan sa ispunjavanjem merila za otvaranje predmetnog poglavlja, kao i za ispunjavanje obaveza iz Reformske agende Republike Srbije, u delu koji se odnosi na državnu pomoć.

U izradi ovog zakona učestvovali su konsultanti angažovani u okviru EU Public Finance Management Facility projekta, koji je Evropska komisija uvela sa ciljem pružanja fleksibilne i ciljane tehničke pomoći institucijama Republike Srbije u sprovođenju reformi u oblasti upravljanja javnim finansijama.

**TABELE USKLAĐENOSTI ZA Direktivu Saveta (EU) 2016/1164 od 12. jula 2016. godine o utvrđivanju pravila protiv prakse izbegavanja poreza koje neposredno utiču na funkcionisanje unutrašnjeg tržišta – Sl. list EU L 193/1 od 19.7.2016.**

|                                                                                                                                                                                                           |                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Naziv propisa EU</b><br>DIREKTIVA SAVETA (EU) 2016/1164 od 12. jula 2016. godine o utvrđivanju pravila protiv prakse izbegavanja poreza koje neposredno utiču na funkcionisanje unutrašnjeg tržišta | <b>2. „CELEX” oznaka propisa EU</b><br>Sl. list EU L 193/1 od 19.7.2016. |
| <b>3. Organ državne uprave</b> Vlada<br><b>Obradivač</b> Ministarstvo finansija                                                                                                                           | <b>4. Datum izrade tablice usklađenosti</b><br>15. jul 2026. godine      |
| <b>5. Propis RS čije su odredbe predmet analize usklađenosti sa propisom EU</b><br>0.1. PREDLOG ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA                                        | <b>6. Numeričke oznake planiranih propisa iz baze NPAA</b><br>2022-253   |

