

ZAKON

O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon)

Deo prvi PORESKI OBVEZNIK

Vrste poreskih obveznika

lan 1

Poreski obveznik poreza na dobit pravnih lica (u daljem tekstu: poreski obveznik) je privredno društvo, odnosno preduzeće, odnosno drugo pravno lice koje je osnovano radi obavljanja delatnosti u cilju sticanja dobiti.

Poreski obveznik je i zadruga koja ostvaruje prihode prodajom proizvoda na tržištu ili vršenjem usluga uz naknadu.

Poreski obveznik je, u skladu sa ovim zakonom, i drugo pravno lice koje se ne smatra pravnim licem iz st. 1. i 2. ovog člana, ako ostvaruje prihode prodajom proizvoda na tržištu ili vršenjem usluga uz naknadu.

Izuzetno od st. 1. do 3. ovog člana, pravno lice koje, u skladu sa zakonom kojim se uređuje oporezivanje posebnim porezom po tonaži broda, ispunjava uslove i opredeli se da, u skladu sa tim zakonom, umesto poreza na dobiti, plati poseban porez po tonaži broda, za taj deo dobiti nije poreski obveznik u skladu sa ovim zakonom.

Rezidenti i nerezidenti

lan 2

Poreski obveznik iz člana 1. ovog zakona je rezident Republike Srbije (u daljem tekstu: rezidentni obveznik) koji podleže oporezivanju dobiti koju ostvari na teritoriji Republike Srbije (u daljem tekstu: Republika) i izvan nje.

Rezidentni obveznik je, u smislu ovog zakona, pravno lice koje je osnovano ili ima mesto stvarne uprave i kontrole na teritoriji Republike.

lan 3

Nerezident Republike (u daljem tekstu: nerezidentni obveznik) podleže oporezivanju dobiti koju ostvari poslovanjem preko stalne poslovne jedinice koja se nalazi na teritoriji Republike na način propisan ovim zakonom, ukoliko meunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno.

Nerezidentni obveznik je, u smislu ovog zakona, pravno lice koje je osnovano i ima mesto stvarne uprave i kontrole van teritorije Republike.

lan 3a

Za potrebe primene odredbi ovog zakona, jurisdikcijom sa preferencijalnim poreskim sistemom smatra se teritorija sa poreskim suverenitetom na kojoj se primenjuje zakonodavstvo koje pruža mogućnosti za značajno manje poresko opterećenje dobiti pravnih lica, bilo svih pravnih lica ili onih koja ispunjavaju posebne uslove, kao i dividendi koje ona raspodeljuju svojim osnivačima u porećenju sa onim predviđenim odredbama ovog zakona i zakona koji uređuje oporezivanje dohotka građana, odnosno za onemogućavanje ili otežavanje utvrđivanja stvarnih vlasnika pravnih lica od strane poreskih organa Republike Srbije i onemogućavanje ili otežavanje utvrđivanja onih poreskih jedinica koje bi bile od značaja za utvrđivanje poreskih obaveza prema propisima Republike Srbije (u daljem tekstu: jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom).

Nerezidentnim pravnim licem iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom smatra se nerezidentno pravno lice koje:

- 1) je osnovano na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
- 2) ima registrovano sedište na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
- 3) ima sedište uprave na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
- 4) ima mesto stvarne uprave na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

Stav 2. ovog člana se ne primenjuje u slučaju da se nerezidentno pravno lice može smatrati rezidentom druge države ugovornice za potrebe primene meunarodnog ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja između te države i Republike Srbije.

Za potrebe primene stava 1. ovog člana ministar finansija utvrđuje listu jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom.

lan 4

Stalna poslovna jedinica je svako stalno mesto poslovanja preko kojeg nerezidentni obveznik obavlja delatnost, a naročito:

1. ogranak;
2. pogon;
3. predstavništvo;
4. mesto proizvodnje, fabrika ili radionica;
5. rudnik, kamenolom ili drugo mesto eksploatacije prirodnog bogatstva.