| 7. Usklađenost odredaba propisa RS sa odredbama propisa EU |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                          |    |                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Propis EU</b><br>a) Odredba propisa EU<br>a1) Sadržina  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Propis RS</b><br>b) Odredba propisa RS<br>b1) Sadržina |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Analiza usklađenosti</b><br>v) Ocena usklađenosti (potpuno usklađeno – PU, delimično usklađeno – DU, neusklađeno – NU, neprenosivo – NP)<br>g) Razlozi za delimičnu usklađenost, neusklađenost ili neprenosivost<br>d) Dodatna objašnjenja / napomene |    |                                                                                                                                                                         |
| a)                                                         | a1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | b)                                                        | b1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | v)                                                                                                                                                                                                                                                       | g) | d)                                                                                                                                                                      |
| 1.1                                                        | <b>Oblast primene.</b> Ova direktiva primenjuje se na sve poreske obveznike koji podležu porezu na dobit pravnih lica u jednoj ili više država članica, uključujući stalne poslovne jedinice u jednoj ili više država članica subjekata koji su rezidenti za poreske svrhe u trećoj državi.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                           | Članovi 1. do 5. Zakona o porezu na dobit pravnih lica određuju poreske obveznike (rezidentna i nerezidentna pravna lica) i propisuju oporezivanje nerezidentnih obveznika u pogledu dobiti ostvarene preko stalne poslovne jedinice u Republici Srbiji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | PU                                                                                                                                                                                                                                                       |    | Oblast primene poreza na dobit pravnih lica uređena je osnovnim tekstom Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji u tom pogledu nije izmenjen Predlogom zakona (0.1). |
| 2(1)                                                       | <b>Definicije.</b> Za potrebe ove direktive primenjuju se sledeće definicije: (1) „troškovi pozajmljivanja” označavaju rashode kamate na sve oblike duga, druge troškove koji su ekonomski ekvivalentni kamati i troškove nastale u vezi sa pribavljanjem finansijskih sredstava kako je definisano nacionalnim pravom, uključujući, ali ne ograničavajući se na, plaćanja po osnovu zajmova sa učešćem u dobiti, obračunatu kamatu na instrumente kao što su konvertibilne obveznice i obveznice bez kupona, iznose po osnovu alternativnih finansijskih aranžmana, kao što je islamsko | 0.1.<br>62a.2.                                            | <b>Pravila protiv premeštanja dobiti – Pravilo o ograničenju kamate.</b> Za potrebe stava 1. ovog člana, troškovima pozajmljivanja smatraju se kamate na sve oblike duga, drugi troškovi ekonomski ekvivalentni kamati i rashodi nastali u vezi sa pribavljanjem sredstava, uključujući, između ostalog, plaćanja po osnovu zajmova sa učešćem u dobiti, obračunatu kamatu na instrumente kao što su konvertibilne obveznice i obveznice bez kupona, iznose po osnovu alternativnih finansijskih aranžmana kao što je islamsko bankarstvo, element troška finansiranja kod plaćanja po | PU                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                         |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | finansiranje, element troška finansiranja kod plaćanja po osnovu finansijskog lizinga, kapitalizovanu kamatu uključenu u bilansnu vrednost povezane imovine, ili amortizaciju kapitalizovane kamate, iznose odmerene pozivanjem na prinos od finansiranja prema pravilima o transfernim cenama gde je primenljivo, iznose zamišljene (nominalne) kamate po osnovu derivativnih instrumenata ili aranžmana zaštite od rizika povezanih sa zaduživanjem subjekta, određene pozitivne i negativne kursne razlike po osnovu zaduživanja i instrumenata povezanih sa pribavljanjem finansijskih sredstava, naknade za garancije za finansijske aranžmane, naknade za ugovaranje i slične troškove povezane sa pozajmljivanjem sredstava; |                    | osnovu finansijskog lizinga, kapitalizovanu kamatu uključenu u vrednost imovine ili amortizaciju kapitalizovane kamate, iznose odmerene pozivanjem na prinos od finansiranja prema pravilima o transfernim cenama, gde je primenljivo, iznose zamišljene kamate po osnovu derivativnih instrumenata ili aranžmana zaštite od rizika koji se odnose na zaduživanje subjekta, kursne razlike po osnovu zaduživanja i instrumenata povezanih sa pribavljanjem sredstava, naknade za garancije za finansijske aranžmane, naknade za ugovaranje i slične troškove koji se odnose na pozajmljivanje. |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |
| 2(2) | (2) „prekomerni troškovi pozajmljivanja” označavaju iznos za koji odbitni troškovi pozajmljivanja poreskog obveznika premašuju oporezive prihode od kamata i druge ekonomski ekvivalentne oporezive prihode koje poreski obveznik ostvaruje u skladu sa nacionalnim pravom;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.1. 62a.1. 62a.9. | Obveznik može kao rashod u poreskom bilansu priznati prekomerne troškove pozajmljivanja nastale u poreskom periodu najviše do: 1) 30% zarade pre kamate, poreza i amortizacije (EBITDA); ili 2) 3.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti preračunato po srednjem kursu Narodne banke Srbije koji važi na poslednji dan poreskog perioda, ukoliko to predstavlja veći iznos od iznosa iz tačke 1) ovog stava. Za iznose prekomernih troškova pozajmljivanja koji premašuju iznos iz stava 1. ovog člana, obveznik uvećava poresku osnovicu za odgovarajući iznos.                             | <b>DU</b> | Predlog zakona u članu 62a koristi termin „prekomerni troškovi pozajmljivanja”, ali ga izričito ne definiše kao iznos za koji odbitni troškovi pozajmljivanja premašuju oporezive prihode od kamata i druge ekonomski ekvivalentne oporezive prihode, kako to zahteva član 2(2) Direktive. | Preporučuje se da se definicija „prekomernih troškova pozajmljivanja” unese u podzakonski akt koji donosi Ministarstvo finansija. |
| 2(3) | (3) „poreski period” označava poresku godinu, kalendarsku godinu ili bilo koji drugi odgovarajući period za poreske svrhe;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.1. 38.           | Član 38. Zakona o porezu na dobit pravnih lica određuje poreski period za koji se utvrđuje porez na dobit pravnih lica (poslovna godina, odnosno kalendarska godina ili drugi period odobren u skladu sa tim članom).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |
| 2(4) | (4) „povezano preduzeće” označava: (a) subjekta u kome poreski obveznik, neposredno ili posredno, ima učešće u smislu prava glasa ili vlasništva nad kapitalom od 25 odsto ili više, ili ima                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.1. 62b.7.        | Za potrebe određivanja kontrolisanog inostranog društva, i nezavisno od člana 59. ovog zakona, povezanim licima iz stava 1. tačka 1) ovog člana smatraju se: 1) subjekt u kome obveznik neposredno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | pravo na 25 odsto ili više dobiti tog subjekta; (b) fizičko lice ili subjekta koji, neposredno ili posredno, ima učešće u smislu prava glasa ili vlasništva nad kapitalom u poreskom obvezniku od 25 odsto ili više, ili ima pravo na 25 odsto ili više dobiti poreskog obveznika; Ako fizičko lice ili subjekt neposredno ili posredno ima učešće od 25 odsto ili više u poreskom obvezniku i u jednom ili više subjekata, svi obuhvaćeni subjekti, uključujući poreskog obveznika, takođe se smatraju povezanim preduzećima. Za potrebe člana 9. i kada neusklađenost uključuje hibridni subjekt, ova definicija se menja tako da se uslov od 25 odsto zamenjuje uslovom od 50 odsto.                                                     |               | ili posredno ima učešće, u smislu prava glasa ili vlasništva nad kapitalom, od 25% ili više, ili ima pravo na 25% ili više dobiti tog subjekta; 2) fizička lica, pravna lica i drugi oblici organizovanja koji neposredno ili posredno imaju učešće, u smislu prava glasa ili vlasništva nad kapitalom, u obvezniku od 25% ili više, ili imaju pravo na 25% ili više dobiti tog obveznika; i 3) kada fizičko lice neposredno ili posredno ima učešće od 25% ili više u obvezniku i u jednom ili više subjekata, svi takvi subjekti, uključujući obveznika, smatraju se povezanim licima.                                                          |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.1. 62d.2.1. | Za potrebe primene čl. 62e i 62ž ovog zakona, definicija povezanih lica utvrđena u članu 62b stav 7. ovog zakona dopunjuje se na sledeći način: 1) kada neusklađenost nastane na osnovu stava 1. tač. 2), 3), 4), 5) ili 7) ovog člana, ili kada je izvršeno usklađivanje u skladu sa članom 62e stav 4. ili članom 62ž ovog zakona, definicija povezanog lica menja se tako da se uslov učešća od 25% zamenjuje uslovom učešća od 50%;                                                                                                                                                                                                           |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2(5) | (5) „finansijsko društvo” označava bilo koji od sledećih subjekata: (a) kreditnu instituciju ili investiciono društvo kako je definisano u tački (1) člana 4(1) Direktive 2004/39/EZ, ili upravljača alternativnim investicionim fondom (AIFM) kako je definisan u tački (b) člana 4(1) Direktive 2011/61/EU, ili društvo za upravljanje preduzećem za kolektivno ulaganje u prenosive hartije od vrednosti (UCITS) kako je definisano u tački (b) člana 2(1) Direktive 2009/65/EZ; (b) društvo za osiguranje kako je definisano u tački (1) člana 13. Direktive 2009/138/EZ; (v) društvo za reosiguranje kako je definisano u tački (4) člana 13. Direktive 2009/138/EZ; (g) instituciju za penzijsko osiguranje po osnovu zaposlenja koja | 0.1. 62a.5.   | Za potrebe stava 5. tačka 2) ovog člana, finansijskim društvom smatra se svaki subjekt koji posluje u nekom od sledećih pravnih oblika: kreditna institucija, investiciono društvo, društvo za upravljanje, AIFM (upravljač alternativnim investicionim fondom), investicioni fond (UCITS i AIF), društvo za osiguranje, društvo za reosiguranje, institucija za penzijsko osiguranje po osnovu zaposlenja, društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom, penzijski fond, centralna druga ugovorna strana u smislu Uredbe (EU) br. 648/2012 i centralni depozitar hartija od vrednosti, kako je utvrđeno u skladu sa posebnim propisima. | <b>PU</b> |  | Predlog zakona definiše finansijska društva pozivanjem na odgovarajuće pravne oblike utvrđene posebnim propisima (iz oblasti finansijskog sektora) Republike Srbije, a ne pozivanjem na sektorske akte EU, što je primereno kontekstu pre pristupanja. |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |  |  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--|--|
|      | <p>potpada pod oblast primene Direktive 2003/41/EZ, osim ako je država članica odlučila da tu direktivu u celosti ili delimično ne primenjuje na takvu instituciju u skladu sa članom 5. te direktive, ili zastupnika institucije za penzijsko osiguranje po osnovu zaposlenja iz člana 19(1) te direktive; (d) penzijske institucije koje upravljaju penzijskim šemama koje se smatraju šemama socijalne sigurnosti obuhvaćenim Uredbom (EZ) br. 883/2004 i Uredbom (EZ) br. 987/2009, kao i svako pravno lice osnovano radi ulaganja sredstava takvih šema; (đ) alternativni investicioni fond (AIF) kojim upravlja AIFM kako je definisan u tački (b) člana 4(1) Direktive 2011/61/EU, ili AIF nad kojim se vrši nadzor prema primenljivom nacionalnom pravu; (e) UCITS u smislu člana 1(2) Direktive 2009/65/EZ; (ž) centralnu drugu ugovornu stranu kako je definisana u tački (1) člana 2. Uredbe (EU) br. 648/2012; (z) centralni depozitar hartija od vrednosti kako je definisan u tački (1) člana 2(1) Uredbe (EU) br. 909/2014.</p> |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |  |  |
| 2(6) | <p>(6) „prenos imovine” označava transakciju kojom država članica gubi pravo da oporezuje prenetu imovinu, dok imovina ostaje pod pravnim ili ekonomskim vlasništvom istog poreskog obveznika;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>0.1.<br/>62g.1.1.</p> | <p><b>Izlazno oporezivanje.</b> Obveznik je dužan da u svoju poresku osnovicu uključi kapitalni dobitak utvrđen kao razlika između tržišne vrednosti imovine i njene vrednosti utvrđene za poreske svrhe kada obveznik prenosi: 1) imovinu svojoj stalnoj poslovnoj jedinici u drugoj državi članici ili trećoj državi, kada usled prenosa prestaje pravo da se oporezuje preneti imovina, iako imovina ostaje pod pravnim i ekonomskim vlasništvom obveznika;</p> | <p><b>PU</b></p> |  |  |
| 2(7) | <p>(7) „prenos poreske rezidentnosti” označava transakciju kojom poreski obveznik prestaje da bude rezident za poreske svrhe u jednoj državi članici, a stiče poresku rezidentnost u drugoj državi članici ili trećoj državi;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>0.1.<br/>62g.2.</p>   | <p>Određbe stava 1. ovog člana primenjuju se i kada obveznik prenese svoju poresku rezidentnost iz Republike Srbije u drugu državu članicu ili treću državu, odnosno postane rezident te države članice ili treće države, osim u pogledu imovine koja ostaje stvarno povezana sa stalnom</p>                                                                                                                                                                       | <p><b>PU</b></p> |  |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |  |                                                                                                                                                                                                                                   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         | poslovnom jedinicom u Srbiji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |  |                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2(8) | (8) „prenos poslovanja koje obavlja stalna poslovna jedinica” označava transakciju kojom poreski obveznik prestaje da ima oporezivo prisustvo u jednoj državi članici, a stiče takvo prisustvo u drugoj državi članici ili trećoj državi, a da ne postane rezident za poreske svrhe u toj državi članici ili trećoj državi;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.1.<br>62g.1.3.        | Obveznik je dužan da u svoju poresku osnovicu uključi kapitalni dobitak utvrđen kao razlika između tržišne vrednosti imovine i njene vrednosti utvrđene za poreske svrhe kada obveznik prenosi: 3) poslovanje koje obavlja preko stalne poslovne jedinice u drugu državu članicu ili treću državu, tako da pravo da se oporezuje poslovanje stalne poslovne jedinice stiče druga država članica ili treća država, a da obveznik ne postane rezident te države članice ili treće države.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | PU |  |                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2(9) | (9) „hibridna neusklađenost” označava situaciju između poreskog obveznika u jednoj državi članici i povezanog preduzeća u drugoj državi članici, ili strukturirani aranžman između strana u državama članicama, u kojoj se sledeći ishod može pripisati razlikama u pravnoj kvalifikaciji finansijskog instrumenta ili subjekta: (a) odbitak istog plaćanja, rashoda ili gubitaka vrši se i u državi članici u kojoj plaćanje ima izvor, u kojoj su rashodi nastali ili u kojoj su gubici pretrpljeni, i u drugoj državi članici („dvostruki odbitak”); ili (b) postoji odbitak plaćanja u državi članici u kojoj plaćanje ima izvor, bez odgovarajućeg uključivanja istog plaćanja za poreske svrhe u drugoj državi članici („odbitak bez uključivanja”). | 0.1.<br>62d.1.2.–<br>4. | <b>Hibridne neusklađenosti.</b> 2) neusklađenost označava dvostruki odbitak ili odbitak bez uključivanja; 3) dvostruki odbitak označava odbitak istog plaćanja, rashoda ili gubitaka u jurisdikciji iz koje plaćanje potiče, u kojoj su rashodi nastali ili u kojoj su gubici pretrpljeni (jurisdikcija platioca), i u drugoj jurisdikciji (jurisdikcija ulagača). U slučaju plaćanja koje vrši hibridni subjekt ili stalna poslovna jedinica, jurisdikcijom platioca smatra se jurisdikcija u kojoj hibridni subjekt ili stalna poslovna jedinica ima sedište ili se nalazi; 4) odbitak bez uključivanja označava odbitak plaćanja ili smatranog plaćanja između centrale i stalne poslovne jedinice, ili između dve ili više stalnih poslovnih jedinica, u bilo kojoj jurisdikciji u kojoj se to plaćanje ili smatrano plaćanje tretira kao izvršeno (jurisdikcija platioca), bez odgovarajućeg uključivanja tog plaćanja ili smatranog plaćanja za poreske svrhe u jurisdikciji primaoca; | PU |  | Članovi 62d do 62z Predloga zakona preuzimaju proširene definicije i oblast primene pravila o hibridnim neusklađenostima kako su izmenjeni Direktivom (EU) 2017/952 (ATAD 2), što prevazilazi član 2(9) Direktive (EU) 2016/1164. |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.1.<br>62d.1.          | Smatra se da hibridna neusklađenost nastaje kada: 1) plaćanje po osnovu finansijskog instrumenta dovodi do odbitka bez uključivanja, a takvo plaćanje nije uključeno u razumnom roku, pri čemu se neusklađenost može pripisati razlikama u kvalifikaciji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |  |                                                                                                                                                                                                                                   |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                      |                                                                                                        |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                | instrumenta ili plaćanja po njegovom osnovu; 2) plaćanje hibridnom subjektu dovodi do odbitka bez uključivanja, pri čemu neusklađenost nastaje usled razlika u alokaciji plaćanja hibridnom subjektu prema pravu jurisdikcije u kojoj je hibridni subjekt osnovan ili registrovan i jurisdikcije bilo kog lica koje ima udeo u tom hibridnom subjektu; 3) plaćanje subjektu sa jednom ili više stalnih poslovnih jedinica dovodi do odbitka bez uključivanja, pri čemu neusklađenost nastaje usled razlika u alokaciji plaćanja između centrale i stalne poslovne jedinice, ili između dve ili više stalnih poslovnih jedinica istog subjekta, prema pravu jurisdikcije u kojima taj subjekt posluje; 4) plaćanje dovodi do odbitka bez uključivanja usled plaćanja zanemarenoj stalnoj poslovnoj jedinici; 5) plaćanje koje vrši hibridni subjekt dovodi do odbitka bez uključivanja, pri čemu neusklađenost nastaje usled toga što se, prema pravu jurisdikcije primaoca, plaćanje zanemaruje; 6) smatrano plaćanje između centrale i stalne poslovne jedinice, ili između dve ili više stalnih poslovnih jedinica, dovodi do odbitka bez uključivanja, pri čemu neusklađenost nastaje usled toga što se, prema pravu jurisdikcije primaoca, plaćanje zanemaruje; 7) nastane dvostruki odbitak; ili 8) nastane strukturirani aranžman. |           |                                                                                                                      |                                                                                                        |
| 3.1 | <b>Minimalni nivo zaštite.</b> Ova direktiva ne isključuje primenu domaćih ili ugovorom zasnovanih odredaba usmerenih na očuvanje višeg nivoa zaštite domaćih osnovica poreza na dobit pravnih lica.                                                                |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>NP</b> | Odredba određuje karakter minimalne harmonizacije Direktive i upućena je državama članicama; ne zahteva preuzimanje. |                                                                                                        |
| 4.1 | <b>Pravilo o ograničenju kamate.</b> Prekomerni troškovi pozajmljivanja odbijaju se u poreskom periodu u kome su nastali samo do 30 odsto zarade poreskog obveznika pre kamate, poreza i amortizacije (EBITDA). Za potrebe ovog člana, države članice mogu poreskim | 0.1.<br>62a.1. | <b>Pravilo o ograničenju kamate.</b> Obveznik može kao rashod u poreskom bilansu priznati prekomerne troškove pozajmljivanja nastale u poreskom periodu najviše do: 1) 30% zarade pre kamate, poreza i amortizacije (EBITDA); ili 2) 3.000.000 evra u dinarskoj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>PU</b> |                                                                                                                      | Opcija države članice iz drugog podstava člana 4(1) (primena pravila na nivou grupe) nije iskorišćena. |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |  |                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | obveznikom smatrati i: (a) subjekta kome je dozvoljeno ili koji je dužan da primenjuje pravila u ime grupe, kako je definisano prema nacionalnom poreskom pravu; (b) subjekta u grupi, kako je definisano prema nacionalnom poreskom pravu, koji ne konsoliduje rezultate svojih članova za poreske svrhe. U takvim okolnostima, prekomerni troškovi pozajmljivanja i EBITDA mogu se obračunati na nivou grupe i obuhvatiti rezultate svih njenih članova.                                                                                              |                              | protivvrednosti preračunato po srednjem kursu Narodne banke Srbije koji važi na poslednji dan poreskog perioda, ukoliko to predstavlja veći iznos od iznosa iz tačke 1) ovog stava.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    |  |                                                                                                                                                                                                                             |
| 4.2 | EBITDA se obračunava tako što se prihodu koji podleže porezu na dobit pravnih lica u državi članici poreskog obveznika ponovo dodaju poreski usklađeni iznosi prekomernih troškova pozajmljivanja, kao i poreski usklađeni iznosi amortizacije. Prihod izuzet od oporezivanja isključuje se iz EBITDA poreskog obveznika.                                                                                                                                                                                                                               | 0.1.<br>62a.3.               | Za potrebe stava 1. ovog člana, pri obračunu EBITDA uzima se u obzir samo oporezivi prihod, a dobiti pre oporezivanja ponovo se dodaju poreski priznati rashodi amortizacije utvrđeni u skladu sa ovim zakonom, kao i ukupni troškovi pozajmljivanja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PU |  |                                                                                                                                                                                                                             |
| 4.3 | Izuzetno od stava 1, poreskom obvezniku može se dati pravo: (a) da odbije prekomerne troškove pozajmljivanja do 3.000.000 evra; (b) da u celosti odbije prekomerne troškove pozajmljivanja ako je poreski obveznik samostalni subjekt. Za potrebe drugog podstava stava 1, iznos od 3.000.000 evra uzima se u obzir za celu grupu. Za potrebe tačke (b) prvog podstava, samostalni subjekt označava poreskog obveznika koji nije deo konsolidovane grupe za potrebe finansijskog računovodstva i nema povezano preduzeće niti stalnu poslovnu jedinicu. | 0.1.<br>62a.1.2.<br>62a.4.1. | 2) 3.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti preračunato po srednjem kursu Narodne banke Srbije koji važi na poslednji dan poreskog perioda, ukoliko to predstavlja veći iznos od iznosa iz tačke 1) ovog stava. Pravilo o ograničenju odbitka kamate iz stava 1. ovog člana ne primenjuje se na: 1) samostalnog obveznika, odnosno obveznika koji nije deo konsolidovane grupe za računovodstvene svrhe i nema povezano lice u smislu člana 62b stav 7. ovog zakona, niti stalnu poslovnu jedinicu, i koji niti prima niti odobrava zajmove svojim članovima ili akcionarima; | PU |  | Definicija samostalnog obveznika sadrži dodatni uslov (da niti prima niti odobrava zajmove svojim članovima ili akcionarima), koji je stroži od Direktive i dopušten prema standardu minimalne zaštite (član 3. Direktive). |
| 4.4 | Države članice mogu iz oblasti primene stava 1. izuzeti prekomerne troškove pozajmljivanja nastale po osnovu: (a) zajmova zaključenih pre 17. juna 2016. godine, pri čemu se izuzeće ne odnosi na bilo koju naknadnu izmenu takvih zajmova; (b) zajmova korišćenih za finansiranje dugoročnog projekta javne                                                                                                                                                                                                                                            | 0.1.<br>62a.6.<br>62a.7.     | Obveznik može, pri obračunu prekomernih troškova pozajmljivanja, izuzeti zajmove korišćene za finansiranje dugoročnih projekata javne infrastrukture kada se operater projekta, troškovi pozajmljivanja, imovina i prihod u celosti nalaze u EU, u kom slučaju se sav prihod ostvaren iz dugoročnog projekta                                                                                                                                                                                                                                                                    | PU |  | Opcija iz tačke (a) (izuzimanje zajmova zaključenih pre 17. juna 2016. godine) nije iskorišćena.                                                                                                                            |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                             |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | <p>infrastrukture, kada se operater projekta, troškovi pozajmljivanja, imovina i prihod u celosti nalaze u Uniji. Za potrebe tačke (b) prvog podstava, dugoročni projekat javne infrastrukture označava projekat obezbeđivanja, unapređivanja, upravljanja i/ili održavanja velikog sredstva koje država članica smatra sredstvom od opšteg javnog interesa. Kada se primenjuje tačka (b) prvog podstava, svaki prihod koji proizlazi iz dugoročnog projekta javne infrastrukture isključuje se iz EBITDA poreskog obveznika, a svaki izuzeti prekomerni trošak pozajmljivanja ne uključuje se u prekomerne troškove pozajmljivanja grupe prema trećim licima iz tačke (b) stava 5.</p> |             | <p>javne infrastrukture isključuje iz EBITDA obveznika. Dugoročni projekat javne infrastrukture iz stava 7. ovog člana označava projekat obezbeđivanja, unapređivanja, upravljanja i/ili održavanja velikog sredstva koje država članica smatra sredstvom od opšteg javnog interesa.</p> |           |                                                                                                                             |  |
| 4.5 | <p>Kada je poreski obveznik član konsolidovane grupe za potrebe finansijskog računovodstva, poreskom obvezniku se može dati pravo da: (a) u celosti odbije svoje prekomerne troškove pozajmljivanja ako može da dokaže da je odnos njegovog kapitala prema ukupnoj imovini jednak ili veći od odgovarajućeg odnosa grupe, pod uslovima utvrđenim u tačkama (i) i (ii); ili (b) odbije prekomerne troškove pozajmljivanja u iznosu većem od onog koji bi imao pravo da odbije prema stavu 1, obračunatom na osnovu odnosa grupe (prekomerni troškovi pozajmljivanja grupe prema trećim licima u odnosu na EBITDA grupe) pomnoženog sa EBITDA poreskog obveznika.</p>                     |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>NP</b> | <p>Opciona odredba (pravilo o izuzeću na osnovu kapitala / odnos grupe) koju Republika Srbija nije izabrala da primeni.</p> |  |
| 4.6 | <p>Država članica poreskog obveznika može propisati pravila da se: (a) bez vremenskog ograničenja prenesu u naredne periode prekomerni troškovi pozajmljivanja koji se ne mogu odbiti u tekućem poreskom periodu prema stavovima 1. do 5; (b) bez vremenskog ograničenja prenesu u naredne periode i, najviše tri godine unazad, prekomerni troškovi pozajmljivanja koji se ne mogu</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.1. 62a.8. | <p>Obveznik može prekomerne troškove pozajmljivanja iz stava 1. ovog člana utvrđene u poreskom periodu preneti u naredna tri poreska perioda, ali u svakom poreskom periodu samo do iznosa utvrđenog u skladu sa stavom 1. ovog člana.</p>                                               | <b>PU</b> |                                                                                                                             |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |  |                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | odbiti u tekućem poreskom periodu prema stavovima 1. do 5; ili (v) bez vremenskog ograničenja prenesu u naredne periode prekomerni troškovi pozajmljivanja i, najviše pet godina, neiskorišćeni kapacitet za kamatu, koji se ne mogu odbiti u tekućem poreskom periodu prema stavovima 1. do 5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |  |                                                                                                                                                                                                                         |
| 4.7 | Države članice mogu izuzeti finansijska društva iz oblasti primene stavova 1. do 6, uključujući i kada su takva finansijska društva deo konsolidovane grupe za potrebe finansijskog računovodstva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.1.<br>62a.4.2.         | Pravilo o ograničenju odbitka kamate iz stava 1. ovog člana ne primenjuje se na: 2) obveznika koji je finansijsko društvo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PU |  |                                                                                                                                                                                                                         |
| 4.8 | Za potrebe ovog člana, konsolidovanu grupu za potrebe finansijskog računovodstva čine svi subjekti koji su u potpunosti uključeni u konsolidovane finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja ili nacionalnim sistemom finansijskog izveštavanja države članice. Poreskom obvezniku se može dati pravo da koristi konsolidovane finansijske izveštaje sastavljene prema drugim računovodstvenim standardima.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.1.<br>62a.5.1.         | Pravilo o ograničenju odbitka kamate iz stava 1. ovog člana ne primenjuje se na: 1) samostalnog obveznika, odnosno obveznika koji nije deo konsolidovane grupe za računovodstvene svrhe i nema povezano lice u smislu člana 62b stav 7. ovog zakona, niti stalnu poslovnu jedinicu, i koji niti prima niti odobrava zajmove svojim članovima ili akcionarima;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | PU |  | Konsolidovana grupa određuje se pozivanjem na računovodstvene propise Republike Srbije; nije predviđena opcija korišćenja konsolidovanih finansijskih izveštaja sastavljenih prema drugim računovodstvenim standardima. |
| 5.1 | <b>Izlazno oporezivanje.</b> Poreski obveznik podleže oporezivanju na iznos jednak tržišnoj vrednosti prenete imovine u trenutku izlaska imovine, umanjen za njenu vrednost za poreske svrhe, u bilo kojoj od sledećih okolnosti: (a) poreski obveznik prenosi imovinu iz svoje centrale u svoju stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici ili u trećoj državi, u meri u kojoj država članica centrale usled prenosa više nema pravo da oporezuje prenetu imovinu; (b) poreski obveznik prenosi imovinu iz svoje stalne poslovne jedinice u jednoj državi članici u svoju centralu ili drugu stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici ili u trećoj državi, u meri u kojoj država članica stalne poslovne jedinice usled prenosa više nema pravo da oporezuje prenetu imovinu; (v) poreski obveznik prenosi | 0.1.<br>62g.1.<br>62g.2. | <b>Izlazno oporezivanje.</b> Obveznik je dužan da u svoju poresku osnovicu uključi kapitalni dobitak utvrđen kao razlika između tržišne vrednosti imovine i njene vrednosti utvrđene za poreske svrhe kada obveznik prenosi: 1) imovinu svojoj stalnoj poslovnoj jedinici u drugoj državi članici ili trećoj državi, kada usled prenosa prestaje pravo da se oporezuje prenetu imovina, iako imovina ostaje pod pravnim i ekonomskim vlasništvom obveznika; 2) imovinu iz stalne poslovne jedinice u svoju centralu ili u drugu stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici ili trećoj državi, kada usled prenosa prestaje pravo da se oporezuje prenetu imovina; ili 3) poslovanje koje obavlja preko stalne poslovne jedinice u drugu državu članicu ili treću državu, tako da pravo da se oporezuje poslovanje | PU |  |                                                                                                                                                                                                                         |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |                                                                                                            |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | svoju poresku rezidentnost u drugu državu članicu ili u treću državu, osim za onu imovinu koja ostaje stvarno povezana sa stalnom poslovnom jedinicom u prvoj državi članici; (g) poreski obveznik prenosi poslovanje koje obavlja njegova stalna poslovna jedinica iz jedne države članice u drugu državu članicu ili u treću državu, u meri u kojoj država članica stalne poslovne jedinice usled prenosa više nema pravo da oporezuje prenetu imovinu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                | stalne poslovne jedinice stiče druga država članica ili treća država, a da obveznik ne postane rezident te države članice ili treće države. Odredbe stava 1. ovog člana primenjuju se i kada obveznik prenese svoju poresku rezidentnost iz Republike Srbije u drugu državu članicu ili treću državu, odnosno postane rezident te države članice ili treće države, osim u pogledu imovine koja ostaje stvarno povezana sa stalnom poslovnom jedinicom u Srbiji.                                                                                                     |           |                                                                                                            |  |
| 5.2 | Poreskom obvezniku daje se pravo da odloži plaćanje izlaznog poreza iz stava 1. tako što će ga platiti u ratama tokom pet godina, u bilo kojoj od sledećih okolnosti: (a) poreski obveznik prenosi imovinu iz svoje centrale u svoju stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici ili u trećoj državi koja je strana Sporazuma o Evropskom ekonomskom prostoru (Sporazum o EEP); (b) poreski obveznik prenosi imovinu iz svoje stalne poslovne jedinice u jednoj državi članici u svoju centralu ili drugu stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici ili u trećoj državi koja je strana Sporazuma o EEP; (v) poreski obveznik prenosi svoju poresku rezidentnost u drugu državu članicu ili u treću državu koja je strana Sporazuma o EEP; (g) poreski obveznik prenosi poslovanje koje obavlja njegova stalna poslovna jedinica u drugu državu članicu ili u treću državu koja je strana Sporazuma o EEP. Ovaj stav primenjuje se na treće države koje su strane Sporazuma o EEP ako su sa državom članicom poreskog obveznika ili sa Unijom zaključile sporazum o uzajamnoj pomoći u naplati poreskih potraživanja, ekvivalentan uzajamnoj pomoći predviđenoj Direktivom Saveta 2010/24/EU. | 0.1.<br>62g.6. | Obveznik može, uz pružanje odgovarajuće garancije, iznos iz stava 1. ovog člana uključiti u poresku osnovicu tokom pet poreskih perioda u slučaju prenosa imovine u drugu državu članicu ili u treću državu koja je strana Sporazuma o Evropskom ekonomskom prostoru i sa kojom je zaključen sporazum o uzajamnoj pomoći u naplati poreskih potraživanja ekvivalentan uzajamnoj pomoći predviđenoj Direktivom Saveta 2010/24/EU o uzajamnoj pomoći u naplati potraživanja u vezi sa porezima, carinama i drugim merama, ili kada je takav sporazum zaključen sa EU. | <b>PU</b> |                                                                                                            |  |
| 5.3 | Ako poreski obveznik odloži plaćanje u skladu sa stavom 2, može se obračunati kamata u skladu sa zakonodavstvom                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.1.<br>62g.6. | Obveznik može, uz pružanje odgovarajuće garancije, iznos iz stava 1. ovog člana uključiti u poresku osnovicu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>DU</b> | Kamata tokom perioda odlaganja je predviđena. Međutim, garancija se zahteva bezuslovno, a izuzetak koji se |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                                                                                                                                                               |                                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|     | države članice poreskog obveznika ili stalne poslovne jedinice, u zavisnosti od slučaja. Ako postoji dokaziv i stvaran rizik od nenaplate, od poreskih obveznika se može zahtevati i da pruže garanciju kao uslov za odlaganje plaćanja u skladu sa stavom 2. Drugi podstav se ne primenjuje kada zakonodavstvo države članice poreskog obveznika ili stalne poslovne jedinice predviđa mogućnost naplate poreskog duga preko drugog poreskog obveznika koji je član iste grupe i koji je rezident za poreske svrhe u toj državi članici.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             | tokom pet poreskih perioda u slučaju prenosa imovine u drugu državu članicu ili u treću državu koja je strana Sporazuma o Evropskom ekonomskom prostoru i sa kojom je zaključen sporazum o uzajamnoj pomoći u naplati poreskih potraživanja ekvivalentan uzajamnoj pomoći predviđenoj Direktivom Saveta 2010/24/EU. Obvezniku se obračunava kamata tokom perioda odlaganja. |           | odnosi na mogućnost naplate preko drugog člana grupe nije preuzet.                                                                                                            |                                                                               |
| 5.4 | Kada se primenjuje stav 2, odlaganje plaćanja se odmah prekida i poreski dug postaje naplativ u sledećim slučajevima: (a) preneti imovina ili poslovanje koje obavlja stalna poslovna jedinica poreskog obveznika proda se ili na drugi način otuđi; (b) preneti imovina se naknadno prenese u treću državu; (v) poreska rezidentnost poreskog obveznika ili poslovanje koje obavlja njegova stalna poslovna jedinica naknadno se prenese u treću državu; (g) nad poreskim obveznikom se otvori stečaj ili se on likvidira; (d) poreski obveznik ne izmiri svoje obaveze u vezi sa ratama i ne ispravi svoju situaciju u razumnom roku, koji ne sme biti duži od 12 meseci. Tačke (b) i (v) ne primenjuju se na treće države koje su strane Sporazuma o EEP ako su zaključile sporazum sa državom članicom poreskog obveznika ili sa Unijom o uzajamnoj pomoći u naplati poreskih potraživanja ekvivalentan uzajamnoj pomoći predviđenoj Direktivom 2010/24/EU. |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>NU</b> | Događaji koji dovode do trenutnog prekida odlaganja (otuđenje imovine, dalji prenos u treću državu, stečaj ili likvidacija, neplaćanje rata) nisu propisani Predlogom zakona. | Ova pitanja mogu se urediti podzakonskim aktom predviđenim članom 62g stav 7. |
| 5.5 | Kada se prenos imovine, poreske rezidentnosti ili poslovanja koje obavlja stalna poslovna jedinica vrši u drugu državu članicu, ta država članica prihvata vrednost koju je utvrdila država članica poreskog obveznika ili stalne poslovne jedinice kao početnu vrednost imovine za                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.1. 62g.3. | Obveznik koji, u skladu sa stavovima 1. i 2. ovog člana, stiče imovinu iz druge države, za poreske svrhe prihvata vrednosti pripisane toj imovini samo ako, u trenutku prenosa, takve vrednosti odražavaju njihovu tržišnu vrednost.                                                                                                                                        | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                               |                                                                               |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                                                                                                                       |                                                                                                                                                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | poreske svrhe, osim ako takva vrednost ne odražava tržišnu vrednost.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                                                                                                                       |                                                                                                                                                              |
| 5.6 | Za potrebe stavova 1. do 5, „tržišna vrednost” je iznos za koji se imovina može razmeniti ili za koji se međusobne obaveze mogu izmiriti između voljnih nepovezanih kupaca i prodavaca u neposrednoj transakciji.                                                                                                                                                       | 0.1.<br>62g.1.  | Obveznik je dužan da u svoju poresku osnovicu uključi kapitalni dobitak utvrđen kao razlika između tržišne vrednosti imovine i njene vrednosti utvrđene za poreske svrhe kada obveznik prenosi: 1) imovinu svojoj stalnoj poslovnoj jedinici u drugoj državi članici ili trećoj državi, kada usled prenosa prestaje pravo da se oporezuje preneti imovina, iako imovina ostaje pod pravnim i ekonomskim vlasništvom obveznika; 2) imovinu iz stalne poslovne jedinice u svoju centralu ili u drugu stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici ili trećoj državi, kada usled prenosa prestaje pravo da se oporezuje preneti imovina; ili 3) poslovanje koje obavlja preko stalne poslovne jedinice u drugu državu članicu ili treću državu, tako da pravo da se oporezuje poslovanje stalne poslovne jedinice stiče druga država članica ili treća država, a da obveznik ne postane rezident te države članice ili treće države. | <b>DU</b> | Termin „tržišna vrednost” koristi se u članu 62g, ali nije izričito definisan na način utvrđen članom 5(6) Direktive. | Uporediti definiciju fer vrednosti u članu 37b stav 3. Predloga zakona, koja suštinski odgovara članu 5(6) Direktive, ali se primenjuje na čl. 37a–37r.      |
| 5.7 | Pod uslovom da je predviđeno da se imovina vrati u državu članicu prenosioca u roku od 12 meseci, ovaj član se ne primenjuje na prenos imovine povezane sa finansiranjem hartija od vrednosti, na imovinu datu kao sredstvo obezbeđenja, niti kada se prenos imovine vrši radi ispunjavanja prudencijalnih zahteva u pogledu kapitala ili radi upravljanja likvidnošću. | 0.1.<br>62g.4.  | Odredbe stavova 1. i 2. ovog člana ne primenjuju se kada je predviđeno da se imovina vrati u roku od 12 meseci ili kada se prenos odnosi na imovinu povezanu sa finansiranjem hartija od vrednosti, imovinu datu kao sredstvo obezbeđenja, ili kada se prenos imovine vrši radi ispunjavanja prudencijalnih zahteva u pogledu kapitala ili radi upravljanja likvidnošću.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>PU</b> |                                                                                                                       | Član 62g stav 5. dodatno zahteva da obveznik obavesti Poresku upravu o promenama iz stava 1. tačka 3) i stava 2. u roku od osam dana.                        |
| 6.1 | <b>Opšte pravilo protiv zloupotrebe.</b> Za potrebe obračuna poreske obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih lica, država članica zanemaruje aranžman ili niz aranžmana koji, budući da su uspostavljeni s glavnim ciljem ili jednim od glavnih ciljeva sticanja poreske pogodnosti koja je u suprotnosti sa predmetom ili svrhom primenljivog                        | 0.1.<br>111a.1. | Za potrebe utvrđivanja poreske obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih lica, simulovan pravni posao ili niz pravnih poslova koji obuhvata jedan ili više koraka ili delova zanemaruje se ako se utvrdi da je njegov glavni cilj, ili jedan od glavnih ciljeva, sticanje poreske pogodnosti suprotne cilju ovog zakona.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>PU</b> |                                                                                                                       | Odredba Republike Srbije upućuje na „simulovan pravni posao ili niz pravnih poslova”, što funkcionalno odgovara „nestvarnim aranžmanima” u smislu Direktive. |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |  |                                                                                                                                                                                                 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | poreskog prava, nisu stvarni s obzirom na sve relevantne činjenice i okolnosti. Aranžman može obuhvatati više od jednog koraka ili dela.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |  |                                                                                                                                                                                                 |
| 6.2 | Za potrebe stava 1, aranžman ili niz aranžmana smatra se nestvarnim u meri u kojoj nisu uspostavljeni iz valjanih komercijalnih razloga koji odražavaju ekonomsku stvarnost.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.1.<br>111a.2. | Za potrebe stava 1. ovog člana, pravni posao ili niz pravnih poslova smatra se simulovanim u meri u kojoj nije zaključen iz valjanih poslovnih razloga koji odražavaju ekonomsku suštinu poslovnog odnosa između učesnika.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | PU |  |                                                                                                                                                                                                 |
| 6.3 | Kada se aranžmani ili niz aranžmana zanemare u skladu sa stavom 1, poreska obaveza se obračunava u skladu sa nacionalnim pravom.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.1.<br>111a.1. | Za potrebe utvrđivanja poreske obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih lica, simulovan pravni posao ili niz pravnih poslova koji obuhvata jedan ili više koraka ili delova zanemaruje se ako se utvrdi da je njegov glavni cilj, ili jedan od glavnih ciljeva, sticanje poreske pogodnosti suprotne cilju ovog zakona.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PU |  | Zanemarivanje simulovanog posla primenjuje se „za potrebe utvrđivanja poreske obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih lica”, čime se obezbeđuje da se obaveza obračunava u skladu sa Zakonom. |
| 7.1 | <b>Pravilo o kontrolisanom inostranom društvu.</b> Država članica poreskog obveznika tretira subjekta, ili stalnu poslovnu jedinicu čija dobit ne podleže oporezivanju ili je izuzeta od oporezivanja u toj državi članici, kao kontrolisano inostrano društvo kada su ispunjeni sledeći uslovi: (a) u slučaju subjekta, poreski obveznik sam, ili zajedno sa svojim povezanim preduzećima, ima neposredno ili posredno učešće od više od 50 odsto prava glasa, ili neposredno ili posredno poseduje više od 50 odsto kapitala, ili ima pravo na više od 50 odsto dobiti tog subjekta; i (b) stvarni porez na dobit pravnih lica koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platio na svoju dobit niži je od razlike između poreza na dobit pravnih lica koji bi bio obračunat subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici prema primenljivom sistemu poreza na dobit pravnih lica u državi članici poreskog obveznika i stvarnog poreza na dobit pravnih lica koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platio na svoju dobit. | 0.1.<br>62b.1.  | <b>Pravilo o kontrolisanom inostranom društvu.</b> Kontrolisanim inostranim društvom obveznika smatra se svaki subjekt osnovan u bilo kom pravnom obliku, ili stalna poslovna jedinica koja se nalazi u drugoj jurisdikciji čija dobit ne podleže oporezivanju ili je izuzeta od oporezivanja u toj jurisdikciji, pod uslovom da su ispunjeni sledeći uslovi: 1) u slučaju subjekta, obveznik, sam ili zajedno sa povezanim licima, neposredno ili posredno ima više od 50% prava glasa, ili neposredno ili posredno poseduje više od 50% kapitala, ili ima pravo na više od 50% dobiti tog subjekta; i 2) stvarni porez na dobit pravnih lica koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platio u inostranstvu (u drugoj državi članici) niži je od razlike između poreza na dobit pravnih lica koji bi bio obračunat subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici prema ovom zakonu i stvarnog poreza na dobit pravnih lica koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platio. | PU |  |                                                                                                                                                                                                 |
| 7.2 | Kada se subjekt ili stalna poslovna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.1.            | Ako se subjekt ili stalna poslovna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | PU |  | Republika Srbija opredelila se za                                                                                                                                                               |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <p>jedinica tretira kao kontrolisano inostrano društvo prema stavu 1, država članica poreskog obveznika uključuje u poresku osnovicu: (a) neraspodeljeni prihod subjekta ili prihod stalne poslovne jedinice koji potiče iz sledećih kategorija: (i) kamata ili bilo koji drugi prihod ostvaren od finansijske imovine; (ii) autorske naknade ili bilo koji drugi prihod ostvaren od intelektualne svojine; (iii) dividende i prihod od otuđenja udela; (iv) prihod od finansijskog lizinga; (v) prihod od osiguranja, bankarskih i drugih finansijskih delatnosti; (vi) prihod od društava za fakturisanje koja ostvaruju prihod od prodaje i usluga po osnovu dobara i usluga kupljenih od povezanih preduzeća i prodatih povezanim preduzećima, a ne dodaju ili dodaju malu ekonomsku vrednost. Ova tačka se ne primenjuje kada kontrolisano inostrano društvo obavlja suštinsku ekonomsku delatnost uz podršku kadrova, opreme, imovine i prostorija, što se dokazuje relevantnim činjenicama i okolnostima.</p> | 62b.2.<br>62b.3.         | <p>jedinica smatra kontrolisanim inostranim društvom u skladu sa stavom 1. ovog člana, obveznik je dužan da u svoju poresku osnovicu uključi neraspodeljeni prihod subjekta ili stalne poslovne jedinice koji proizlazi iz sledećih kategorija prihoda: 1) kamata ili bilo koji drugi prihod ostvaren od finansijske imovine, 2) autorske naknade ili bilo koji drugi prihod ostvaren od intelektualne svojine, 3) dividende, učešća u dobiti i prihod od otuđenja udela ili akcija, 4) finansijski lizing, 5) osiguranje, bankarske i druge finansijske delatnosti, 6) prihod od prodaje i usluga po osnovu dobara i usluga kupljenih od povezanih lica i prodatih povezanim licima uz malu ili nikakvu dodatnu ekonomsku vrednost. Stav 2. ovog člana ne primenjuje se kada kontrolisano inostrano društvo obavlja suštinsku ekonomsku delatnost uz podršku kadrova, opreme, imovine i prostorija, što se dokazuje relevantnim činjenicama i okolnostima.</p> |           |  | <p>kategorijalni pristup iz tačke (a). Izuzetak zasnovan na suštinskoj delatnosti primenjuje se u odnosu na sve jurisdikcije (opcija da se on ne primeni na treće države koje nisu članice EEP nije iskorišćena, osim pravila iz člana 62b stav 6. koje se odnosi na jurisdikcije sa EU liste nekooperativnih jurisdikcija).</p> |
| 7.3 | <p>Kada se, prema pravilima države članice, poreska osnovica poreskog obveznika obračunava prema tački (a) stava 2, država članica može odlučiti da subjekta ili stalnu poslovnu jedinicu ne tretira kao kontrolisano inostrano društvo prema stavu 1. ako jedna trećina ili manje prihoda koji pripada subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici spada u kategorije iz tačke (a) stava 2. Kada se, prema pravilima države članice, poreska osnovica poreskog obveznika obračunava</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.1.<br>62b.4.<br>62b.5. | <p>Kada prihod iz stava 2. ovog člana čini jednu trećinu ili manje ukupnog prihoda subjekta ili stalne poslovne jedinice, takav subjekt ili stalna poslovna jedinica ne smatra se kontrolisanim inostranim društvom. Izuzetno od stava 1. ovog člana, finansijska društva određena u skladu sa članom 62a stav 6. ovog zakona ne smatraju se kontrolisanim inostranim društvima kada jedna trećina ili manje prihoda iz stava 2. ovog člana proizlazi iz transakcija sa obveznikom ili</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>PU</b> |  | <p>U skladu sa članom 62b stav 6, ovi izuzeci se ne primenjuju kada se subjekt ili stalna poslovna jedinica nalazi u jurisdikciji koja je uključena na EU listu nekooperativnih jurisdikcija u poreske svrhe, što predstavlja strože pravilo dopušteno prema članu 3. Direktive.</p>                                             |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                                                                                                           |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | prema tački (a) stava 2, država članica može odlučiti da finansijska društva ne tretira kao kontrolisana inostrana društva ako jedna trećina ili manje prihoda subjekta iz kategorija iz tačke (a) stava 2. potiče iz transakcija sa poreskim obveznikom ili njegovim povezanim preduzećima.                                                                                                                                                                                                                               |                | njegovim povezanim licima.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    |                                                                                                                                           |  |
| 7.4 | Države članice mogu iz oblasti primene tačke (b) stava 2. izuzeti subjekta ili stalnu poslovnu jedinicu: (a) čija računovodstvena dobit nije veća od 750.000 evra, a prihod koji ne potiče iz trgovine nije veći od 75.000 evra; ili (b) čija računovodstvena dobit ne iznosi više od 10 odsto njegovih operativnih troškova za poreski period.                                                                                                                                                                            |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | NP | Opciona odredba koja se odnosi na pristup iz tačke (b) člana 7(2), koji Republika Srbija nije usvojila (izabran je pristup iz tačke (a)). |  |
| 8.1 | <b>Obračun prihoda kontrolisanog inostranog društva.</b> Kada se primenjuje tačka (a) člana 7(2), prihod koji se uključuje u poresku osnovicu poreskog obveznika obračunava se u skladu sa pravilima prava o porezu na dobit pravnih lica države članice u kojoj je poreski obveznik rezident za poreske svrhe ili u kojoj se nalazi. Gubici subjekta ili stalne poslovne jedinice ne uključuju se u poresku osnovicu, ali se mogu preneti, u skladu sa nacionalnim pravom, i uzeti u obzir u narednim poreskim periodima. | 0.1.<br>62v.1. | <b>Obračun dobiti kontrolisanog inostranog društva.</b> Iznos dobiti kontrolisanog inostranog društva ili stalne poslovne jedinice koji se, u skladu sa članom 62b stav 2. ovog zakona, uključuje u poresku osnovicu obveznika obračunava se na način propisan za rezidentne obveznike, a učešće obveznika u takvoj dobiti obračunava se na način definisan u članu 62b stav 1. tačka 1) ovog zakona. Gubici subjekta ili stalne poslovne jedinice ne uključuju se u poresku osnovicu. | PU |                                                                                                                                           |  |
| 8.2 | Kada se primenjuje tačka (b) člana 7(2), prihod koji se uključuje u poresku osnovicu poreskog obveznika ograničava se na iznose ostvarene preko imovine i rizika koji su povezani sa značajnim ljudskim funkcijama koje obavlja kontrolno društvo. Pripisivanje prihoda kontrolisanog inostranog društva obračunava se u skladu sa principom „van dohvata ruke”.                                                                                                                                                           |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | NP | Odredba se odnosi na pristup iz tačke (b) člana 7(2), koji Republika Srbija nije usvojila.                                                |  |
| 8.3 | Prihod koji se uključuje u poresku osnovicu obračunava se srazmerno učešću poreskog obveznika u subjektu kako je definisano u tački (a) člana 7(1).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.1.<br>62v.1. | Iznos dobiti kontrolisanog inostranog društva ili stalne poslovne jedinice koji se, u skladu sa članom 62b stav 2. ovog zakona, uključuje u poresku osnovicu obveznika obračunava se na način                                                                                                                                                                                                                                                                                          | PU |                                                                                                                                           |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                               |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          | propisan za rezidentne obveznike, a učešće obveznika u takvoj dobiti obračunava se na način definisan u članu 62b stav 1. tačka 1) ovog zakona. Gubici subjekta ili stalne poslovne jedinice ne uključuju se u poresku osnovicu.                                                                                             |    |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                               |
| 8.4 | Prihod se uključuje u poreski period poreskog obveznika u kome se završava poreska godina subjekta.                                                                                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NU | Poreski period obveznika u kome se uključuje prihod kontrolisanog inostranog društva nije izričito propisan.                                                                                                                                                             | Ovo pitanje može se urediti podzakonskim aktom predviđenim članom 62v stav 4; |
| 8.5 | Kada subjekt raspodeli dobit poreskom obvezniku, a takva raspodeljena dobit je uključena u oporezivi prihod poreskog obveznika, iznosi prihoda prethodno uključeni u poresku osnovicu u skladu sa članom 7. odbijaju se od poreske osnovice pri obračunu iznosa poreza na raspodeljenu dobit, radi obezbeđivanja da ne dođe do dvostrukog oporezivanja.  |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NU | Predlog zakona ne sadrži odredbu prema kojoj se iznosi prethodno uključeni u poresku osnovicu na osnovu pravila o kontrolisanom inostranom društvu odbijaju od poreske osnovice prilikom naknadne raspodele dobiti, radi sprečavanja ekonomskog dvostrukog oporezivanja. | Ovo pitanje može se urediti podzakonskim aktom predviđenim članom 62v stav 4; |
| 8.6 | Kada poreski obveznik otuđi svoje učešće u subjektu ili poslovanje koje obavlja stalna poslovna jedinica, a bilo koji deo prihoda od otuđenja prethodno je uključen u poresku osnovicu u skladu sa članom 7, taj iznos se odbija od poreske osnovice pri obračunu iznosa poreza na taj prihod, radi obezbeđivanja da ne dođe do dvostrukog oporezivanja. |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NU | Predlog zakona ne sadrži odgovarajuću odredbu kojom se sprečava dvostruko oporezivanje prilikom otuđenja učešća u kontrolisanom inostranom društvu ili poslovanja stalne poslovne jedinice.                                                                              | Ovo pitanje može se urediti podzakonskim aktom predviđenim članom 62v stav 4; |
| 8.7 | Država članica poreskog obveznika dopušta odbitak poreza koji je platio subjekt ili stalna poslovna jedinica od poreske obaveze poreskog obveznika u njegovoj državi poreske rezidentnosti ili lokacije. Odbitak se obračunava u skladu sa nacionalnim pravom.                                                                                           | 0.1.<br>62v.3.           | Kada je kontrolisano inostrano društvo ili stalna poslovna jedinica platilo porez na dobit pravnih lica za poreski period u kome je takva dobit, u skladu sa članom 62b stav 2. ovog zakona, uključena u poresku osnovicu, plaćeni porez se uračunava u skladu sa članom 62. ovog zakona.                                    | PU |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                               |
| 9.1 | <b>Hibridne neusklađenosti.</b> U meri u kojoj hibridna neusklađenost dovodi do dvostrukog odbitka, odbitak se priznaje samo u državi članici u kojoj takvo plaćanje ima izvor.                                                                                                                                                                          | 0.1.<br>62e.1.<br>62e.2. | Kada hibridna neusklađenost dovodi do dvostrukog odbitka, obveznik koji je: 1) ulagač, odnosno fizičko lice ili drugi subjekt koji, neposredno ili posredno, ima udeo u kapitalu ili pravima glasa primaoca, nema pravo da ostvari odbitak za poreske svrhe; 2) platilac, nema pravo da ostvari odbitak za poreske svrhe ako | PU |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                               |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             | odbitak nije uskraćen u jurisdikciji ulagača. Tačke 1) i 2) ovog stava ne primenjuju se kada se odbitak može prebiti sa prihodom dvostrukog uključivanja uključenim u poresku osnovicu, bez obzira na to da li takav prihod nastaje u tekućem ili narednom poreskom periodu.                                                                                        |    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 9.2  | U meri u kojoj hibridna neusklađenost dovodi do odbitka bez uključivanja, država članica platioca uskraćuje odbitak takvog plaćanja.                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.1. 62e.2. | Kada hibridna neusklađenost dovodi do odbitka bez uključivanja, obveznik koji je: 1) platilac, nema pravo da ostvari odbitak, odnosno rashod, za poreske svrhe; 2) primalac, uključuje u svoju poresku osnovicu iznos plaćanja koji bi inače doveo do neusklađenosti ako odbitak nije uskraćen u jurisdikciji platioca.                                             | PU |                                                                                                                                        | Članovi 62d do 62z Predloga zakona (uvezene neusklađenosti, zanemarene stalne poslovne jedinice, hibridni prenosi, obrnute hibridne neusklađenosti i neusklađenosti u pogledu rezidentnosti) sprovede proširena pravila uvedena Direktivom (EU) 2017/952 (ATAD 2), koja su zamenila član 9. Direktive (EU) 2016/1164. |
| 10.1 | <b>Preispitivanje.</b> Komisija ocenjuje sprovođenje ove direktive, posebno uticaj člana 4, do 9. avgusta 2020. godine i o tome izveštava Savet. Izveštaj Komisije, po potrebi, prati zakonodavni predlog.                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | NP | Odredba je upućena Evropskoj komisiji i Savetu; ne zahteva preuzimanje.                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 10.2 | Države članice dostavljaju Komisiji sve informacije potrebne za ocenu sprovođenja ove direktive.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | NP | Odredba uređuje obaveze država članica prema Evropskoj komisiji; ne zahteva preuzimanje.                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 10.3 | Države članice iz člana 11(6) dostavljaju Komisiji pre 1. jula 2017. godine sve informacije potrebne za ocenu delotvornosti nacionalnih ciljanih pravila za sprečavanje rizika erozije poreske osnovice i premeštanja dobiti (BEPS).                                                                                                                                                                                         |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | NP | Odredba uređuje obaveze država članica prema Evropskoj komisiji; ne zahteva preuzimanje.                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 11.1 | <b>Preuzimanje.</b> Države članice do 31. decembra 2018. godine donose i objavljuju zakone, propise i upravne odredbe neophodne za usklađivanje sa ovom direktivom. One bez odlaganja dostavljaju Komisiji tekst tih odredaba. One primenjuju te odredbe od 1. januara 2019. godine. Kada države članice donose te odredbe, one sadrže upućivanje na ovu direktivu ili ih takvo upućivanje prati prilikom njihovog službenog | 0.1. 20.    | Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”, a primenjuje se od dana pristupanja Republike Srbije Evropskoj uniji, osim odredaba članova 2, 3, 6. i 14. ovog zakona, koje se primenjuju od 1. januara 2027. godine, i odredaba članova 7. do 13. ovog zakona, koje se primenjuju od 1. januara 2028. godine. | NP | Rok za preuzimanje upućen je državama članicama EU. Član 20. Predloga zakona uređuje stupanje na snagu i primenu nacionalnih odredaba. | Odredbe protiv izbegavanja poreza (čl. 16. i 17. Predloga zakona, odnosno novi čl. 62a–62z i 111a Zakona o porezu na dobit pravnih lica) primenjuju se od dana pristupanja Republike Srbije EU.                                                                                                                       |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                                                                                                                                                 |           |                                                                                                                     |  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|      | objavljivanja. Države članice određuju način na koji se takvo upućivanje vrši.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |                                                                                                                                                 |           |                                                                                                                     |  |
| 11.2 | Države članice dostavljaju Komisiji tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donose u oblasti obuhvaćenoj ovom direktivom.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Odredba uređuje obaveze država članica prema Evropskoj komisiji; ne zahteva preuzimanje.                            |  |
| 11.3 | Kada ova direktiva pominje novčani iznos u evrima (EUR), države članice čija valuta nije evro mogu izabrati da odgovarajuću vrednost obračunaju u nacionalnoj valuti na dan 12. jula 2016. godine.                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.1.<br>62a.1.2. | ...3.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti preračunato po srednjem kursu Narodne banke Srbije koji važi na poslednji dan poreskog perioda... | <b>NP</b> | Opciona odredba. Predlog zakona izražava prag u evrima uz preračun u dinare po srednjem kursu Narodne banke Srbije. |  |
| 11.4 | Izuzetno od člana 5(2), Estonija može, sve dok ne oporezuje neraspodeljenu dobit, prenos imovine u novčanom ili nenovčanom obliku, uključujući gotovinu, iz stalne poslovne jedinice koja se nalazi u Estoniji u centralu ili drugu stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici ili u trećoj državi koja je strana Sporazuma o EEP, smatrati raspodelom dobiti i naplatiti porez na dobit, a da poreskim obveznicima ne daje pravo da odlože plaćanje takvog poreza.       |                  |                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Odredba se odnosi isključivo na Republiku Estoniju; nije prenosiva.                                                 |  |
| 11.5 | Izuzetno od stava 1, države članice do 31. decembra 2019. godine donose i objavljuju zakone, propise i upravne odredbe neophodne za usklađivanje sa članom 5. One bez odlaganja dostavljaju Komisiji tekst tih odredaba. One primenjuju te odredbe od 1. januara 2020. godine.                                                                                                                                                                                                  |                  |                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Rok za preuzimanje upućen je državama članicama EU; ne zahteva preuzimanje.                                         |  |
| 11.6 | Izuzetno od člana 4, države članice koje na dan 8. avgusta 2016. godine imaju nacionalna ciljana pravila za sprečavanje rizika BEPS-a, jednako delotvorna kao pravilo o ograničenju kamate utvrđeno ovom direktivom, mogu primenjivati ta ciljana pravila do kraja prve pune fiskalne godine nakon dana objavljivanja sporazuma između članica OECD-a na službenoj internet stranici o minimalnom standardu u pogledu mere 4 BEPS-a, ali najkasnije do 1. januara 2024. godine. |                  |                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Prelazna odredba upućena državama članicama EU; ne zahteva preuzimanje.                                             |  |