Stalnu poslovnu jedinicu čine i stalno ili pokretno gradilište, građevinski ili montažni radovi, ako traju duže od šest meseci, i to:

- a) jedna od više izgradnji ili montaža koje se uporedno obavljaju, ili
- b) nekoliko izgradnji ili montaža koje se obavljaju bez prekida jedna za drugom.

Ako lice, zastupaju i nerezidentnog obveznika, ima i vrši ovlaštenje da zaključuje ugovore u ime tog obveznika, smatra se da nerezidentni obveznik ima stalnu poslovnu jedinicu u pogledu poslova koje zastupnik vrši u ime obveznika.

Ne postoji stalna poslovna jedinica ako nerezidentni obveznik obavlja delatnost preko komisionara, brokera ili bilo kog drugog lica koje, u okviru vlastite delatnosti, posluje u svoje ime, a za račun obveznika.

Stalnu poslovnu jedinicu ne čine ni:

1. držanje zaliha robe ili materijala koji pripadaju nerezidentnom obvezniku isključivo u svrhu skladištenja, prikazivanja ili isporuke, kao ni korišćenje prostorija isključivo za to namenjenih;
2. držanje zaliha robe ili materijala koji pripadaju nerezidentnom obvezniku isključivo u svrhu prerade u drugom preduzeću ili od strane preduzetnika;
3. držanje stalnog mesta poslovanja isključivo u svrhu nabavljanja robe ili prikupljanja informacija za potrebe nerezidentnog obveznika, kao ni u svrhu obavljanja bilo koje druge aktivnosti pripremnog ili pomoćnog karaktera za potrebe nerezidentnog obveznika.

Član 5

Nerezidentni obveznik koji obavlja delatnost na teritoriji Republike poslovanjem preko stalne poslovne jedinice koja vodi poslovne knjige u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija (ogranak i drugi organizacioni delovi nerezidentnog obveznika koji obavljaju delatnost), oporezivu dobit utvrđuje u skladu sa ovim zakonom i podnosi za stalnu poslovnu jedinicu poreski bilans kao poreski obveznik iz člana 1. stav 1. ovog zakona i poresku prijavu.

Nerezidentni obveznik koji obavlja delatnost preko stalne poslovne jedinice koja ne vodi poslovne knjige u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, dužan je da vodi u toj stalnoj poslovnoj jedinici evidenciju kojom se obuhvataju svi podaci o prihodima i rashodima, kao i drugi podaci od značaja za utvrđivanje dobiti koju ta jedinica ostvaruje poslovanjem na teritoriji Republike.

Poreski bilans i poresku prijavu iz stava 1, odnosno evidenciju iz stava 2. ovog člana podnosi i nerezidentni obveznik koji delatnost na teritoriji Republike obavlja preko stalne poslovne jedinice koja se saglasno međunarodnom ugovoru o izbegavanju dvostrukog oporezivanja ne smatra stalnom poslovnom jedinicom.

Sadržaj poreske prijave iz stava 1. ovog člana i sadržaj i način vođenja evidencije iz stava 2. ovog člana propisuje ministar finansija.

Deo drugi PORESKA OSNOVICA

Oporeziva dobit

Član 6

Osnovica poreza na dobit pravnih lica je oporeziva dobit.

Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti obveznika iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu: MRS), odnosno međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI) i propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, na način utvrđen ovim zakonom.

Oporeziva dobit obveznika koji, prema propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, ne primenjuje MRS, odnosno MSFI, utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti obveznika, iskazane u skladu sa načinom priznavanja, merenja i procenjivanja prihoda i rashoda koji propisuje ministar finansija, na način utvrđen ovim zakonom.

Usklađivanje rashoda

Član 7

Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se rashodi u iznosima utvrđenim bilansom uspeha, u skladu sa MRS, odnosno MSFI i propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, osim rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugi način utvrđivanja.

Za utvrđivanje oporezive dobiti obveznika koji, prema propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, ne primenjuje MRS, odnosno MSFI, priznaju se rashodi utvrđeni u skladu sa načinom priznavanja, merenja i procenjivanja rashoda koji propisuje ministar finansija, osim rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugi način utvrđivanja.