|      |                                                                                                                                |  |  |           |                                                                      |  |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------|----------------------------------------------------------------------|--|
| 12.1 | <b>Stupanje na snagu.</b> Ova direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objavljivanja u Službenom listu Evropske unije. |  |  | <b>NP</b> | Odredba uređuje stupanje na snagu Direktive; ne zahteva preuzimanje. |  |
| 13.1 | <b>Adresati.</b> Ova direktiva je upućena državama članicama.                                                                  |  |  | <b>NP</b> | Odredba je upućena državama članicama; ne zahteva preuzimanje.       |  |

**TABELE USKLAĐENOSTI ZA Direktivu Saveta 2009/133/EZ od 19. oktobra 2009. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija društava različitih država članica i na prenos sedišta SE ili SCE između država članica (kodifikovana verzija) – Sl. list EU L 310/34 od 25.11.2009.**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Naziv propisa EU</b><br>DIREKTIVA SAVETA 2009/133/EZ od 19. oktobra 2009. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija društava različitih država članica i na prenos sedišta SE ili SCE između država članica (kodifikovana verzija) | <b>2. „CELEX” oznaka propisa EU</b><br>Sl. list EU L 310/34 od 25.11.2009.         |
| <b>3. Organ državne uprave</b> Vlada<br><b>Obradivač</b> Ministarstvo finansija                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>4. Datum izrade tablice usklađenosti</b><br>15. jul 2026. godine                |
| <b>5. Propis RS čije su odredbe predmet analize usklađenosti sa propisom EU</b><br>0.1. PREDLOG ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA<br>0.2. NACRT ZAKONA O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA SA PRIMENOM OD DANA PRISTUPANJA REPUBLIKE SRBIJE EVROPSKOJ UNIJI                                                | <b>6. Numeričke oznake planiranih propisa iz baze NPAA</b><br>2022-253<br>2022-256 |

| 7. Usklađenost odredaba propisa RS sa odredbama propisa EU |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                          |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Propis EU</b><br>a) Odredba propisa EU<br>a1) Sadržina  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Propis RS</b><br>b) Odredba propisa RS<br>b1) Sadržina |                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Analiza usklađenosti</b><br>v) Ocena usklađenosti (potpuno usklađeno – PU, delimično usklađeno – DU, neusklađeno – NU, neprenosivo – NP)<br>g) Razlozi za delimičnu usklađenost, neusklađenost ili neprenosivost<br>d) Dodatna objašnjenja / napomene |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| a)                                                         | a1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | b)                                                        | b1)                                                                                                                                                                                                                                          | v)                                                                                                                                                                                                                                                       | g) | d)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.1                                                        | Svaka država članica primenjuje ovu direktivu na: (a) spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija u kojima učestvuju društva iz dve ili više država članica; (b) prenose sedišta iz jedne države članice u drugu državu članicu evropskog društva (Societas Europaea ili SE), osnovanog u skladu sa Uredbom Saveta (EZ) br. 2157/2001 o Statutu evropskog društva (SE), i evropske zadruga (SCE), osnovane u skladu sa Uredbom Saveta (EZ) br. 1435/2003 o Statutu evropske zadruga (SCE). | 0.1. 4. (naslov ispred člana 37a)                         | Poreski tretman spajanja, podela, delimičnih podela, prenosa imovine i razmena akcija društava iz različitih država članica EU, kao i prenosa sedišta evropskog društva ili evropske zadruga iz jedne države članice u drugu državu članicu. | PU                                                                                                                                                                                                                                                       |    | Oblast primene Direktive sprovodi se kroz nove čl. 37a–37o Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica; prekogranična oblast primene razgraničena je članovima 37d, 37i, 37l i 37lj. U skladu sa članom 37n, odredbe koje uređuju prenos hartija od vrednosti koje predstavljaju učešće u kapitalu primenjuju se i na društva (npr. društva sa ograničenom odgovornošću) čiji kapital nije predstavljen hartijama od vrednosti. |
| 2(a)                                                       | Za potrebe ove direktive primenjuju se sledeće definicije: (a) „spajanje” označava transakciju kojom: (i) jedno ili više društava, pri prestanku bez sprovođenja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.1. 37a.1.2.                                             | <b>Opšte odredbe.</b> Spajanje označava poslovnu transakciju kojom: 1) jedno ili više društava, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenose svu                                                                                       | PU                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |  |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
|      | likvidacije, prenose svu svoju imovinu i obaveze na drugo postojeće društvo u zamenu za izdavanje njihovim akcionarima hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital tog drugog društva i, ako je primenljivo, novčano plaćanje koje ne prelazi 10% nominalne vrednosti, ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti; (ii) dva ili više društava, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenose svu svoju imovinu i obaveze na društvo koje osnivaju, u zamenu za izdavanje njihovim akcionarima hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital tog novog društva i, ako je primenljivo, novčano plaćanje koje ne prelazi 10% nominalne vrednosti, ili u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti; (iii) društvo, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenosi svu svoju imovinu i obaveze na društvo koje drži sve hartije od vrednosti koje predstavljaju njegov kapital; |                 | svoju imovinu i obaveze na drugo postojeće društvo u zamenu za izdavanje hartija od vrednosti njihovim akcionarima koje predstavljaju kapital drugog društva, pri čemu, ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i novčano plaćanje, takvo plaćanje ne sme prelaziti 10% nominalne vrednosti, ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti; 2) dva ili više društava, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenose svu svoju imovinu i obaveze na društvo koje osnivaju, u zamenu za izdavanje hartija od vrednosti njihovim akcionarima koje predstavljaju kapital novog društva, pri čemu, ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i novčano plaćanje, takvo plaćanje ne sme prelaziti 10% nominalne vrednosti, ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti; 3) društvo, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenosi svu svoju imovinu i obaveze na društvo koje drži sve hartije od vrednosti koje predstavljaju njegov kapital. |    |  |  |
| 2(a) | Za potrebe ove direktive primenjuju se sledeće definicije: (a) „spajanje” označava transakciju kojom: (i) jedno ili više društava, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenose svu svoju imovinu i obaveze na drugo postojeće društvo u zamenu za izdavanje njihovim akcionarima hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital tog drugog društva i, ako je primenljivo, novčano plaćanje koje ne prelazi 10% nominalne vrednosti, ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti; (ii) dva ili više društava, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenose svu svoju imovinu i obaveze na društvo koje osnivaju, u zamenu za izdavanje njihovim akcionarima hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital tog                                                                                                                                                                                                      | 0.2.<br>79.1.5. | Akcije ili udeli se razmenjuju isključivo za akcije ili udele u drugom društvu, kako je predviđeno zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, ili se, u postupku reorganizacije društva, akcije ili udeli koje poreski obveznik poseduje u društvu prenosiocu razmenjuju isključivo za akcije ili udele u društvu sticaocu. (Odnosi se na definicije predviđene Zakonom o porezu na dobit pravnih lica i Zakonom o privrednim društvima, koje slede definicije iz člana 2. Direktive.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PU |  |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |  |  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
|      | novog društva i, ako je primenljivo, novčano plaćanje koje ne prelazi 10% nominalne vrednosti, ili u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti; (iii) društvo, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenosi svu svoju imovinu i obaveze na društvo koje drži sve hartije od vrednosti koje predstavljaju njegov kapital;                                                                                                                                                                                      |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |  |  |
| 2(b) | (b) „podela” označava transakciju kojom društvo, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenosi svu svoju imovinu i obaveze na dva ili više postojećih ili novih društava, u zamenu za srazmerno izdavanje svojim akcionarima hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društava koja primaju imovinu i obaveze i, ako je primenljivo, novčano plaćanje koje ne prelazi 10% nominalne vrednosti ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti;                                                         | 0.1.<br>37a.1.3. | Podela označava poslovnu transakciju kojom društvo, pri prestanku bez sprovođenja likvidacije, prenosi svu svoju imovinu i obaveze na dva ili više postojećih društava u zamenu za srazmerno izdavanje hartija od vrednosti svojim akcionarima koje predstavljaju kapital društava koja primaju imovinu i obaveze, pri čemu, ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i novčano plaćanje, takvo plaćanje ne sme prelaziti 10% nominalne vrednosti, ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti.                                                                             | <b>PU</b> |  |  |
| 2(v) | (v) „delimična podela” označava transakciju kojom društvo prenosi, bez prestanka, jednu ili više grana delatnosti, na jedno ili više postojećih ili novih društava, ostavljajući najmanje jednu granu delatnosti u društvu prenosiocu, u zamenu za srazmerno izdavanje svojim akcionarima hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društava koja primaju imovinu i obaveze i, ako je primenljivo, novčano plaćanje koje ne prelazi 10% nominalne vrednosti ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti; | 0.1.<br>37a.1.4. | Delimična podela označava poslovnu transakciju kojom društvo, bez prestanka, prenosi jednu ili više grana delatnosti na jedno ili više postojećih ili novih društava, zadržavajući najmanje jednu granu delatnosti u društvu prenosiocu, u zamenu za srazmerno izdavanje hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društava koja primaju imovinu i obaveze članovima društva prenosioca, pri čemu, ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i novčano plaćanje, takvo plaćanje ne sme prelaziti 10% nominalne vrednosti, ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti. | <b>PU</b> |  |  |
| 2(g) | (g) „prenos imovine” označava transakciju kojom društvo prenosi, bez prestanka, svu ili jednu ili više grana svoje delatnosti na                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.1.<br>37a.1.5. | Prenos imovine označava poslovnu transakciju kojom društvo, bez prestanka, prenosi svu ili jednu ili više                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>PU</b> |  |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |  |  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
|      | drugo društvo u zamenu za prenos hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društva koje prima prenos;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   | grana delatnosti na drugo postojeće društvo ili na društvo koje osniva, u zamenu za izdavanje ili prenos hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društva sticaoca članovima društva prenosioca.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |  |  |
| 2(d) | (d) „razmena akcija” označava transakciju kojom društvo stiče učešće u kapitalu drugog društva tako da dobija većinu prava glasa u tom društvu, ili, držeći takvu većinu, stiče dalje učešće, u zamenu za izdavanje akcionarima tog drugog društva, u zamenu za njihove hartije od vrednosti, hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital prvog društva i, ako je primenljivo, novčano plaćanje koje ne prelazi 10% nominalne vrednosti, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti hartija od vrednosti izdatih u zamenu; | 0.1.<br>37a.1.6.  | Razmena akcija označava poslovnu transakciju kojom postojeće ili novoosnovano društvo (društvo sticalac) stiče hartije od vrednosti drugog društva u zamenu za izdavanje ili prenos sopstvenih hartija od vrednosti članovima stečenog društva u zamenu za hartije od vrednosti koje predstavljaju kapital stečenog društva, pod uslovom da, nakon razmene hartija od vrednosti, društvo sticalac stekne, ili daljim sticanjem hartija od vrednosti zadrži, većinu prava glasa u stečenom društvu, pri čemu, ako se pored izdavanja hartija od vrednosti vrši i novčano plaćanje, takvo plaćanje ne sme prelaziti 10% nominalne vrednosti, ili, u odsustvu nominalne vrednosti, knjigovodstvene vrednosti tih hartija od vrednosti. | <b>PU</b> |  |  |
| 2(đ) | (đ) „društvo prenosilac” označava društvo koje prenosi svoju imovinu i obaveze ili prenosi svu ili jednu ili više grana svoje delatnosti;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.1.<br>37a.1.7.  | Društvo prenosilac, za potrebe primene čl. 37a do 37o ovog zakona, označava društvo koje prenosi svu svoju imovinu i obaveze ili prenosi jednu ili više grana delatnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>PU</b> |  |  |
| 2(e) | (e) „društvo primalac” označava društvo koje prima imovinu i obaveze ili svu ili jednu ili više grana delatnosti društva prenosioca;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.1.<br>37a.1.8.  | Društvo primalac, za potrebe primene čl. 37a do 37o ovog zakona, označava društvo koje prima svu imovinu i obaveze ili prima jednu ili više grana delatnosti društva prenosioca.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>PU</b> |  |  |
| 2(ž) | (ž) „stečeno društvo” označava društvo u kome drugo društvo stiče učešće putem razmene hartija od vrednosti;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.1.<br>37a.1.9.  | Stečeno društvo, za potrebe primene čl. 37a do 37o ovog zakona, označava društvo čiji je kapital steklo drugo društvo putem razmene hartija od vrednosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>PU</b> |  |  |
| 2(z) | (z) „društvo sticalac” označava društvo koje stiče učešće putem razmene hartija od vrednosti;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.1.<br>37a.1.10. | Društvo sticalac, za potrebe primene čl. 37a do 37o ovog zakona, označava društvo koje je steklo kapital drugog društva putem razmene hartija od                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>PU</b> |  |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |  |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   | vrednosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    |  |  |
| 2(i) | (i) „grana delatnosti” označava svu imovinu i obaveze organizacionog dela društva koji, sa organizacione tačke gledišta, čini samostalnu poslovnu celinu, odnosno subjekt sposoban da funkcioniše sopstvenim sredstvima;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.1.<br>37a.1.11. | Grana delatnosti označava svu imovinu i obaveze društva koje, sa organizacione tačke gledišta, čine samostalnu poslovnu celinu, odnosno celinu sposobnu da posluje samostalno sopstvenim sredstvima.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | PU |  |  |
| 2(j) | (j) „prenos sedišta” označava transakciju kojom SE ili SCE, bez likvidacije ili stvaranja novog pravnog lica, prenosi svoje sedište iz jedne države članice u drugu državu članicu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.1.<br>37a.1.12. | Prenos sedišta označava postupak kojim SE ili SCE prenosi svoje sedište iz jedne države članice EU u drugu državu članicu EU, bez likvidacije ili osnivanja novog pravnog lica.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | PU |  |  |
| 3.1  | Za potrebe ove direktive, „društvo iz države članice” označava svako društvo koje: (a) ima jedan od oblika navedenih u Aneksu I, Deo A; (b) prema poreskom pravu države članice smatra se rezidentom te države članice za poreske svrhe i, prema odredbama ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenog sa trećom državom, ne smatra se rezidentom za poreske svrhe izvan Zajednice; i (v) podleže jednom od poreza navedenih u Aneksu I, Deo B, bez mogućnosti izbora ili izuzeća, ili bilo kom drugom porezu koji može zameniti bilo koji od tih poreza. | 0.1.<br>37a.1.1.  | Društvo rezident države članice EU označava društvo koje: (1) ima jedan od pravnih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija društava iz različitih država članica EU, kao i na prenos sedišta evropskog društva (u daljem tekstu: SE) ili evropske zadruga (u daljem tekstu: SCE) između država članica, u skladu sa spiskom pravnih oblika društava sadržanim u Aneksu uz Direktivu Saveta 2009/133/EZ, kako ga utvrđuje ministar finansija na osnovu Direktive Saveta 2009/133/EZ; (2) je rezident države članice EU u skladu sa propisima te države i ne smatra se rezidentom izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenim sa državama koje nisu članice EU; (3) podleže jednom od poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija društava iz različitih država članica EU, kao i na prenos sedišta SE ili SCE između država članica, u skladu sa spiskom primenljivih poreza u državama članicama sadržanim u Aneksu uz Direktivu Saveta | PU |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          | 2009/133/EZ, kako ga utvrđuje ministar finansija na osnovu Direktive Saveta 2009/133/EZ. Navedeno se ne primenjuje na društva koja su izuzeta od poreza ili imaju mogućnost da se opredele da ne budu oporezovana.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4.1 | <b>PRAVILA PRIMENLJIVA NA SPAJANJA, PODELE, DELIMIČNE PODELE, PRENOSE IMOVINE I RAZMENE AKCIJA.</b> Spajanje, podela ili delimična podela ne dovodi do oporezivanja kapitalnih dobitaka obračunatih pozivanjem na razliku između stvarnih vrednosti prenete imovine i obaveza i njihovih vrednosti za poreske svrhe.                                                     | 0.1.<br>37e.1.<br>37e.2. | <b>Spajanja i podele.</b> Kada, u spajanju, podeli ili delimičnoj podeli iz člana 37a ovog zakona, društvo prenosilac na dan spajanja, podele ili delimične podele ostvari kapitalni dobitak ili kapitalni gubitak u vezi sa prenetom imovinom i obavezama, takav dobitak ili gubitak ne smatra se kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom koji se uključuje u poresku osnovicu. U slučaju spajanja, podele ili delimične podele sprovedene u skladu sa čl. 37e do 37i ovog zakona, obveznik u poreskom periodu koji prethodi spajanju, podeli ili delimičnoj podeli priznaje skrivene rezerve, koje se ne oporezuju u trenutku spajanja, podele ili delimične podele. | <b>PU</b> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4.1 | <b>PRAVILA PRIMENLJIVA NA SPAJANJA, PODELE, DELIMIČNE PODELE, PRENOSE IMOVINE I RAZMENE AKCIJA.</b> Spajanje, podela ili delimična podela ne dovodi do oporezivanja kapitalnih dobitaka obračunatih pozivanjem na razliku između stvarnih vrednosti prenete imovine i obaveza i njihovih vrednosti za poreske svrhe.                                                     | 0.2.<br>79.1.5.          | Za potrebe ovog zakona, kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom ne smatra se razlika nastala prenosom prava, udela ili hartija od vrednosti kada se: 5) akcije ili udeli razmenjuju isključivo za akcije ili udele u drugom društvu, kako je predviđeno zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, ili se, u postupku reorganizacije društva, akcije ili udeli koje poreski obveznik poseduje u društvu prenosiocu razmenjuju isključivo za akcije ili udele u društvu sticaocu.                                                                                                                                                                            | <b>PU</b> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4.2 | Za potrebe ovog člana primenjuju se sledeće definicije: (a) „vrednost za poreske svrhe”: vrednost na osnovu koje bi se obračunao bilo koji dobitak ili gubitak za potrebe poreza na prihod, dobit ili kapitalne dobitke društva prenosioca da su takva imovina ili obaveze prodati u trenutku spajanja, podele ili delimične podele, ali nezavisno od toga; (b) „preneta | 0.1.<br>37b.4.<br>37b.5. | Poreska vrednost određene imovine ili obaveze označava iznos dobijen vrednovanjem te imovine ili obaveze za potrebe obračuna poreza, odnosno iznos dobijen obračunom poresko priznatih prihoda i rashoda, odnosno dobiti ili gubitka. Preneta imovina i obaveze označavaju imovinu i obaveze društva prenosioca koje su, usled spajanja,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>PU</b> |  | Fer vrednost je definisana u članu 37b stav 3. Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica kao iznos za koji bi imovina mogla biti prodana ili na drugi način razmenjena, ili obaveza izmirena, ili kapital razmenjen, između obaveštenih i voljnih strana u |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |                                                                                                                                                                                                                                               |                                             |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|     | imovina i obaveze”: ona imovina i obaveze društva prenosioca koje su, usled spajanja, podele ili delimične podele, stvarno povezane sa stalnom poslovnom jedinicom društva primaoca u državi članici društva prenosioca i učestvuju u stvaranju dobiti ili gubitaka koji se uzimaju u obzir za poreske svrhe.                                                                                                                                                                                                                                                        |                | podele ili delimične podele, stvarno povezane sa stalnom poslovnom jedinicom društva primaoca u državi članici društva prenosioca i utiču na dobit ili gubitak koji se uzima u obzir za potrebe obračuna poreza.                                                |           |                                                                                                                                                                                                                                               | transakciji po principu „van dohvata ruke”. |
| 4.3 | Kada se primenjuje stav 1. i kada država članica smatra društvo prenosioca koje nije rezident fiskalno transparentnim na osnovu procene te države članice o pravnim karakteristikama tog društva koje proizlaze iz prava prema kome je osnovano, i stoga oporezuje akcionare na njihov udeo u dobiti društva prenosioca onako i onda kada ta dobit nastane, ta država članica ne oporezuje bilo koji prihod, dobit ili kapitalne dobitke obračunate pozivanjem na razliku između stvarnih vrednosti prenete imovine i obaveza i njihovih vrednosti za poreske svrhe. |                |                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Neprenosivo: poreski sistem Republike Srbije ne tretira društva kao fiskalno transparentna za potrebe poreza na dobit pravnih lica, te situacija uređena ovom odredbom ne može nastati.                                                       |                                             |
| 4.4 | Stavovi 1. i 3. primenjuju se samo ako društvo primalac obračunava bilo koju novu amortizaciju i bilo koje dobitke ili gubitke u pogledu prenete imovine i obaveza prema pravilima koja bi se primenjivala na društvo prenosioca ili društva da spajanje, podela ili delimična podela nije izvršena.                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.1.<br>37ž.4. | Društvo primalac vrednuje stečenu imovinu i obaveze, amortizuje stečenu imovinu i utvrđuje dobit ili gubitak u vezi sa stečenom imovinom i obavezama prema njihovoj poreskoj vrednosti na dan prenosa u društvu prenosiocu, odnosno kao da prenos nije izvršen. | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                                               |                                             |
| 4.5 | Kada, prema propisima države članice društva prenosioca, društvo primalac ima pravo da bilo koju novu amortizaciju ili bilo koje dobitke ili gubitke u pogledu prenete imovine i obaveza obračuna na osnovi različitoj od one utvrđene u stavu 4, stav 1. se ne primenjuje na imovinu i obaveze u pogledu kojih je ta mogućnost iskorišćena.                                                                                                                                                                                                                         |                |                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Opciona odredba: Predlog zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisuje obavezni kontinuitet poreskih vrednosti (član 37ž stav 4) i ne dozvoljava društvu primaocu da se opredeli za drugačiju osnovu obračuna. |                                             |
| 5.1 | Države članice preduzimaju neophodne mere kako bi obezbedile da, kada su rezervisanja ili rezerve koje je propisno obrazovalo društvo prenosilac delimično ili u celosti izuzeti od poreza i ne potiču iz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.1.<br>37ž.1. | Društvo primalac može preuzeti rezervisanja koja je obrazovalo društvo prenosilac, zajedno sa pravima i obavezama koji se odnose na ta rezervisanja, pod istim uslovima koji bi                                                                                 | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                                               |                                             |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |  |                                                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | stalnih poslovnih jedinica u inostranstvu, takva rezervisanja ili rezerve mogu biti preneti, uz isto poresko izuzeće, na stalne poslovne jedinice društva primaoca koje se nalaze u državi članici društva prenosioca, pri čemu društvo primalac preuzima prava i obaveze društva prenosioca.                                                                                                                                             |                          | se primenjivali u društvu prenosiocu da prenos nije izvršen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |  |                                                                                                                                                                                       |
| 6.1 | U meri u kojoj bi, ako bi se transakcije iz člana 1(a) vršile između društava iz države članice društva prenosioca, država članica primenila odredbe koje društvu primaocu omogućavaju da preuzme gubitke društva prenosioca koji još nisu iskorišćeni za poreske svrhe, ona proširuje te odredbe tako da obuhvate preuzimanje takvih gubitaka od strane stalnih poslovnih jedinica društva primaoca koje se nalaze na njenoj teritoriji. | 0.1.<br>37ž.2.           | Društvo primalac može preuzeti poreske gubitke pod istim uslovima koji bi se primenjivali u društvu prenosiocu da prenos nije izvršen.                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>PU</b> |  |                                                                                                                                                                                       |
| 7.1 | Kada društvo primalac ima učešće u kapitalu društva prenosioca, bilo koji dobiti koje društvo primalac ostvari prilikom poništenja svog učešća ne podležu oporezivanju.                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0.1.<br>37ž.3.           | Bilo koji dobiti koje društvo primalac ostvari prilikom poništenja svog učešća u kapitalu društva prenosioca ne oporezuju se ako je pre spajanja, podele ili delimične podele imalo učešće u kapitalu društva prenosioca.                                                                                                                                                                                             | <b>PU</b> |  |                                                                                                                                                                                       |
| 7.2 | Države članice mogu odstupati od stava 1. kada društvo primalac ima učešće manje od 15% u kapitalu društva prenosioca. Od 1. januara 2009. godine minimalni procenat učešća iznosi 10%.                                                                                                                                                                                                                                                   | 0.1.<br>37z.1.<br>37z.2. | Kada društvo primalac ima učešće u kapitalu društva prenosioca, bilo koji kapitalni dobitak koji društvo primalac ostvari, ili bilo koji takav kapitalni gubitak, ne smatra se kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom koji se uključuje u poresku osnovicu. Stav 1. ovog člana ne primenjuje se kada društvo primalac ima učešće manje od 10% u kapitalu društva koje se prenosi.                                | <b>PU</b> |  | Odstupanje je iskorišćeno sa minimalnim procentom učešća od 10%, u skladu sa drugim podstavom člana 7(2) Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica. |
| 8.1 | Prilikom spajanja, podele ili razmene akcija, dodela hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca ili društva sticaoca akcionaru društva prenosioca ili stečenog društva u zamenu za hartije od vrednosti koje predstavljaju kapital tog drugog društva ne dovodi, sama po sebi, do oporezivanja prihoda, dobiti ili kapitalnih dobitaka tog akcionara.                                                               | 0.1.<br>37ž.5.<br>37z.3. | Kada, u spajanju, podeli ili delimičnoj podeli, član društva ostvari kapitalni dobitak ili kapitalni gubitak prilikom razmene hartija od vrednosti društva prenosioca za hartije od vrednosti društva primaoca, takav dobitak ili gubitak ne smatra se kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom koji se uključuje u poresku osnovicu. U slučaju spajanja, podele, delimične podele ili razmene akcija iz člana 37a | <b>PU</b> |  |                                                                                                                                                                                       |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |  |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 | ovog zakona, kapitalni dobitak ili kapitalni gubitak ostvaren dodelom hartija od vrednosti ili udela u društvu primaocu članovima društva prenosioca u zamenu za hartije od vrednosti ili udele koji predstavljaju kapital društva prenosioca ne smatra se kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom koji se uključuje u poresku osnovicu.                                                                                                                                                    |    |  |  |
| 8.1 | Prilikom spajanja, podele ili razmene akcija, dodela hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca ili društva sticaoca akcionaru društva prenosioca ili stečenog društva u zamenu za hartije od vrednosti koje predstavljaju kapital tog drugog društva ne dovodi, sama po sebi, do oporezivanja prihoda, dobiti ili kapitalnih dobitaka tog akcionara. | 0.2.<br>79.1.5. | Za potrebe ovog zakona, kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom ne smatra se razlika nastala prenosom prava, udela ili hartija od vrednosti kada se: 5) akcije ili udeli razmenjuju isključivo za akcije ili udele u drugom društvu, kako je predviđeno zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, ili se, u postupku reorganizacije društva, akcije ili udeli koje poreski obveznik poseduje u društvu prenosiocu razmenjuju isključivo za akcije ili udele u društvu sticaocu. | PU |  |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.1.<br>37k.1.  | <b>Razmena akcija i udela.</b> Kada, prilikom razmene akcija i udela, član stečenog društva ostvari kapitalne dobitke, takvi dobitci se ne oporezuju, a bilo koji gubitak koji bi bio ostvaren prilikom razmene hartija od vrednosti stečenog društva ne priznaje se za poreske svrhe.                                                                                                                                                                                                          |    |  |  |
| 8.2 | Prilikom delimične podele, dodela akcionaru društva prenosioca hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca ne dovodi, sama po sebi, do oporezivanja prihoda, dobiti ili kapitalnih dobitaka tog akcionara.                                                                                                                                             | 0.1.<br>37ž.5.  | Kada, u spajanju, podeli ili delimičnoj podeli, član društva ostvari kapitalni dobitak ili kapitalni gubitak prilikom razmene hartija od vrednosti društva prenosioca za hartije od vrednosti društva primaoca, takav dobitak ili gubitak ne smatra se kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom koji se uključuje u poresku osnovicu.                                                                                                                                                        | PU |  |  |
| 8.2 | Prilikom delimične podele, dodela akcionaru društva prenosioca hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca ne dovodi, sama po sebi, do oporezivanja prihoda, dobiti ili kapitalnih dobitaka tog akcionara.                                                                                                                                             | 0.2.<br>79.1.5. | Za potrebe ovog zakona, kapitalnim dobitkom ili kapitalnim gubitkom ne smatra se razlika nastala prenosom prava, udela ili hartija od vrednosti kada se: 5) akcije ili udeli razmenjuju isključivo za akcije ili udele u drugom                                                                                                                                                                                                                                                                 | PU |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             | društvu, kako je predviđeno zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, ili se, u postupku reorganizacije društva, akcije ili udeli koje poreski obveznik poseduje u društvu prenosiocu razmenjuju isključivo za akcije ili udele u društvu sticaocu. |           |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 8.3 | Kada država članica smatra akcionara fiskalno transparentnim na osnovu procene te države članice o pravnim karakteristikama tog akcionara koje proizlaze iz prava prema kome je osnovan, i stoga oporezuje lica koja imaju udeo u tom akcionaru na njihov udeo u dobiti akcionara onako i onda kada ta dobit nastane, ta država članica ne oporezuje ta lica na prihod, dobit ili kapitalne dobitke od dodele hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca ili društva sticaoca akcionaru. |             |                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Neprenosivo: poreski sistem Republike Srbije ne tretira društva kao fiskalno transparentna za potrebe poreza na dobit pravnih lica.                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 8.4 | Stavovi 1. i 3. primenjuju se samo ako akcionar ne pripisuje primljenim hartijama od vrednosti vrednost za poreske svrhe višu od vrednosti koju su razmenjene hartije od vrednosti imale neposredno pre spajanja, podele ili razmene akcija.                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0.1. 37ž.7. | Član društva priznaje hartije od vrednosti primljene u društvu primaocu po poreskoj vrednosti koju su hartije od vrednosti u društvu prenosiocu imale u trenutku spajanja, podele ili delimične podele.                                                         | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                                                          | Za razmenu akcija, uporediti član 37k stav 3. Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica: član društva vrednuje hartije od vrednosti stečenog društva po poreskoj vrednosti koju su te hartije od vrednosti imale za tog člana u trenutku razmene.           |
| 8.5 | Stavovi 2. i 3. primenjuju se samo ako akcionar ne pripisuje zbiru primljenih hartija od vrednosti i onih koje drži u društvu prenosiocu vrednost za poreske svrhe višu od vrednosti koju su hartije od vrednosti koje drži u društvu prenosiocu imale neposredno pre delimične podele.                                                                                                                                                                                                                        | 0.1. 37ž.7. | Član društva priznaje hartije od vrednosti primljene u društvu primaocu po poreskoj vrednosti koju su hartije od vrednosti u društvu prenosiocu imale u trenutku spajanja, podele ili delimične podele.                                                         | <b>DU</b> | Član 37ž stav 7. propisuje kontinuitet poreske vrednosti za primljene hartije od vrednosti, ali izričito ne uređuje raspodelu poreske vrednosti između primljenih hartija od vrednosti i onih zadržanih u društvu prenosiocu u slučaju delimične podele. |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 8.6 | Primena stavova 1, 2. i 3. ne sprečava države članice da oporezuju dobitak koji proizlazi iz naknadnog prenosa primljenih hartija od vrednosti na isti način kao dobitak koji proizlazi iz prenosa hartija od vrednosti koje su postojale pre sticanja.                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>NP</b> | Dispozitivna odredba: dobici ostvareni naknadnim prenosom primljenih hartija od vrednosti oporezuju se prema opštim odredbama o kapitalnim dobicima Zakona o porezu na dobit pravnih lica (0.2, čl. 27–31).                                              | Uporediti i član 37m Predloga zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji iz kapitalnih dobitaka/gubitaka isključuje, između ostalog, razlike nastale prilikom prenosa prava, udela ili hartija od vrednosti koje se neprekidno poseduju najmanje deset godina i |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                                                                                                                     | prilikom kvalifikovanih razmena akcija ili udela (uz srazmerno oporezivanje eventualnog novčanog plaćanja).                   |
| 8.7 | Za potrebe ovog člana, „vrednost za poreske svrhe” označava vrednost na osnovu koje bi se obračunao bilo koji dobitak ili gubitak za potrebe poreza na prihod, dobit ili kapitalne dobitke akcionara društva.                                                    | 0.1. 37b.4.        | Poreska vrednost određene imovine ili obaveze označava iznos dobijen vrednovanjem te imovine ili obaveze za potrebe obračuna poreza, odnosno iznos dobijen obračunom poresko priznatih prihoda i rashoda, odnosno dobiti ili gubitka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                     | Definicija poreske vrednosti iz člana 37b stav 4. primenjuje se shodno na nivou člana društva (čl. 37ž stav 7. i 37k stav 3). |
| 8.8 | Kada, prema pravu države članice u kojoj je rezident, akcionar može da se opredeli za poreski tretman različit od onog utvrđenog u stavovima 4. i 5, stavovi 1, 2. i 3. se ne primenjuju na hartije od vrednosti u pogledu kojih je takva mogućnost iskorišćena. |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>NP</b> | Opciona odredba: Predlog zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisuje obavezni kontinuitet poreske vrednosti i ne daje članu društva mogućnost izbora drugačijeg poreskog tretmana. |                                                                                                                               |
| 8.9 | Stavovi 1, 2. i 3. ne sprečavaju državu članicu da, prilikom oporezivanja akcionara, uzme u obzir bilo koje novčano plaćanje koje se može izvršiti prilikom spajanja, podele, delimične podele ili razmene akcija.                                               | 0.1. 37ž.6. 37k.2. | Stav 5. ovog člana ne primenjuje se kada je član društva rezident Republike Srbije i prima naknadu u novcu, ili kada član nije rezident Republike Srbije ali poseduje hartije od vrednosti u društvu prenosiocu i društvu primaocu preko poslovne jedinice u Republici Srbiji. Kada član društva primi novčano plaćanje, taj član podleže oporezivanju u delu koji odgovara novčanom plaćanju, pri čemu se ostvareni dobitak ili gubitak srazmerno raspoređuje na novčano plaćanje i fer vrednost hartija od vrednosti društva sticaoca. | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |
| 8.9 | Stavovi 1, 2. i 3. ne sprečavaju državu članicu da, prilikom oporezivanja akcionara, uzme u obzir bilo koje novčano plaćanje koje se može izvršiti prilikom spajanja, podele, delimične podele ili razmene akcija.                                               | 0.2. 79.2.         | Kada se akcije ili udeli razmenjuju za akcije ili udele u drugom društvu, kako je predviđeno zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, ili se, u postupku reorganizacije društva, akcije ili udeli koje poreski obveznik poseduje u društvu prenosiocu razmenjuju za akcije ili udele u društvu sticaocu uz novčano plaćanje, pod uslovom da ukupan iznos takvih novčanih plaćanja svim članovima društva prenosioca u slučaju reorganizacije društva, ili svim članovima društva čije se akcije ili udeli                   | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |

|     |                                                      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |  |  |
|-----|------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
|     |                                                      |           | razmenjuju, kako je predviđeno zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, ne prelazi 10% ukupne nominalne vrednosti udela ili akcija koje steknu članovi društva prenosioaca, ili, kada takve akcije nemaju nominalnu vrednost, 10% njihove ukupne knjigovodstvene vrednosti, kapitalni dobitak se utvrđuje srazmerno učešću novčanog plaćanja u ukupnoj vrednosti stečenih akcija ili udela, uvećanoj za iznos primljenog novčanog plaćanja.                                                                                                                                                                                                                              |           |  |  |
| 9.1 | Članovi 4, 5. i 6. primenjuju se na prenose imovine. | 0.1. 37v. | <b>Prenos imovine.</b> Kada, prilikom prenosa imovine i obaveza iz člana 37a ovog zakona, društvo prenosilac ostvari kapitalni dobitak koji se može pripisati prenetoj grani delatnosti, takav kapitalni dobitak ne uključuje se u oporezivi prihod. Kada, prilikom prenosa imovine i obaveza, društvo prenosilac ostvari kapitalni gubitak koji se može pripisati prenetoj grani delatnosti, takav kapitalni gubitak ne priznaje se kao rashod u poreskom bilansu. Društvo prenosilac vrednuje hartije od vrednosti primljene od društva primaoca po njihovoj fer vrednosti na dan prenosa.                                                                                          | <b>PU</b> |  |  |
| 9.1 | Članovi 4, 5. i 6. primenjuju se na prenose imovine. | 0.1. 37g. | Društvo primalac može preuzeti rezervisanja koja je obrazovalo društvo prenosilac, zajedno sa pravima i obavezama koji se odnose na ta rezervisanja, pod istim uslovima koji su se primenjivali u društvu prenosiocu, pod uslovom da se ta rezervisanja mogu pripisati prenetoj grani delatnosti. Društvo primalac može preuzeti poreske gubitke pod istim uslovima koji bi se primenjivali u društvu prenosiocu, pod uslovom da se ti gubici mogu pripisati prenetoj grani delatnosti. Društvo primalac vrednuje stečenu imovinu i obaveze, amortizuje stečenu imovinu i utvrđuje dobit ili gubitak u vezi sa stečenom imovinom i obavezama prema njihovoj poreskoj vrednosti na dan |           |  |  |