Član 7a

Na teret rashoda ne priznaju se:

- 1) troškovi koji se ne mogu dokumentovati;
- 2) ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu;
- 3) pokloni i priloge dati političkim organizacijama;
- 4) pokloni koji je primalac povezano lice iz člana 59. ovog zakona;
- 5) kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina;
- 5a) troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog postupka i drugih prekršajnih postupaka koji se vode pred nadležnim organom;
- 6) novčane kazne koje izriče nadležni organ, ugovorne kazne i penali;
- 7) zatezne kamate izmeđusobno povezanih lica;
- 8) troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti, ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Član 8

Troškovi materijala i nabavna vrednost prodate robe priznaju se u iznosima obračunatim primenom metode ponderisane prosečne cene ili FIFO metode.

U pogledu nabavne cene materijala i vrednosti robe nabavljenih od povezanih lica primenjuju se odredbe člana 61. ovog zakona.

član 9

Troškovi zarada, odnosno plata, priznaju se u iznosu obračunatom na teret poslovnih rashoda.

član 9a

Obračunate otpremnine i novčane naknade zaposlenom po osnovu odlaska u penziju ili prestanka radnog odnosa po drugom osnovu, priznaju se kao rashod u poreskom bilansu u poreskom periodu u kome su isplaćene.

član 10

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

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

Sredstva iz stava 2. ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sledećim amortizacionim stopama:

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

Amortizacija za stalna sredstva razvrstana u I grupu utvrđuje se primenom proporcionalne metode, na osnovicu koju čini nabavna vrednost sredstva, za svako stalno sredstvo posebno, a u slučaju kada su stalna sredstva iz ove grupe stečena u toku poreskog perioda, utvrđuje se primenom proporcionalne metode srazmerno vremenu od kada je započeto obračunavanje amortizacije do kraja poreskog perioda.

Amortizacija za stalna sredstva razvrstana u grupe II-V utvrđuje se primenom degresivne metode na vrednost sredstava razvrstanih po grupama.

Osnovicu za amortizaciju iz stava 5. ovog člana u prvoj godini čini nabavna vrednost, a u narednim periodima neotpisana vrednost.

Stalna sredstva razvrstana u I grupu jesu nepokretnosti.

Ministar finansija bliže uređuje način razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i na način utvrđivanja amortizacije.

član 10a

U slučaju da je stalno sredstvo na koje se primenjuju odredbe člana 10. ovog zakona nabavljeno iz transakcije sa povezanim licem iz člana 59. ovog zakona, osnovicu za njegovu amortizaciju čini manji od sledećih dva iznosa:

- 1) transferna nabavna cena stalnog sredstva u smislu člana 59. ovog zakona;
- 2) nabavna cena stalnog sredstva utvrđena primenom principa "van dohvata ruke" u smislu čl. 60. i 61. ovog zakona.

I. 11-14

(Brisani)

član 15

Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu starijih lica i sportske namene, kao i davanja u inostranoj ustanovama socijalne zaštite osnovanim u skladu sa zakonom koji uređuje socijalnu zaštitu, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 5% od ukupnog prihoda.

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

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

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

Iznos davanja je visina propisana zakonom priznaju se kao rashod u iznosu koji je propisan zakonom.

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

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

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

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

član 16

Na teret rashoda priznaje se otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja se u skladu sa propisima o ulaganju u unovodstvo i reviziji i MRS, odnosno MSFI iskazuju kao prihod, osim potraživanja iz čl. 7a i čl. 2) ovog zakona, pod uslovom:

- 1) da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja prethodno bila uključena u prihode obveznika;
- 2) da su ta potraživanja u knjigama poreskog obveznika otpisana kao nenaplativa;
- 3) da poreski obveznik pruži dokaze da su potraživanja utužena, odnosno da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja, ili da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom.