|     |                                                      |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                      |                | prenosa u društvu prenosiocu, odnosno kao da prenos nije izvršen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |                                                                                                                                                                                                                                      |
| 9.1 | Članovi 4, 5. i 6. primenjuju se na prenose imovine. | 0.1. 37d. 37d. | U slučajevima kada domaće društvo prenosilac prenosi deo ili celu granu delatnosti na društvo primaoca koje je rezident države članice EU u zamenu za akcije u društvu primaocu, nastala razlika se ne oporezuje, pod uslovom da društvo primalac nastavi da obavlja poslovanje u zemlji preko stalne poslovne jedinice. ... Ako društvo primalac ne nastavi da obavlja poslovanje u skladu sa stavovima 1. i 2. ovog člana ili otuđi prenetu granu delatnosti u roku od 5 godina od dana prenosa, smatra se da je ostvarilo kapitalni dobitak koji se uključuje u poresku osnovicu, utvrđen kao pozitivna razlika između fer vrednosti prenete grane delatnosti i njene poreske vrednosti. Društvo prenosilac i društvo primalac ostvaruju prava iz čl. 37v, 37g i 37d ovog zakona, pod uslovom da su rezidenti Republike Srbije i/ili rezidenti druge države članice EU, i to: 1) kada su društvo prenosilac i društvo primalac rezidenti Republike Srbije, u pogledu prenosa grane delatnosti u Republici Srbiji ili u drugoj državi članici EU; 2) kada je društvo prenosilac rezident druge države članice EU, a društvo primalac rezident Republike Srbije, u pogledu prenosa grane delatnosti koja se nalazi u Republici Srbiji, pod uslovom da, nakon prenosa, preneti imovina i obaveze, rezervisanja, rezerve i gubici nisu raspoređeni poslovnoj jedinici društva primaoca izvan Republike Srbije; 3) kada je društvo primalac rezident druge države članice EU, a društvo prenosilac rezident Republike Srbije ili druge države članice EU, pod uslovom da su, nakon prenosa, preneti imovina i obaveze, rezervisanja, rezerve i gubici raspoređeni poslovnoj jedinici društva primaoca u Republici Srbiji. |  |  | Član 37d stav 3. uvodi uslov držanja/kontinuiteta od pet godina (klauzula o naknadnom oporezivanju) koji Direktiva kao takva ne predviđa, ali se može smatrati zaštitnom merom protiv zloupotrebe u smislu člana 15(1)(a) Direktive. |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    |                                                                                                                                                                                                        |  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 10.1 | <p><b>POSEBAN SLUČAJ PRENOSA STALNE POSLOVNE JEDINICE.</b></p> <p>Kada preneti imovina u spajanju, podeli, delimičnoj podeli ili prenosu imovine uključuje stalnu poslovnu jedinicu društva prenosioca koja se nalazi u državi članici različitoj od države članice društva prenosioca, država članica društva prenosioca odriče se svakog prava da oporezuje tu stalnu poslovnu jedinicu. Država članica društva prenosioca može u oporezivu dobit tog društva ponovo uključiti one gubitke stalne poslovne jedinice koji su prethodno bili prebijeni sa oporezivom dobiti društva u toj državi članici i koji nisu nadoknađeni. Država članica u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica i država članica društva primaoca primenjuju odredbe ove direktive na takav prenos kao da je država članica u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica država članica društva prenosioca. Ovaj stav se primenjuje i u slučaju kada se stalna poslovna jedinica nalazi u istoj državi članici u kojoj je rezident društvo primalac.</p> | 0.1. 37j.1.–3. | <p><b>Prenos stalne poslovne jedinice.</b> Kada spajanje, podela, delimična podela ili prenos imovine uključuje stalnu poslovnu jedinicu društva prenosioca koja se nalazi u drugoj državi članici, država članica u kojoj je društvo prenosilac rezident ne smatra dobitak ili gubitak ostvaren prilikom prenosa stalne poslovne jedinice kapitalnim dobitkom koji se uključuje u poresku osnovicu. Društvo prenosilac može prebiti sa svojom dobiti bilo koje gubitke stalne poslovne jedinice koji nisu prebijeni sa dobiti utvrđenom u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda. U slučaju spajanja, podele, delimične podele ili prenosa imovine iz stava 1. ovog člana, država članica u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica i država članica u kojoj je rezident društvo primalac primenjuju, u pogledu oporezivanja takvog prenosa, odredbe čl. 37a do 37m ovog zakona. Isto važi kada se stalna poslovna jedinica nalazi u istoj državi članici u kojoj je rezident društvo primalac.</p> | PU |                                                                                                                                                                                                        |  |
| 10.2 | <p>Izuzetno od stava 1, kada država članica društva prenosioca primenjuje sistem oporezivanja svetske dobiti, ta država članica ima pravo da oporezuje bilo koju dobit ili kapitalne dobitke stalne poslovne jedinice koji proizlaze iz spajanja, podele, delimične podele ili prenosa imovine, pod uslovom da prizna olakšicu za porez koji bi, da nije bilo odredaba ove direktive, bio obračunat na tu dobit ili kapitalne dobitke u državi članici u kojoj se nalazi ta stalna poslovna jedinica, na isti način i u istom iznosu kao što bi učinila da je taj porez stvarno obračunat i plaćen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.1. 37j.4.    | <p>Izuzetno od stavova 1, 2. i 3. ovog člana, kada država članica društva prenosioca primenjuje princip oporezivanja svetske dobiti, ona ima pravo da oporezuje bilo koju dobit ili kapitalne dobitke stalne poslovne jedinice koji proizlaze iz spajanja, podele, delimične podele ili prenosa imovine, pod uslovom da prizna poreski kredit za porez koji bi bio obračunat na takvu dobit ili kapitalne dobitke u državi članici u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica, u skladu sa članom 51. ovog zakona.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | PU |                                                                                                                                                                                                        |  |
| 11.1 | <p><b>POSEBAN SLUČAJ TRANSPARENTNIH SUBJEKATA.</b></p> <p>Kada država članica smatra društvo prenosioca ili stečeno društvo koje nije rezident fiskalno transparentnim na osnovu procene te države članice o pravnim</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NP | <p>Neprenosivo: poreski sistem Republike Srbije ne tretira društva kao fiskalno transparentna za potrebe poreza na dobit pravnih lica; opcioni režim za transparentne subjekte stoga nije preuzet.</p> |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                                  |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------|--|
|      | karakteristikama tog društva koje proizlaze iz prava prema kome je osnovano, ona ima pravo da ne primeni odredbe ove direktive prilikom oporezivanja neposrednog ili posrednog akcionara tog društva u pogledu prihoda, dobiti ili kapitalnih dobitaka tog društva.                                                                                                                                                                                                                                               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                                  |  |
| 11.2 | Država članica koja koristi pravo iz stava 1. priznaje olakšicu za porez koji bi, da nije bilo odredaba ove direktive, bio obračunat fiskalno transparentnom društvu na njegov prihod, dobit ili kapitalne dobitke, na isti način i u istom iznosu kao što bi ta država članica učinila da je taj porez stvarno obračunat i plaćen.                                                                                                                                                                               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | NP | Videti razloge pod članom 11(1). |  |
| 11.3 | Kada država članica smatra društvo primaoca ili društvo sticaoca koje nije rezident fiskalno transparentnim na osnovu procene te države članice o pravnim karakteristikama tog društva koje proizlaze iz prava prema kome je osnovano, ona ima pravo da ne primeni član 8(1), (2) i (3).                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | NP | Videti razloge pod članom 11(1). |  |
| 11.4 | Kada država članica smatra društvo primaoca koje nije rezident fiskalno transparentnim na osnovu procene te države članice o pravnim karakteristikama tog društva koje proizlaze iz prava prema kome je osnovano, ta država članica može na bilo koje neposredne ili posredne akcionare primeniti isti poreski tretman kao da je društvo primalac rezident te države članice.                                                                                                                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | NP | Videti razloge pod članom 11(1). |  |
| 12.1 | <b>PRAVILA PRIMENLJIVA NA PRENOS SEDIŠTA SE ILI SCE.</b> Kada: (a) SE ili SCE prenosi svoje sedište iz jedne države članice u drugu državu članicu; ili (b) u vezi sa prenosom svog sedišta iz jedne države članice u drugu državu članicu, SE ili SCE, koji je rezident prve države članice, prestane da bude rezident te države članice i postane rezident druge države članice; takav prenos sedišta ili prestanak rezidentnosti ne dovodi do oporezivanja kapitalnih dobitaka, obračunatih u skladu sa članom | 0.1. 37lj. | <b>Prenos sedišta SE ili SCE.</b> Kada se sedište SE ili SCE prenosi iz Republike Srbije u drugu državu članicu EU, ili iz druge države članice EU u Republiku Srbiju, takav prenos sedišta ne dovodi do oporezivanja, u državi članici iz koje se sedište prenosi, dobitaka koji proizlaze iz imovine i obaveza SE ili SCE iz člana 37v ovog zakona, pod uslovom da takva imovina i obaveze ostanu stvarno povezane sa stalnom poslovnom jedinicom tog SE ili SCE u državi članici iz koje je sedište preneto. | PU |                                  |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |  |    |                                                                                                                                                                                      |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|      | 4(1), u državi članici iz koje je sedište preneto, ostvarinih iz one imovine i obaveza SE ili SCE koje, usled toga, ostaju stvarno povezane sa stalnom poslovnom jedinicom SE ili SCE u državi članici iz koje je sedište preneto i učestvuju u stvaranju dobiti ili gubitaka koji se uzimaju u obzir za poreske svrhe.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |    |                                                                                                                                                                                      |  |
| 12.2 | Stav 1. se primenjuje samo ako SE ili SCE obračunava bilo koju novu amortizaciju i bilo koje dobitke ili gubitke u pogledu imovine i obaveza koje ostaju stvarno povezane sa tom stalnom poslovnom jedinicom, kao da prenos sedišta nije izvršen ili kao da SE ili SCE nije tako prestao da bude poreski rezident.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  | NU | Uslov kontinuiteta poreskih vrednosti (amortizacija i obračun dobitaka ili gubitaka kao da prenos sedišta nije izvršen) nije izričito preuzet u odnosu na prenos sedišta SE ili SCE. |  |
| 12.3 | Kada, prema propisima države članice iz koje je sedište preneto, SE ili SCE ima pravo da bilo koju novu amortizaciju ili bilo koje dobitke ili gubitke u pogledu imovine i obaveza koje ostaju u toj državi članici obračuna na osnovi različitoj od one utvrđene u stavu 2, stav 1. se ne primenjuje na imovinu i obaveze u pogledu kojih je ta mogućnost iskorišćena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  | NP | Opciona odredba, uslovljena preuzimanjem mogućnosti drugačije osnove obračuna, koja nije predviđena.                                                                                 |  |
| 13.1 | Kada: (a) SE ili SCE prenosi svoje sedište iz jedne države članice u drugu državu članicu; ili (b) u vezi sa prenosom svog sedišta iz jedne države članice u drugu državu članicu, SE ili SCE, koji je rezident prve države članice, prestane da bude rezident te države članice i postane rezident druge države članice; države članice preduzimaju neophodne mere kako bi obezbedile da, kada su rezervisanja ili rezerve koje je propisno obrazovao SE ili SCE pre prenosa sedišta delimično ili u celosti izuzeti od poreza i ne potiču iz stalnih poslovnih jedinica u inostranstvu, takva rezervisanja ili rezerve mogu biti preneti, uz isto poresko izuzeće, na stalnu poslovnu jedinicu SE ili SCE koja se nalazi na teritoriji države članice iz koje je sedište preneto. |  |  | NP | Prenos poresko izuzetih rezervisanja i rezervi na stalnu poslovnu jedinicu koja ostaje posle prenosa sedišta SE ili SCE nije preuzet.                                                |  |
| 13.2 | U meri u kojoj bi društvu koje prenosi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  | NP | Preuzimanje neiskorišćenih poreskih                                                                                                                                                  |  |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | svoje sedište unutar teritorije države članice bilo dozvoljeno da prenese unapred ili unazad gubitke koji nisu iskorišćeni za poreske svrhe, ta država članica dozvoljava stalnoj poslovnoj jedinici SE ili SCE koji prenosi svoje sedište, koja se nalazi na njenoj teritoriji, da preuzme one gubitke SE ili SCE koji nisu iskorišćeni za poreske svrhe, pod uslovom da bi prenos gubitaka unapred ili unazad bio dostupan u uporedivim okolnostima društvu koje je zadržalo svoje sedište ili koje je nastavilo da bude poreski rezident u toj državi članici.                                                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |           | gubitaka od strane stalne poslovne jedinice koja ostaje posle prenosa sedišta SE ili SCE nije preuzeto.                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 14.1    | Prenos sedišta SE ili SCE ne dovodi, sam po sebi, do oporezivanja prihoda, dobiti ili kapitalnih dobitaka akcionara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>NP</b> | Nije izričito preuzeto. Prema opštim odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, sam prenos sedišta SE ili SCE ne predstavlja oporezivi događaj za njegove akcionare (ne dolazi do realizacije); međutim, izričita odredba koja odgovara članu 14(1) nije sadržana u Predlogu zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica. |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 14.2    | Primena stava 1. ne sprečava države članice da oporezuju dobitak koji proizlazi iz naknadnog prenosa hartija od vrednosti koje predstavljaju kapital SE ili SCE koji prenosi svoje sedište.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>NP</b> | Dispozitivna odredba: dobici od naknadnog prenosa hartija od vrednosti oporezuju se prema opštim odredbama o kapitalnim dobitcima Zakona o porezu na dobit pravnih lica (0.2, čl. 27–31).                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 15.1(a) | <b>ZAVRŠNE ODREDBE.</b> Država članica može odbiti da primeni ili uskratiti pogodnost svih ili bilo kog dela odredaba članova 4. do 14. kada se pokaže da jedna od transakcija iz člana 1: (a) ima za svoj glavni cilj ili za jedan od glavnih ciljeva utaju poreza ili izbegavanje poreza; činjenica da transakcija nije izvršena iz valjanih komercijalnih razloga, kao što su restrukturiranje ili racionalizacija delatnosti društava koja učestvuju u transakciji, može predstavljati pretpostavku da transakcija ima utaju poreza ili izbegavanje poreza za svoj glavni cilj ili za jedan od glavnih ciljeva; | 0.1. 37nj. | Odredbe čl. 37a do 37m ovog zakona ne primenjuju se kada je očigledno da spajanje, podela, delimična podela, prenos imovine, razmena akcija ili prenos sedišta SE ili SCE ima za svoj glavni cilj ili za jedan od glavnih ciljeva utaju poreza ili izbegavanje poreza. | <b>PU</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | U skladu sa članom 37o, ostvarivanje prava iz čl. 37a–37n dodatno je uslovljeno ispunjenjem propisanih uslova i obaveštavanjem Poreske uprave; kada uslovi nisu ispunjeni, društvo prenosilac mora uključiti skrivene rezerve (član 37b) u svoju poresku osnovicu. |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |                                                                                                                            |                                                                                                                    |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.1(b) | (b) dovodi do toga da društvo, bilo da učestvuje u transakciji ili ne, više ne ispunjava neophodne uslove za predstavljanje zaposlenih u organima društva prema aranžmanima koji su bili na snazi pre te transakcije.                                                                                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>NP</b> | Opciona odredba (osnov za odbijanje koji se odnosi na predstavljanje zaposlenih u organima društva) koja nije iskorišćena. |                                                                                                                    |
| 15.2    | Stav 1(b) se primenjuje sve dok i u meri u kojoj se na društva obuhvaćena ovom direktivom ne primenjuju odredbe prava Zajednice koje sadrže ekvivalentna pravila o predstavljanju zaposlenih u organima društva.                                                                                                                                                                                                 |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>NP</b> | Povezano sa opcijom iz člana 15(1)(b), koja nije iskorišćena.                                                              |                                                                                                                    |
| 16.1    | Države članice dostavljaju Komisiji tekstove glavnih odredaba nacionalnog prava koje donose u oblasti obuhvaćenoj ovom direktivom.                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>NP</b> | Odredba uređuje obaveze država članica prema Evropskoj komisiji; ne zahteva preuzimanje.                                   |                                                                                                                    |
| 17.1    | Direktiva 90/434/EEZ, kako je izmenjena aktima navedenim u Aneksu II, Deo A, stavlja se van snage, ne dovodeći u pitanje obaveze država članica koje se odnose na rokove za preuzimanje u nacionalno pravo i primenu direktiva navedenih u Aneksu II, Deo B. Upućivanja na direktivu stavljenju van snage smatraju se upućivanjima na ovu direktivu i tumače se u skladu sa tablicom usklađenosti iz Aneksa III. |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>NP</b> | Odredba uređuje stavljanje van snage Direktive 90/434/EEZ; ne zahteva preuzimanje.                                         |                                                                                                                    |
| 18.1    | Ova direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objavljivanja u Službenom listu Evropske unije.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>NP</b> | Odredba uređuje stupanje na snagu Direktive; ne zahteva preuzimanje.                                                       |                                                                                                                    |
| 19.1    | Ova direktiva je upućena državama članicama.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>NP</b> | Odredba je upućena državama članicama; ne zahteva preuzimanje.                                                             |                                                                                                                    |
| Aneks I | Deo A – Spisak društava iz člana 3(a);<br>Deo B – Spisak poreza iz člana 3(v).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0.1. 37a. | 1) Društvo rezident države članice EU označava društvo koje: (1) ima jedan od pravnih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija društava iz različitih država članica EU, kao i na prenos sedišta evropskog društva (u daljem tekstu: SE) ili evropske zadruga (u daljem tekstu: SCE) između država članica, u skladu sa spisakom pravnih oblika društava sadržanim u Aneksu uz | <b>PU</b> |                                                                                                                            | Spiskove pravnih oblika i poreza utvrdiće ministar finansija podzakonskim aktom, u skladu sa Aneksom uz Direktivu. |

|               |                                                                                                                                                                                                     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |                                                                           |  |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|--|
|               |                                                                                                                                                                                                     |  | <p>Direktivu Saveta 2009/133/EZ, kako ga utvrđuje ministar finansija na osnovu Direktive Saveta 2009/133/EZ; (2) je rezident države članice EU u skladu sa propisima te države i ne smatra se rezidentom izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenim sa državama koje nisu članice EU; (3) podleže jednom od poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na spajanja, podele, delimične podele, prenose imovine i razmene akcija društava iz različitih država članica EU, kao i na prenos sedišta SE ili SCE između država članica, u skladu sa spiskom primenljivih poreza u državama članicama sadržanim u Aneksu uz Direktivu Saveta 2009/133/EZ, kako ga utvrđuje ministar finansija na osnovu Direktive Saveta 2009/133/EZ. Navedeno se ne primenjuje na društva koja su izuzeta od poreza ili imaju mogućnost da se opredele da ne budu oporezovana.</p> |           |                                                                           |  |
| Aneksi II–III | <p>Aneks II – Direktiva stavljena van snage sa spiskom njenih naknadnih izmena i rokovima za preuzimanje; Aneks III – Tablica usklađenosti između Direktive 90/434/EEZ i Direktive 2009/133/EZ.</p> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>NP</b> | <p>Aneksi su tehničko-zakonodavne prirode i ne zahtevaju preuzimanje.</p> |  |

**TABELE USKLAĐENOSTI ZA Direktivu Saveta 2011/96/EU od 30. novembra 2011. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na matična i zavisna društva različitih država članica – Sl. list EU L 345 od 29.12.2011.**

|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Naziv propisa EU</b><br>DIREKTIVA SAVETA 2011/96/EU od 30. novembra 2011. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na matična i zavisna društva različitih država članica | <b>2. „CELEX” oznaka propisa EU</b><br>Sl. list EU L 345 od 29.12.2011. (Prečišćena verzija od 17.02.2015.) |
| <b>3. Organ državne uprave</b> Vlada<br><b>Obradivač</b> Ministarstvo finansija                                                                                                                     | <b>4. Datum izrade tablice usklađenosti</b><br>15. jul 2026. godine                                         |
| <b>5. Propis RS čije su odredbe predmet analize usklađenosti sa propisom EU</b><br>0.1. PREDLOG ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA                                  | <b>6. Numeričke oznake planiranih propisa iz baze NPAA</b><br>2022-253                                      |