Na teret rashoda priznaje se i otpis vrednosti pojedina nih potraživanja koja se u skladu sa propisima o ra unovodstvu i reviziji i MRS, odnosno MSFI ne iskazuju kao prihod, osim potraživanja iz l ana 7a ta ka 2) ovog zakona, ukoliko obveznik ispuni uslove propisane odredbama stava 1. ta . 2) i 3) ovog l ana.

Izuzetno od st. 1. i 2. ovog l ana, na teret rashoda priznaje se otpis vrednosti pojedina nih potraživanja, pod uslovom da su ta potraživanja obuhva ena finansijskim restrukturiranjem, sprovedenim na na in propisan zakonom koji ure uje sporazumno finansijsko restrukturiranje privrednih društava.

Na teret rashoda priznaje se otpis vrednosti pojedina nih potraživanja za koja su ispunjeni uslovi iz stava 1. ta . 1) i 2), odnosno stava 2. ovog l ana, pod uslovom da su troškovi utuženja pojedina nog dužnika ve i od ukupnog iznosa potraživanja od tog dužnika.

Pod troškovima utuženja u smislu stava 4. ovog l ana smatraju se takse i drugi javni prihodi koji se pla aju za podnošenje tužbe u skladu sa Zakonom kojim se ure uju sudske takse.

Na teret rashoda priznaje se ispravka vrednosti pojedina nih potraživanja iz st. 1. i 2. ovog l ana, ako je od roka za njihovu naplatu, odnosno realizaciju prošlo najmanje 60 dana.

Za iznos rashoda po osnovu ispravke vrednosti pojedina nih potraživanja iz stava 6. ovog l ana i l ana 22a ovog zakona, koji su bili priznati u poreskom bilansu, uve avaju se prihodi u poreskom bilansu u poreskom periodu u kome obveznik izvrši otpis vrednosti istih potraživanja, ako nije kumulativno ispuniio uslove iz stava 1, odnosno stava 2. ovog l ana.

Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja iz st. 1, 2, 3. i 6. ovog l ana koja su priznata kao rashod, a koja se kasnije naplate ili za koja poverilac povu e tužbu, predlog za izvršenje, odnosno prijavu potraživanja, u momentu naplate ili povla enja tužbe, predloga za izvršenje, odnosno prijave potraživanja, ulaze u prihode poreskog obveznika.

Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja nisu priznata kao rashod, a koja se kasnije naplate, u momentu naplate ne ulaze u prihode poreskog obveznika.

lan 16a

Gubitak od prodaje potraživanja priznaje se kao rashod u iznosu koji je iskazan u bilansu uspeha obveznika, koji je sa injen u skladu sa MRS, odnosno MSFI i propisima kojima se ure uje ra unovodstvo i revizija, odnosno u skladu sa na inom priznavanja, merenja i procenjivanja prihoda i rashoda koji propisuje ministar finansija za obveznike koji ne primenjuju MRS, odnosno MSFI.

Na ispravku vrednosti potraživanja koja je u skladu sa l. 16. i 22a ovog zakona bila priznata kao rashod ne primenjuju se odredbe l ana 16. stav 1. ta ka 3) i stav 2. ovog zakona u poreskom periodu u kojem je izvršena prodaja potraživanja.

I. 17 i 18

(Brisani)

lan 19

Na teret rashoda u poreskom bilansu priznaju se ukupno obra unate kamate, izuzev kamata zbog neblagovremeno pla enih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina.

U slu aju kredita od povezanih lica, obra unata kamata umanju e se na na in predvi en u l anu 62. ovog zakona.

lan 20

Kamata i pripadaju i troškovi po osnovu zajma odobrenog stalnoj poslovnoj jedinici iz l ana 4. ovog zakona od strane njene nerezidentne centrale ne priznaju se kao rashod u poreskom bilansu stalne poslovne jedinice.