| 7. Usklađenost odredaba propisa RS sa odredbama propisa EU |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                          |    |    |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| <b>Propis EU</b><br>a) Odredba propisa EU<br>a1) Sadržina  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Propis RS</b><br>b) Odredba propisa RS<br>b1) Sadržina |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Analiza usklađenosti</b><br>v) Ocena usklađenosti (potpuno usklađeno – PU, delimično usklađeno – DU, neusklađeno – NU, neprenosivo – NP)<br>g) Razlozi za delimičnu usklađenost, neusklađenost ili neprenosivost<br>d) Dodatna objašnjenja / napomene |    |    |
| a)                                                         | a1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | b)                                                        | b1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | v)                                                                                                                                                                                                                                                       | g) | d) |
| NASLOV I – PREDMET I OBLAST PRIMENE                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | UVODNE ODREDBE — PREDMET OPOREZIVANJA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                          |    |    |
| 1.1                                                        | <p>Svaka država članica primenjuje ovu direktivu:</p> <p>a) na raspodelu dobiti koju primaju kompanije te države članice, a koja potiče od njihovih podružnica iz drugih država članica;</p> <p>b) na raspodelu dobiti kompanija te države članice kompanijama iz drugih država članica čije su podružnice;</p> <p>c) na raspodelu dobiti koju primaju stalne poslovne jedinice koje se nalaze u toj državi članici, a koja potiče od njihovih podružnica iz države članice koja nije ona u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica;</p> <p>d) na raspodelu dobiti kompanija te države članice stalnim poslovnim jedinicama koje se nalaze u drugoj državi članici kompanija</p> | 0.1.<br>40d.1.<br>40d.2.                                  | <p>U skladu sa Zakonom, dividende i udeli u dobiti koje rezidentno zavisno društvo plaća svom matičnom pravnom licu u drugoj državi članici EU, ili stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici EU, ne podležu porezu po odbitku na dobit pravnih lica iz člana 40. stav 1. ovog zakona. Kada matično pravno lice u Republici Srbiji, ili stalna poslovna jedinica takvog pravnog lica koja se nalazi u Republici Srbiji, prima dividende i udele u dobiti od svog zavisnog društva u državi članici EU, takvo matično pravno lice ili stalna poslovna jedinica ne uključuje prihod od dividendi i udela u dobiti u svoju poresku osnovicu, pod uslovom da dividende i udeli u dobiti nisu poresko priznati rashod zavisnog društva u državi članici EU.</p> | PU                                                                                                                                                                                                                                                       |    |    |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |  |                                                                                                                                                        |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | iste države članice čije su podružnice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |  |                                                                                                                                                        |
| 1.2<br>1.3 | Države članice ne odobravaju pogodnosti iz ove direktive aranžmanu ili nizu aranžmana koji, budući da su uspostavljeni s glavnim ciljem ili jednim od glavnih ciljeva sticanja poreske pogodnosti koja je u suprotnosti sa predmetom ili svrhom ove direktive, nisu stvarni s obzirom na sve relevantne činjenice i okolnosti. Aranžman može obuhvatati više od jednog koraka ili dela. Za potrebe stava 2, aranžman ili niz aranžmana smatra se nestvarnim u meri u kojoj nisu uspostavljeni iz valjanih komercijalnih razloga koji odražavaju ekonomsku stvarnost.                                                                                                                                                   | 0.1.<br>40d.11.                    | U skladu sa Zakonom, odredbe o izuzimanju od oporezivanja dividendi i udela u dobiti ne primenjuju se kada se, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti, razumno može zaključiti da plaćanje dividendi ili udela u dobiti ima za glavni cilj ili za jedan od glavnih ciljeva utaju poreza ili izbegavanje poreza.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>PU</b> |  | Ovo rešenje primenjuje se i na aranžmane koji se sastoje od jednog ili više koraka ili delova.                                                         |
| 1.4        | Ova direktiva ne isključuje primenu domaćih ili ugovorom zasnovanih odredaba potrebnih za sprečavanje utaje poreza, poreske prevare ili zloupotrebe.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>NP</b> |  | Zakon ne isključuje mogućnost primene domaćih ili ugovorom zasnovanih odredaba potrebnih za sprečavanje utaje poreza, poreske prevare ili zloupotrebe. |
| 2          | Za potrebe ove direktive, primenjuju se sledeće definicije:<br>a) „društvo države članice” označava svako društvo koje:<br>i) ima jedan od oblika navedenih u Prilogu I, Deo A;<br><br>ii) se, prema poreskim propisima države članice, smatra rezidentom te države članice za poreske svrhe i, prema odredbama sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenog sa trećom državom, ne smatra rezidentom za poreske svrhe van Unije;<br><br>iii) pored toga, podleže jednom od poreza navedenih u Prilogu I, Deo B, bez mogućnosti izbora ili izuzeća, ili bilo kom drugom porezu koji može zameniti bilo koji od tih poreza;<br><br>b) „stalna poslovna jedinica” označava stalno mesto poslovanja koje se | 0.1.<br>40d.6.<br>40d.7.<br>40d.8. | U skladu sa Zakonom, pravno lice koje plaća dividende i udele u dobiti, ili koje prima dividende i udele u dobiti, mora biti pravno lice: 1) organizovano u jednom od pravnih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja dividendi i udela u dobiti između matičnih i zavisnih pravnih lica različitih država članica EU; 2) koje je, za poreske svrhe, rezident države članice EU u skladu sa propisima te države i koje se ne smatra rezidentom države koja nije članica EU prema međunarodnom ugovoru o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenom sa tom državom; i 3) koje je obveznik jednog od poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja dividendi i udela u dobiti između matičnih i zavisnih pravnih lica različitih država članica EU. Pravno lice iz stava 6. tačka 3) ovog člana nema status poreskog obveznika ako je izuzeto od poreza na dobit pravnih lica. Za potrebe stava 6. tač. | <b>PU</b> |  |                                                                                                                                                        |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |  |  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
|    | nalazi u državi članici, preko kojeg se u potpunosti ili delimično obavlja poslovanje društva iz druge države članice, pod uslovom da dobit tog mesta poslovanja podleže oporezivanju u državi članici u kojoj se ono nalazi, na osnovu relevantnog bilateralnog sporazuma o oporezivanju ili, u nedostatku takvog sporazuma, na osnovu nacionalnog zakonodavstva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                              | 1) i 3) ovog člana, ministar finansija utvrđuje spisak pravnih oblika i spisak poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja dividendi i udela u dobiti između matičnih i zavisnih pravnih lica različitih država članica EU, u skladu sa Aneksom uz Direktivu Saveta 2011/96/EU, kako je izmenjena Direktivom Saveta 2013/13/EU, Direktivom Saveta 2014/86/EU i Direktivom Saveta 2015/121/EU.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |  |  |
| 3. | <p>Za potrebe primene ove direktive:</p> <p>a) status matičnog društva priznaje se:</p> <p>i) najmanje društvu države članice koje ispunjava uslove utvrđene u članu 2. i poseduje najmanje 10% kapitala društva druge države članice koje ispunjava iste uslove;</p> <p>ii) pod istim uslovima, društvu države članice koje poseduje najmanje 10% kapitala društva iste države članice, pri čemu je taj udeo u celini ili delimično u vlasništvu stalne poslovne jedinice tog društva koja se nalazi u drugoj državi članici;</p> <p>b) „zavisno društvo” označava društvo u čijem se kapitalu nalazi udeo iz tačke (a). Izuzetno od stava 1, države članice imaju mogućnost da:</p> <p>a) putem bilateralnog sporazuma zamene kriterijum posedovanja udela u kapitalu kriterijumom posedovanja prava glasa;</p> <p>b) ne primenjuju ovu direktivu na društva te države članice koja ne poseduju, tokom neprekidnog perioda od najmanje dve godine, udele na osnovu kojih bi imala status matičnog društva, ili na ona njihova društva u kojima društvo druge države</p> | <p>0.1.<br/>40d.3.<br/>40d.4.<br/>40d.5.</p> | <p>U skladu sa Zakonom, matično pravno lice iz stavova 1. i 2. ovog člana označava pravno lice koje neprekidno poseduje najmanje 10% akcija ili udela u kapitalu zavisnog društva koje plaća dividende ili udele u dobiti, u periodu od najmanje 24 meseca. Matičnim pravnim licem iz stavova 1. i 2. ovog člana smatra se i rezidentno pravno lice koje neprekidno poseduje najmanje 10% akcija ili udela u kapitalu drugog rezidentnog pravnog lica, u periodu od najmanje 24 meseca, preko svoje stalne poslovne jedinice koja se nalazi u drugoj državi članici EU. Zavisno društvo iz stavova 1. i 2. ovog člana označava pravno lice u čijem kapitalu učestvuje matično pravno lice iz stava 3. ovog člana pod uslovima propisanim ovim zakonom.</p> | <b>PU</b> |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |  |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
|     | članice ne poseduje takav udeo tokom neprekidnog perioda od najmanje dve godine.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |  |  |
| 4.1 | <p>Kada matično društvo ili njegova stalna poslovna jedinica, na osnovu povezanosti matičnog društva sa svojim zavisnim društvom, primi raspodeljenu dobit, država članica matičnog društva i država članica njegove stalne poslovne jedinice će, osim u slučaju likvidacije zavisnog društva:</p> <p>a) se uzdržati od oporezivanja takve dobiti; ili</p> <p>b) oporezovati takvu dobit, uz istovremeno odobravanje matičnom društvu i stalnoj poslovnoj jedinici da od iznosa dospelog poreza odbiju onaj deo poreza na dobit pravnih lica koji se odnosi na tu dobit, a koji je platilo zavisno društvo i svako zavisno društvo nižeg nivoa, pod uslovom da na svakom nivou društvo i njegovo zavisno društvo nižeg nivoa ispunjavaju definicije utvrđene u članu 2. i zahteve predviđene u članu 3., do visine iznosa odgovarajućeg dospelog poreza.</p> | 0.1.<br>40d.2. | U skladu sa ovim zakonom, kada matično pravno lice u Republici Srbiji, ili stalna poslovna jedinica takvog pravnog lica koja se nalazi u Republici Srbiji, prima dividende i udele u dobiti od svog zavisnog društva u državi članici EU, takvo matično pravno lice ili stalna poslovna jedinica ne uključuje prihod od dividendi i udela u dobiti u svoju poresku osnovicu, pod uslovom da dividende i udeli u dobiti nisu poresko priznati rashod zavisnog društva u državi članici EU. | <b>PU</b> |  |  |
| 4.2 | Ništa u ovoj direktivi ne sprečava državu članicu matičnog društva da zavisno društvo smatra fiskalno transparentnim na osnovu procene te države članice o pravnim karakteristikama tog zavisnog društva koje proizlaze iz prava prema kome je osnovano, i da stoga oporezuje matično društvo na njegov udeo u dobiti zavisnog društva onako i onda kada ta dobit nastane. U tom slučaju država članica matičnog društva uzdržava se od oporezivanja raspodeljene dobiti zavisnog društva. Pri proceni udela matičnog društva u dobiti zavisnog društva onako kako ona nastaje, država članica matičnog društva ili izuzima tu dobit ili ovlašćuje matično društvo da od iznosa poreza koji se duguje odbije onaj deo poreza na dobit pravnih lica koji se odnosi na udeo matičnog društva u dobiti i koji su                                                |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>NP</b> |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |  |                                                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|---------------------------------------------------------|
|     | platili njegovo zavisno društvo i svako zavisno društvo nižeg reda, pod uslovom da na svakom nivou društvo i njegovo zavisno društvo nižeg reda potpadaju pod definicije utvrđene članom 2. i ispunjavaju uslove predviđene članom 3, do granice iznosa odgovarajućeg poreza koji se duguje.                                                                                                              |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |  |                                                         |
| 4.3 | Svaka država članica zadržava mogućnost da predvidi da se bilo koje dažbine koje se odnose na učešće i bilo koji gubici koji proizlaze iz raspodele dobiti zavisnog društva ne mogu odbiti od oporezive dobiti matičnog društva. Kada su troškovi upravljanja koji se odnose na učešće u takvom slučaju utvrđeni paušalno, paušalni iznos ne sme prelaziti 5% dobiti koju je raspodelilo zavisno društvo. |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NP |  | Država nije uvela ovo rešenje, budući da nije obavezno. |
| 4.4 | Stavovi 1. i 2. primenjuju se do dana stvarnog stupanja na snagu zajedničkog sistema oporezivanja društava.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NP |  |                                                         |
| 4.5 | Savet, odlučujući jednoglasno u skladu sa posebnim zakonodavnim postupkom i nakon konsultovanja Evropskog parlamenta i Ekonomskog i socijalnog komiteta, u odgovarajuće vreme usvaja pravila koja će se primenjivati od dana stvarnog stupanja na snagu zajedničkog sistema oporezivanja društava.                                                                                                        |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NP |  |                                                         |
| 5.  | Dobit koju zavisno društvo raspodeljuje svom matičnom društvu izuzima se od poreza po odbitku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.1.<br>40d.1. | Dividende i udeli u dobiti koje rezidentno zavisno društvo plaća svom matičnom pravnom licu u drugoj državi članici EU, ili stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici EU, ne podležu porezu po odbitku na dobit pravnih lica iz člana 40. stav 1. ovog zakona.                          | PU |  |                                                         |
| 6.  | Država članica matičnog društva ne može naplaćivati porez po odbitku na dobit koju takvo društvo prima od zavisnog društva.                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0.1.<br>40d.2. | Kada matično pravno lice u Republici Srbiji, ili stalna poslovna jedinica takvog pravnog lica koja se nalazi u Republici Srbiji, prima dividende i udele u dobiti od svog zavisnog društva u državi članici EU, takvo matično pravno lice ili stalna poslovna jedinica ne uključuje prihod od dividendi i udelu u dobiti u svoju poresku | PU |  |                                                         |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                                                                        |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | osnovicu, pod uslovom da dividende i udeli u dobiti nisu poresko priznati rashod zavisnog društva u državi članici EU. |           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 7.1 | Izraz „porez po odbitku” kako se koristi u ovoj direktivi ne obuhvata akontaciju ili prethodno plaćanje (précompte) poreza na dobit pravnih lica državi članici zavisnog društva koje se vrši u vezi sa raspodelom dobiti njegovom matičnom društvu.                                                                                                                                       |  |                                                                                                                        | <b>NP</b> |  | Ova odredba nije izričito preuzeta zato što srpski sistem poreza na dobit pravnih lica ne poznaje mehanizam po kome raspodela dobiti dovodi do akontacije ili prethodnog plaćanja poreza na dobit pravnih lica od strane društva koje raspodeljuje dobit. Shodno tome, ne postoji domaći pravni institut koji odgovara pojmu „précompte” iz Direktive. |
| 7.2 | Ova direktiva ne utiče na primenu domaćih ili ugovorom zasnovanih odredaba namenjenih otklanjanju ili ublažavanju ekonomskog dvostrukog oporezivanja dividendi, a posebno odredaba koje se odnose na plaćanje poreskih kredita primaocima dividendi.                                                                                                                                       |  |                                                                                                                        | <b>NP</b> |  | Zakon ne isključuje mogućnost primene domaćih ili ugovorom zasnovanih odredaba potrebnih za sprečavanje utaje poreza, poreske prevare ili zloupotrebe.                                                                                                                                                                                                 |
| 8.1 | Države članice stavljaju na snagu zakone, propise i upravne odredbe neophodne za usklađivanje sa ovom direktivom od 18. januara 2012. godine. One o tome odmah obaveštavaju Komisiju. Kada države članice donose te mere, one sadrže upućivanje na ovu direktivu ili ih takvo upućivanje prati prilikom njihovog službenog objavljivanja. Način takvog upućivanja utvrđuju države članice. |  |                                                                                                                        | <b>NP</b> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 8.2 | Države članice dostavljaju Komisiji tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donose u oblasti obuhvaćenoj ovom direktivom, zajedno sa tablicom usklađenosti između njih i ove direktive.                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                        | <b>NP</b> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 9.  | Direktiva 90/435/EEZ, kako je izmenjena aktima navedenim u Aneksu II, Deo A, stavlja se van snage, ne dovodeći u pitanje obaveze država članica koje se odnose na rokove za preuzimanje u nacionalno pravo direktiva navedenih u Aneksu II, Deo B. Upućivanja na direktivu stavljenju van snage smatraju se upućivanjima na ovu                                                            |  |                                                                                                                        | <b>NP</b> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|     |                                                                                                      |  |  |           |  |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------|--|--|
|     | direktivu i tumače se u skladu sa tablicom usklađenosti iz Aneksa III.                               |  |  |           |  |  |
| 10. | Ova direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objavljivanja u Službenom listu Evropske unije. |  |  | <b>NP</b> |  |  |
| 11. | Ova direktiva je upućena državama članicama.                                                         |  |  | <b>NP</b> |  |  |

**TABELE USKLAĐENOSTI ZA Direktivu Saveta 2003/49/EZ od 3. juna 2003. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja kamata i autorskih naknada između povezanih društava različitih država članica – Sl. list EU L 157 od 26.6.2003.**

|                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Naziv propisa EU</b><br>DIREKTIVA SAVETA 2003/49/EZ od 3. juna 2003. godine o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja kamata i autorskih naknada između povezanih društava različitih država članica – Sl. list EU L 157 od 26.6.2003. | <b>2. „CELEX” oznaka propisa EU</b><br>Sl. list EU L 157 od 26.6.2003. (Prečišćena verzija od 1.7.2013.) |
| <b>3. Organ državne uprave</b> Vlada<br><b>Obradivač</b> Ministarstvo finansija                                                                                                                                                                                      | <b>4. Datum izrade tablice usklađenosti</b><br>15. jul 2026. godine                                      |
| <b>5. Propis RS čije su odredbe predmet analize usklađenosti sa propisom EU</b><br>O.1.PREDLOG ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA                                                                                                    | <b>6. Numeričke oznake planiranih propisa iz baze NPAA</b><br>2022-253                                   |

| 7. Usklađenost odredaba propisa RS sa odredbama propisa EU |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                          |           |           |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Propis EU</b><br>a) Odredba propisa EU<br>a1) Sadržina  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Propis RS</b><br>b) Odredba propisa RS<br>b1) Sadržina |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Analiza usklađenosti</b><br>v) Ocena usklađenosti (potpuno usklađeno – PU, delimično usklađeno – DU, neusklađeno – NU, neprenosivo – NP)<br>g) Razlozi za delimičnu usklađenost, neusklađenost ili neprenosivost<br>d) Dodatna objašnjenja / napomene |           |           |
| <b>a)</b>                                                  | <b>a1)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>b)</b>                                                 | <b>b1)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>v)</b>                                                                                                                                                                                                                                                | <b>g)</b> | <b>d)</b> |
| 1.1                                                        | <b>Oblast primene i postupak.</b> Plaćanja kamata ili autorskih naknada koja nastaju u jednoj državi članici izuzimaju se od svakog poreza koji se na ta plaćanja uvodi u toj državi, bilo putem poreza po odbitku bilo putem razrezivanja, pod uslovom da je stvarni vlasnik kamata ili autorskih naknada društvo druge države članice ili stalna poslovna jedinica koja se nalazi u drugoj državi članici društva jedne države članice. | 0.1.<br>40b.–<br>40d.                                     | <b>Predmet zakona.</b> Ovim zakonom uređuju se pravila o izuzimanju od oporezivanja kamata i autorskih naknada koje plaća rezidentno pravno lice ili stalna poslovna jedinica povezanim pravnim licima iz druge države članice EU koja ostvaruju kamate ili autorske naknade u drugoj državi članici EU, ili kada se kamate i autorske naknade plaćaju stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici EU. | <b>PU</b>                                                                                                                                                                                                                                                |           |           |
| 1.2                                                        | Plaćanje koje izvrši društvo jedne države članice ili stalna poslovna jedinica koja se nalazi u drugoj državi članici smatra se da nastaje u toj državi članici (u daljem tekstu: „država izvora”).                                                                                                                                                                                                                                       | 0.1.<br>40b.2.                                            | U skladu sa Zakonom, kada pravno lice iz države članice EU ili stalna poslovna jedinica rezidentnog pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici EU plaća kamate ili autorske naknade, smatra se da takve kamate ili autorske naknade nastaju u toj državi članici EU.                                                                                                                                                                         | <b>PU</b>                                                                                                                                                                                                                                                |           |           |
| 1.3                                                        | Stalna poslovna jedinica smatra se platiocem kamata ili autorskih naknada samo u meri u kojoj ta plaćanja predstavljaju poresko                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.1.<br>40v.1.                                            | U skladu sa Zakonom, stalna poslovna jedinica smatra se platiocem kamata i autorskih naknada kada takvo plaćanje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>PU</b>                                                                                                                                                                                                                                                |           |           |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |  |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
|     | priznati rashod stalne poslovne jedinice u državi članici u kojoj se nalazi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                       | predstavlja rashod te stalne poslovne jedinice koji je priznat za poreske svrhe u državi članici EU u kojoj se nalazi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |  |  |
| 1.4 | Društvo jedne države članice smatra se stvarnim vlasnikom kamata ili autorskih naknada samo ako ta plaćanja prima za sopstvenu korist, a ne kao posrednik, kao što je zastupnik, poverenik ili ovlašćeni potpisnik, za neko drugo lice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.1.<br>40b.7.        | U skladu sa Zakonom, pravno lice iz države članice EU smatra se primaocem i stvarnim vlasnikom kamata ili autorskih naknada samo ako takva plaćanja prima za sopstvenu korist i u svoje ime, a ne kao posrednik (zastupnik, predstavnik ili ovlašćeni potpisnik trećeg lica).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | PU |  |  |
| 1.5 | Stalna poslovna jedinica smatra se stvarnim vlasnikom kamata ili autorskih naknada: (a) ako je potraživanje po osnovu duga, pravo ili korišćenje informacija u pogledu kojih nastaju plaćanja kamata ili autorskih naknada stvarno povezano sa tom stalnom poslovnom jedinicom; i (b) ako plaćanja kamata ili autorskih naknada predstavljaju prihod u pogledu koga ta stalna poslovna jedinica podleže, u državi članici u kojoj se nalazi, jednom od poreza navedenih u članu 3(a)(iii) ili, u slučaju Belgije, porezu „impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders”, ili, u slučaju Španije, porezu „Impuesto sobre la Renta de no Residentes”, ili porezu koji je istovetan ili u suštini sličan i koji se uvodi posle dana stupanja na snagu ove direktive pored tih postojećih poreza ili umesto njih. | 0.1.<br>40v.2.        | Stalna poslovna jedinica smatra se primaocem i stvarnim vlasnikom kamata ili autorskih naknada ako: 1) je potraživanje po osnovu duga, pravo na informacije ili pravo na korišćenje informacija koje dovodi do obaveze plaćanja kamata ili autorskih naknada stvarno povezano sa tom stalnom poslovnom jedinicom; i 2) kamate ili autorske naknade predstavljaju prihod u pogledu koga ta stalna poslovna jedinica podleže, u državi članici EU u kojoj se nalazi, jednom od poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja kamata i autorskih naknada između povezanih društava različitih država članica EU, u skladu sa članom 40b stav 4. tačka 3) ovog zakona. | PU |  |  |
| 1.6 | Kada se stalna poslovna jedinica društva jedne države članice smatra platiocem ili stvarnim vlasnikom kamata ili autorskih naknada, nijedan drugi deo društva ne smatra se platiocem ili stvarnim vlasnikom tih kamata ili tih autorskih naknada za potrebe ovog člana.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.1.<br>40v.3.        | U skladu sa Zakonom, ako se, za potrebe ovog člana, stalna poslovna jedinica pravnog lica iz države članice EU smatra platiocem ili primaocem i stvarnim vlasnikom kamata ili autorskih naknada, nijedan drugi deo tog pravnog lica ne smatra se platiocem ili stvarnim vlasnikom takvih kamata ili autorskih naknada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | PU |  |  |
| 1.7 | Ovaj član se primenjuje samo ako je društvo koje je platilac, ili društvo čija se stalna poslovna jedinica smatra platiocem kamata ili autorskih naknada, povezano društvo društva koje je stvarni vlasnik, ili čija se stalna poslovna jedinica smatra stvarnim vlasnikom                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.1.<br>40b.—<br>40d. | U skladu sa Zakonom, odredbe o izuzimanju od oporezivanja kamata i autorskih naknada primenjuju se po pravilu kada kamate i autorske naknade plaća rezidentno pravno lice ili stalna poslovna jedinica povezanim pravnim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PU |  |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |  |                                                         |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------------------------|
|      | tih kamata ili tih autorskih naknada.                                                                                                                                                                                                                                |                | licima iz druge države članice EU koja ostvaruju kamate ili autorske naknade u drugoj državi članici EU, ili kada se kamate i autorske naknade plaćaju stalnoj poslovnoj jedinici rezidentnog pravnog lica koja se nalazi u drugoj državi članici EU.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |  |                                                         |
| 1.8  | Ovaj član se ne primenjuje kada kamate ili autorske naknade plaća ili prima stalna poslovna jedinica koja se nalazi u trećoj državi društva jedne države članice, a poslovanje društva se u celosti ili delimično obavlja preko te stalne poslovne jedinice.         | 0.1.<br>40v.4. | U skladu sa Zakonom, odredbe stavova 1. do 3. ovog člana i člana 40b ovog zakona ne primenjuju se kada se kamate i autorske naknade plaćaju stalnoj poslovnoj jedinici pravnog lica iz države članice EU, ili kada kamate i autorske naknade plaća stalna poslovna jedinica pravnog lica iz države članice EU koja se nalazi u državi koja nije članica EU, a poslovanje pravnog lica iz države članice EU u celosti ili delimično se obavlja preko te stalne poslovne jedinice.                                                                                                                                                                                                                                              | <b>PU</b> |  |                                                         |
| 1.9. | Ništa u ovom članu ne sprečava državu članicu da, pri primeni svog poreskog prava, uzme u obzir kamate ili autorske naknade koje primaju njena društva, stalne poslovne jedinice njenih društava ili stalne poslovne jedinice koje se nalaze u toj državi.           |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>NP</b> |  | Država nije uvela ovo rešenje, budući da nije obavezno. |
| 1.10 | Država članica ima mogućnost da ovu direktivu ne primeni na društvo druge države članice ili na stalnu poslovnu jedinicu društva druge države članice u okolnostima u kojima uslovi utvrđeni u članu 3(b) nisu održani u neprekidnom periodu od najmanje dve godine. | 0.1.<br>40b.3. | U skladu sa Zakonom, rezidentno pravno lice iz stava 1. ovog člana smatra se povezanim sa pravnim licem iz druge države članice EU ako, u periodu od najmanje 24 meseca: 1) rezidentno pravno lice koje plaća kamate i autorske naknade (u daljem tekstu: platilac) neposredno poseduje najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu pravnog lica koje ima pravo na kamate ili autorske naknade (u daljem tekstu: primalac i stvarni vlasnik), ili 2) primalac i stvarni vlasnik neposredno poseduje najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu platioca, ili 3) isto pravno lice neposredno poseduje najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu i platioca i primaoca i stvarnog vlasnika, koji su pravna lica iz država članica EU. | <b>PU</b> |  |                                                         |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                                            |                                                         |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 1.11 | Država izvora može zahtevati da se ispunjenost uslova utvrđenih ovim članom i članom 3. dokaže u trenutku plaćanja kamata ili autorskih naknada potvrdom. Ako ispunjenost uslova utvrđenih ovim članom nije potvrđena u trenutku plaćanja, država članica slobodna je da zahteva naplatu poreza po odbitku.                                                                                                              | 0.1.<br>40g.1.<br>40g.2.<br>40g.3. | Kamate i autorske naknade koje plaća rezidentno pravno lice ne podležu porezu po odbitku iz člana 40. stav 1. ovog zakona ako primalac i stvarni vlasnik kamata i autorskih naknada dostavi platiocu kamata i autorskih naknada potvrdu koju izdaje nadležni poreski organ države primaoca i stvarnog vlasnika kamata i autorskih naknada kojom se potvrđuje da su ispunjeni uslovi iz čl. 40b i 40v ovog zakona. Ako primalac i stvarni vlasnik kamata i autorskih naknada ne dokaže da su uslovi iz stava 1. ovog člana bili ispunjeni u trenutku plaćanja, platilac kamata i autorskih naknada dužan je da obračuna i plati porez po odbitku iz člana 40. stav 1. ovog zakona. Kada plaćanja kamata i autorskih naknada vrše platioci iz država članica EU, a njihov primalac i stvarni vlasnik se nalazi u Republici Srbiji, nadležni poreski organ, na zahtev primaoca i stvarnog vlasnika kamata i autorskih naknada, izdaje potvrdu kojom se potvrđuje da su ispunjeni uslovi iz čl. 40b i 40v ovog zakona. | <b>PU</b> |                                            |                                                         |
| 1.12 | Država izvora može izuzeće po ovoj direktivi usloviti time da je donela rešenje kojim se trenutno odobrava izuzeće nakon potvrde o ispunjenosti uslova utvrđenih ovim članom i članom 3. Rešenje o izuzeću donosi se najkasnije u roku od tri meseca nakon što su dostavljeni potvrda i takve prateće informacije koje država izvora može razumno zahtevati, i važi za period od najmanje godinu dana od dana izdavanja. |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>NP</b> |                                            | Država nije uvela ovo rešenje, budući da nije obavezno. |
| 1.13 | Za potrebe stavova 11. i 12, potvrda koja se dostavlja, u pogledu svakog ugovora o plaćanju, važi najmanje godinu dana, ali ne duže od tri godine od dana izdavanja, i sadrži sledeće informacije: (a) dokaz o rezidentnosti društva primaoca za poreske svrhe i, gde je potrebno, o postojanju stalne poslovne jedinice, overen od poreskog organa države članice u kojoj je društvo primalac rezident za               | 0.1.<br>40v.4.                     | Ministar finansija bliže propisuje sadržinu i postupak izdavanja potvrde iz stava 3. ovog člana.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>DU</b> | Ovo će bliže propisati ministar finansija. |                                                         |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|      | poreske svrhe ili u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica; (b) stvarno vlasništvo društva primaoca u skladu sa stavom 4. ili postojanje uslova u skladu sa stavom 5. kada je primalac plaćanja stalna poslovna jedinica; (v) ispunjenost uslova u skladu sa članom 3(a)(iii) u slučaju društva primaoca; (g) minimalno učešće ili kriterijum minimalnog učešća u pravima glasa u skladu sa članom 3(b); (d) period u kome je postojalo učešće iz tačke (g). Države članice mogu dodatno zahtevati pravni osnov za plaćanja po ugovoru (npr. ugovor o zajmu ili ugovor o licenci). |  |                                                                                                  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| 1.14 | Ako uslovi za izuzeće prestanu da budu ispunjeni, društvo primalac ili stalna poslovna jedinica odmah o tome obaveštava društvo platioca ili stalnu poslovnu jedinicu i, ako država izvora to zahteva, nadležni organ te države.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | Ministar finansija bliže propisuje sadržinu i postupak izdavanja potvrde iz stava 3. ovog člana. | DU | Ministar finansija je ovlašćen da bliže propiše sadržinu potvrde i postupak njenog izdavanja. To uključuje uređivanje pravnog dejstva potvrde, uključujući posledice naknadnog neispunjavanja zakonom propisanih uslova za njeno izdavanje. Stoga se eventualni gubitak prava na izuzeće može urediti u okviru samog režima potvrde, čime posebna obaveza obaveštavanja postaje nepotrebna.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| 1.15 | Ako je društvo platilac ili stalna poslovna jedinica obustavilo porez po odbitku koji treba da bude izuzet po ovom članu, može se podneti zahtev za povraćaj tog poreza po odbitku. Država članica može zahtevati informacije navedene u stavu 13. Zahtev za povraćaj mora se podneti u propisanom roku. Taj rok traje najmanje dve godine od dana kada su kamate ili autorske naknade plaćene.                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                  | DU | Ova odredba nije izričito preuzeta, budući da srpsko poresko zakonodavstvo već predviđa opšti pravni okvir koji poreskim obveznicima omogućava da zahtevaju povraćaj plaćenog poreza po odbitku kada je takav porez plaćen više nego što je trebalo ili suprotno primenljivim poreskim pravilima. Pravo na povraćaj više plaćenog poreza ustanovljeno je opštim odredbama Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji. Budući da primena izuzeća od poreza po odbitku iz čl. 40b i 40v Zakona o porezu na dobit pravnih lica zavisi od ispunjenosti zakonom propisanih uslova i dostavljanja propisane potvrde, svaki porez po odbitku koji je plaćen uprkos ispunjenosti uslova za izuzeće može biti predmet povraćaja u opštem postupku povraćaja poreza. Stoga se poseban postupak povraćaja |  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |    | koji bi se primenjivao isključivo na plaćanja kamata i autorskih naknada, uključujući poseban minimalni rok od dve godine, nije smatrao potrebnim.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 1.16 | Država izvora vraća višak poreza obustavljenog po odbitku u roku od godinu dana od urednog prijema zahteva i takvih pratećih informacija koje može razumno zahtevati. Ako porez obustavljen po odbitku nije vraćen u tom roku, društvo primalac ili stalna poslovna jedinica ima pravo, po isteku te godine, na kamatu na porez koji se vraća po stopi koja odgovara nacionalnoj kamatnoj stopi koja se primenjuje u uporedivim slučajevima prema domaćem pravu države izvora.                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  | DU | Ova odredba nije izričito preuzeta, budući da srpsko poresko zakonodavstvo već utvrđuje opšti okvir koji uređuje povraćaj više ili pogrešno plaćenih poreza, uključujući obaveze poreskog organa u pogledu postupanja po zahtevima za povraćaj i plaćanja kamate u slučajevima kada se ne poštuju zakonom propisani rokovi za povraćaj. Shodno tome, poseban rok za povraćaj i posebno pravilo o kamati koje bi se primenjivalo isključivo na porez po odbitku na plaćanja kamata i autorskih naknada smatrani su nepotrebnim, budući da su prava poreskih obveznika i obaveze poreskog organa već uređeni opštim odredbama Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji. Postojeća opšta pravila obezbeđuju da poreski obveznici imaju pravo na povraćaj neosnovano obustavljenih iznosa i, gde je primenljivo, na naknadu u vidu kamate za kašnjenja u postupku povraćaja. |  |
| 2.1  | Za potrebe ove direktive: (a) izraz „kamate” označava prihod od potraživanja po osnovu duga svake vrste, bez obzira na to da li je obezbeđen hipotekom i da li nosi pravo na učešće u dobiti dužnika, a posebno prihod od hartija od vrednosti i prihod od obveznica ili dužničkih hartija, uključujući premije i nagrade vezane za takve hartije od vrednosti, obveznice ili dužničke hartije; naknade za kašnjenje u plaćanju ne smatraju se kamatama; (b) izraz „autorske naknade” označava plaćanja bilo koje vrste primljena kao naknada za korišćenje, ili pravo na korišćenje, bilo kog autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, uključujući kinematografske filmove i softver, bilo kog patenta, robnog žiga, nacrtu ili |  |  | DU | Ova odredba nije izričito preuzeta, budući da srpsko zakonodavstvo već priznaje i uređuje pojmove kamata i autorskih naknada kroz postojeće pravne odredbe i ustaljeno tumačenje. Uvođenje posebnih definicija ovih pojmova za potrebe primene Direktive stoga se smatralo nepotrebnim. U pogledu autorskih naknada, srpsko zakonodavstvo već pruža sveobuhvatan pravni okvir koji uređuje prava intelektualne svojine i plaćanja koja proizlaze iz korišćenja ili prava na korišćenje takvih prava. Pored toga, pojam autorskih naknada dosledno se tumači u srpskoj poreskoj praksi, uključujući kroz mišljenja koja                                                                                                                                                                                                                                                               |  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|    | <p>modela, plana, tajne formule ili postupka, ili za informacije koje se odnose na industrijsko, komercijalno ili naučno iskustvo; plaćanja za korišćenje, ili pravo na korišćenje, industrijske, komercijalne ili naučne opreme smatraju se autorskim naknadama.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    | <p>izdaje Ministarstvo finansija u kontekstu primene ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja. Takvo tumačenje usklađeno je sa međunarodno prihvaćenim značenjem autorskih naknada izraženim u OECD Modelu poreske konvencije i UN Modelu poreske konvencije, kao i u primenljivim ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja koje je zaključila Republika Srbija, a koji obuhvataju plaćanja za korišćenje, ili pravo na korišćenje, prava intelektualne svojine i drugih uporedivih prava. U pogledu kamata, pojam kamate je dobro ustanovljen pojam u srpskom građanskom i poreskom zakonodavstvu i po pravilu se shvata kao prihod koji proizlazi iz dužničkih instrumenata i korišćenja finansijskih sredstava. Postojeći srpski poreski okvir i praksa predviđaju oporezivanje prihoda koji odgovara pojmu kamate iz Direktive, uključujući prihod koji proizlazi iz zajmova, hartija od vrednosti i drugih oblika dužničkih instrumenata. Shodno tome, ciljevi koji se ostvaruju ovom odredbom postižu se kroz postojeći srpski pravni okvir i njegovo dosledno tumačenje, bez potrebe za uvođenjem posebne zakonske definicije kamata i autorskih naknada isključivo za potrebe sprovođenja Direktive.</p> |  |
| 3. | <p><b>Definicija društva, povezanog društva i stalne poslovne jedinice.</b> Za potrebe ove direktive: izraz „društvo države članice” označava svako društvo: koje ima jedan od oblika navedenih u Aneksu uz ovu direktivu; i koje se, u skladu sa poreskim pravom države članice, smatra rezidentom te države članice i koje se, u smislu ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka zaključenog sa trećom državom, ne smatra rezidentom za poreske svrhe izvan Zajednice; i koje podleže jednom od sledećih poreza bez izuzeća, ili</p> | <p>0.1.<br/>40b.3.<br/>40b.4.<br/>40b.5.<br/>40b.6.<br/>40b.8.</p> | <p>U skladu sa Zakonom, rezidentno pravno lice smatra se povezanim sa pravnim licem iz druge države članice EU ako, u periodu od najmanje 24 meseca: 1) rezidentno pravno lice koje plaća kamate i autorske naknade (u daljem tekstu: platilac) neposredno poseduje najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu pravnog lica koje ima pravo na kamate ili autorske naknade (u daljem tekstu: primalac i stvarni vlasnik), ili 2) primalac i stvarni vlasnik neposredno</p> | PU |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | <p>porezu koji je istovetan ili u suštini sličan i koji se uvodi posle dana stupanja na snagu ove direktive pored tih postojećih poreza ili umesto njih: impôt des sociétés/vennootschapsbelasting u Belgiji, selskabsskat u Danskoj, Körperschaftsteuer u Nemačkoj, Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων u Grčkoj, impuesto sobre sociedades u Španiji, impôt sur les sociétés u Francuskoj, corporation tax u Irskoj, imposta sul reddito delle persone giuridiche u Italiji, impôt sur le revenu des collectivités u Luksemburgu, vennootschapsbelasting u Holandiji, Körperschaftsteuer u Austriji, imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas u Portugaliji, yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund u Finskoj, statlig inkomstskatt u Švedskoj, corporation tax u Ujedinjenom Kraljevstvu; društvo je „povezano društvo” drugog društva ako, najmanje: prvo društvo ima neposredno minimalno učešće od 25% u kapitalu drugog društva, ili drugo društvo ima neposredno minimalno učešće od 25% u kapitalu prvog društva, ili treće društvo ima neposredno minimalno učešće od 25% i u kapitalu prvog društva i u kapitalu drugog društva. Učešća moraju uključivati samo društva rezidentna na teritoriji Zajednice. Međutim, države članice imaju mogućnost da kriterijum minimalnog učešća u kapitalu zamene kriterijumom minimalnog učešća u pravima glasa; izraz „stalna poslovna jedinica” označava stalno mesto poslovanja koje se nalazi u jednoj državi članici preko koga se poslovanje društva druge države članice u celosti ili delimično obavlja.</p> | <p>posедује najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu platioca, ili 3) isto pravno lice neposredno posedује najmanje 25% akcija ili udela u kapitalu i platioca i primaoca i stvarnog vlasnika, koji su pravna lica iz država članica EU. Platilac i primalac i stvarni vlasnik moraju biti pravno lice: 1) organizovano u jednom od pravnih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja kamata i autorskih naknada između povezanih društava različitih država članica EU; 2) koje je, za poreske svrhe, rezident države članice EU u skladu sa propisima te države i koje se ne smatra rezidentom države koja nije članica EU prema međunarodnom ugovoru o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenom sa tom državom; i 3) koje je obveznik poreza na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja kamata i autorskih naknada između povezanih društava različitih država članica EU. Pravno lice iz stava 4. tačka 3) ovog člana nema status poreskog obveznika ako je izuzeto od poreza na dobit pravnih lica. Za potrebe stava 4. tač. 1) i 3) ovog člana, ministar finansija utvrđuje spisak pravnih oblika na koje se primenjuje zajednički sistem oporezivanja koji se primenjuje na plaćanja kamata i autorskih naknada između povezanih društava različitih država članica EU, u skladu sa Aneksom uz Direktivu Saveta 2003/49/EZ, kako je izmenjena Direktivom Saveta 2004/66/EZ, Direktivom Saveta 2004/76/EZ, Direktivom Saveta 2006/98/EZ i Direktivom Saveta 2013/13/EU. Stalna poslovna jedinica iz stava 1. ovog člana označava stalno mesto poslovanja u državi članici EU preko koga pravno lice iz druge države članice EU u celosti ili delimično obavlja svoje poslovanje.</p> |  |  |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    |  |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
| 4.1 | <b>Isključenje plaćanja kao kamata ili autorskih naknada.</b> Država izvora nije obavezna da obezbedi pogodnosti iz ove direktive u sledećim slučajevima: (a) plaćanja koja se prema pravu države izvora tretiraju kao raspodela dobiti ili kao povraćaj kapitala; (b) plaćanja po osnovu potraživanja po osnovu duga koja nose pravo na učešće u dobiti dužnika; (v) plaćanja po osnovu potraživanja po osnovu duga koja poveriocu daju pravo da svoje pravo na kamatu zameni za pravo na učešće u dobiti dužnika; (g) plaćanja po osnovu potraživanja po osnovu duga koja ne sadrže odredbu o povraćaju glavnice ili kada povraćaj dospeva više od 50 godina nakon dana izdavanja. | 0.1.<br>40d.1. | U skladu sa Zakonom, izuzimanje od oporezivanja kamata i autorskih naknada ne primenjuje se na: 1) plaćanja koja imaju karakter raspodele dobiti ili povraćaja kapitala; 2) plaćanja kamata po zajmovima koji sadrže pravo na učešće u dobiti dužnika; 3) plaćanja kamata po zajmovima koji zajmodavcu daju pravo da svoje pravo na kamatu zameni za pravo na učešće u dobiti; 4) plaćanja po ugovoru o zajmu koji ne sadrži odredbe o povraćaju glavnice; 5) plaćanja po ugovoru o zajmu koji sadrži odredbe o povraćaju glavnice čije dospeće nastupa više od 50 godina nakon odobravanja zajma. | PU |  |  |
| 4.2 | Kada, usled posebnog odnosa između platioca i stvarnog vlasnika kamata ili autorskih naknada, ili između jednog od njih i nekog drugog lica, iznos kamata ili autorskih naknada premašuje iznos koji bi platilac i stvarni vlasnik ugovorili da takvog odnosa nema, odredbe ove direktive primenjuju se samo na taj potonji iznos, ako ga ima.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.1.<br>40d.2. | U skladu sa Zakonom, ako iznos kamata ili autorskih naknada premašuje, usled posebnog odnosa između platioca i stvarnog vlasnika, ili između jednog od njih i trećeg lica, iznos koji bi bio ugovoren između platioca i stvarnog vlasnika da takvog odnosa nema, odredbe čl. 40b do 40g ovog zakona primenjuju se samo na iznos koji bi bio ugovoren da takvog odnosa nema.                                                                                                                                                                                                                        | PU |  |  |
| 5.  | Ova direktiva ne isključuje primenu domaćih ili ugovorom zasnovanih odredaba potrebnih za sprečavanje prevare ili zloupotrebe. Države članice mogu, u slučaju transakcija čiji je glavni motiv ili jedan od glavnih motiva utaja poreza, izbegavanje poreza ili zloupotreba, uskratiti pogodnosti iz ove direktive ili odbiti da primene ovu direktivu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.1.<br>40d.3. | U skladu sa Zakonom, odredbe čl. 40b do 40g ovog zakona ne primenjuju se kada se, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti, razumno može zaključiti da plaćanje kamata i autorskih naknada ima za glavni cilj ili za jedan od glavnih ciljeva utaju poreza ili izbegavanje poreza.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | PU |  |  |
| 6.1 | <b>Prelazna pravila za Grčku, Španiju i Portugaliju.</b> Grčka i Portugalija ovlašćene su da ne primenjuju odredbe člana 1. do dana primene iz člana 17(2) i (3) Direktive Saveta 2003/48/EZ od 3. juna 2003. godine o oporezivanju prihoda od štednje u vidu plaćanja kamata. Tokom prelaznog perioda od osam godina koji počinje navedenog dana, stopa poreza na plaćanja kamata ili autorskih naknada povezanom društvu druge države članice ili stalnoj poslovnoj jedinici koja se                                                                                                                                                                                               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | NP |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |    |  |  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|----|--|--|
|     | <p>nalazi u drugoj državi članici povezanog društva jedne države članice ne sme prelaziti 10% tokom prve četiri godine i 5% tokom poslednje četiri godine. Španija je ovlašćena, samo za plaćanja autorskih naknada, da ne primenjuje odredbe člana 1. do dana primene iz člana 17(2) i (3) Direktive 2003/48/EZ. Tokom prelaznog perioda od šest godina koji počinje navedenog dana, stopa poreza na plaćanja autorskih naknada povezanom društvu druge države članice ili stalnoj poslovnoj jedinici koja se nalazi u drugoj državi članici povezanog društva jedne države članice ne sme prelaziti 10%. Ova prelazna pravila, međutim, ostaju podložna daljoj primeni svake poreske stope niže od onih navedenih u prvom i drugom podstavu koja je predviđena bilateralnim sporazumima zaključenim između Grčke, Španije ili Portugalije i drugih država članica. Pre isteka bilo kog od prelaznih perioda navedenih u ovom stavu, Savet može jednoglasno, na predlog Komisije, odlučiti o mogućem produženju navedenih prelaznih perioda.</p> |  |  |    |  |  |
| 6.2 | <p>Kada društvo države članice, ili stalna poslovna jedinica društva države članice koja se nalazi u toj državi članici: prima kamate ili autorske naknade od povezanog društva iz Grčke ili Portugalije, prima autorske naknade od povezanog društva iz Španije, prima kamate ili autorske naknade od stalne poslovne jedinice koja se nalazi u Grčkoj ili Portugaliji povezanog društva jedne države članice, ili prima autorske naknade od stalne poslovne jedinice koja se nalazi u Španiji povezanog društva jedne države članice — prva država članica dopušta iznos jednak porezu plaćenom u Grčkoj, Španiji ili Portugaliji u skladu sa stavom 1. na taj prihod kao odbitak od poreza na prihod društva ili stalne poslovne jedinice koja je primila taj prihod.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  | NP |  |  |
| 6.3 | <p>Odbitak predviđen stavom 2. ne mora prelaziti niži od sledeća dva iznosa: (a) porez koji se plaća u Grčkoj, Španiji ili Portugaliji na takav prihod na osnovu stava 1, ili (b) onaj deo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  | NP |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |    |  |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|----|--|--|
|     | poreza na prihod društva ili stalne poslovne jedinice koja je primila kamate ili autorske naknade, obračunat pre davanja odbitka, koji se može pripisati tim plaćanjima prema domaćem pravu države članice čije je društvo ili u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica.                                                                                                                                               |  |  |    |  |  |
| 7.1 | <b>Sprovođenje.</b> Države članice stavljaju na snagu zakone, propise i upravne odredbe neophodne za usklađivanje sa ovom direktivom najkasnije do 1. januara 2004. godine. One o tome odmah obaveštavaju Komisiju. Kada države članice donose te mere, one sadrže upućivanje na ovu direktivu ili ih takvo upućivanje prati prilikom njihovog službenog objavljivanja. Način takvog upućivanja utvrđuju države članice. |  |  | NP |  |  |
| 7.2 | Države članice dostavljaju Komisiji tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donose u oblasti obuhvaćenoj ovom direktivom, zajedno sa tablicom koja pokazuje kako odredbe ove direktive odgovaraju usvojenim nacionalnim odredbama.                                                                                                                                                                                 |  |  | NP |  |  |
| 8   | <b>Preispitivanje.</b> Do 31. decembra 2006. godine, Komisija izveštava Savet o funkcionisanju ove direktive, posebno u cilju proširenja njene primene na društva ili preduzeća koja nisu navedena u članu 3. i Aneksu.                                                                                                                                                                                                  |  |  | NP |  |  |
| 9   | <b>Odredba o razgraničenju.</b> Ova direktiva ne utiče na primenu domaćih ili ugovorom zasnovanih odredaba koje prevazilaze odredbe ove direktive i koje su namenjene otklanjanju ili ublažavanju dvostrukog oporezivanja kamata i autorskih naknada.                                                                                                                                                                    |  |  | NP |  |  |
| 10  | <b>Stupanje na snagu.</b> Ova direktiva stupa na snagu na dan objavljivanja u Službenom listu Evropske unije.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  | NP |  |  |
| 11  | <b>Adresati.</b> Ova direktiva je upućena državama članicama.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  | NP |  |  |