Naknada po osnovu autorskog i srodnih prava i prava industrijske svojine, koju stalna poslovna jedinica iz l ana 4. ovog zakona ispla uje svojoj nerezidentnoj centrali, ne priznaje se kao rashod u poreskom bilansu stalne poslovne jedinice.

lan 21

(Brisani)

lan 22

Na teret rashoda priznaju se u poreskom bilansu porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, koje su pla ene u poreskom periodu.

lan 22a

Na teret rashoda u poreskom bilansu banke priznaje se uve anje ispravke vrednosti potraživanja bilansne aktive i rezervisanja za gubitke po vanbilansnim stavkama u iznosu obra unatom na nivou banke, koja su u skladu sa unutrašnjim aktima banke iskazani u bilansu uspeha na teret rashoda u poreskom periodu, do visine odre ene u skladu sa propisima Narodne banke Srbije.

Na teret rashoda u poreskom bilansu društva za osiguranje priznaje se uve anje indirektnog otpisa prema kategorijama naplativosti potraživanja, obra unato i iskazano u bilansu uspeha na teret rashoda u poreskom periodu, do visine odre ene u skladu sa propisima Narodne banke Srbije.

lan 22b

Na teret rashoda priznaju se izvršena dugoro na rezervisanja za obnavljanje prirodnih bogatstava, za troškove u garantnom roku i zadržane kaucije i depozite, kao i druga obavezna dugoro na rezervisanja u skladu sa zakonom.

Na teret rashoda priznaju se i dugoro na rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva, u visini iskoriš enih iznosa tih rezervisanja u poreskom periodu, odnosno izmirenih obaveza i odliva resursa po osnovu tih rezervisanja.

lan 22v

Na teret rashoda u poreskom bilansu ne priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvre enja imovine, koje se utvr uje kao razlika izme u neto sadašnje vrednosti imovine utvr ene u skladu sa MRS, odnosno MSFI i njene procenjene nadoknadive vrednosti, ali se priznaju u poreskom periodu u kome je ta imovina otu ena, odnosno upotrebljena, odnosno u kome je nastalo ošte enje te imovine usled više sile.

Izuzetno od stava 1. ovog lana, na teret rashoda u poreskom bilansu priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvre enja obveznikovog u eš a u kapitalu subjekta privatizacije u postupku restrukturiranja, ste enog konverzijom obveznikovog potraživanja u u eš e u kapitalu tog subjekta.

Uskla ivanje prihoda

lan 23

Za utvr ivanje oporezive dobiti priznaju se prihodi u iznosima utvr enim bilansom uspeha, u skladu sa MRS, odnosno MSFI i propisima kojima se ure uje ra unovodstvo i revizija, osim prihoda za koje je ovim zakonom propisan drugi na in utvr ivanja.

Za utvr ivanje oporezive dobiti obveznika koji, prema propisima kojima se ure uje ra unovodstvo i revizija, ne primenjuje MRS, odnosno MSFI, priznaju se prihodi utvr eni u skladu sa na inom priznavanja, merenja i procenjivanja prihoda koji propisuje ministar finansija, osim prihoda za koje je ovim zakonom propisan drugi na in utvr ivanja.

lan 24

(Brisan)

lan 25

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

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

Ministar finansija bliže ure uje na in izuzimanja prihoda iz st. 1. i 2. ovog lana iz poreske osnovice.

lan 25a

Prihodi nastali po osnovu neiskoriš enih dugoro nih 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 lanom 7a ovog zakona, ne ulaze u poresku osnovicu u poreskom periodu u kom su iskazani.

Ministar finansija bliže ure uje na in izuzimanja prihoda iz st. 1. i 2. ovog lana iz poreske osnovice.

lan 26

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, za obra un oporezive dobiti priznaju se troškovi proizvodnje u skladu sa zakonom kojim se ure uje ra unovodstvo i revizija.

U slu ajevima dugog proizvodnog ciklusa i naglašenog sezonskog uticaja na obim aktivnosti, dopušteno je da se u vrednost zaliha iz stava 1. ovog lana uklju i i pripadaju i deo opštih troškova upravljanja i prodaje i troškova finansiranja.

Vrednost zaliha obra unata saglasno st. 1. i 2. ovog lana ne može biti ve a od njihove prodajne vrednosti na dan podnošenja poreskog bilansa.

I. 26a-26k

(Brisano)

Kapitalni dobitci i gubici

lan 27

Kapitalnim dobitkom smatra se prihod koji obveznik ostvari prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu (u daljem tekstu: prodaja):

- 1) nepokretnosti koje je koristio kao osnovno sredstvo za obavljanje delatnosti;
- 2) prava industrijske svojine;
- 3) udela u kapitalu pravnih lica i akcija i ostalih hartija od vrednosti, koje u skladu sa MRS, odnosno MSFI predstavljaju dugoro ne finansijske plasmane, osim obveznica izdatih u skladu sa propisima kojima se ure uje izmirenje obaveze Republike po osnovu zajma za privredni razvoj, devizne štednje gra ana i dužni kih hartija od vrednosti iji je izdavalac, u skladu sa zakonom, Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije;
- 4) investicione jedinice otkupljene od strane otvorenog investicionog fonda, u skladu sa zakonom kojim se ure uju investicioni fondovi.

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

Kapitalni dobitak predstavlja razliku izme u prodajne cene imovine iz st. 1. i 2. ovog lana (u daljem tekstu: imovina) i njene nabavne cene, utvr ene prema odredbama ovog zakona.

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

lan 28

Za svrhu odreivanja kapitalnog dobitka, u smislu ovog zakona, prodajnom cenom se smatra ugovorena cena, odnosno, u slučaju prodaje povezanom licu iz člana 59. ovog zakona, tržišna cena ako je ugovorena cena niža od tržišne.

Kao ugovorena, odnosno tržišna cena iz stava 1. ovog člana uzima se cena bez poreza na prenos apsolutnih prava.

Kod prenosa prava putem razmene za drugo pravo, prodajnom cenom se smatra tržišna cena prava koje se dobija u naknadu, korigovana za eventualno primljenu ili plaćenu razliku u novcu.

lan 29

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

Nabavna cena iz stava 1. ovog člana koriguje se na procenjenu, odnosno fer vrednost, utvrđenu u skladu sa MRS, odnosno MSFI i usvojenim računovodstvenim politikama, ukoliko je promena na fer vrednost iskazivana u celini kao prihod perioda u kome je vršena.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

lan 30

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

Kapitalni gubitak ostvaren pri prodaji jednog prava iz imovine može se prebiti sa kapitalnim dobitkom ostvarenim pri prodaji drugog prava iz imovine u istoj godini.

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

lan 31

Statusna promena rezidentnih obveznika izvršena u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva (u daljem tekstu: statusna promena), odlaže nastanak poreske obaveze po osnovu kapitalnih dobitaka.

Poreska obaveza po osnovu kapitalnih dobitaka iz stava 1. ovog člana nastaje u trenutku kad pravno lice koje je imovinu iz člana 27. ovog zakona steklo statusnom promenom izvrši prodaju te imovine.

Kapitalni dobitak iz stava 2. ovog člana obračunava se kao razlika između prodajne cene imovine i njene nabavne cene koju je platilo pravno lice koje je tu imovinu statusnom promenom prenelo na drugo pravno lice, usklađene na način iz člana 29. ovog zakona od dana nabavke do dana prodaje.

Pravo na odlaganje plaćanja poreza na dobit pravnih lica za kapitalne dobitke ostvarene na način iz stava 1. ovog člana stiče se ako je vlasnik pravnog lica koje je izvršilo prenos imovine prilikom statusne promene dobio naknadu u obliku akcija ili udela u pravnom licu na koje je prenos imovine izvršen, kao i eventualnu gotovinsku naknadu, čiji iznos ne prelazi 10% nominalne vrednosti dobijenih akcija, odnosno udela.

Ako gotovinska naknada iz stava 4. ovog člana prelazi 10% nominalne vrednosti dobijenih akcija, odnosno udela, poreska obaveza po osnovu kapitalnog dobitka nastaje u momentu statusne promene, a kapitalni dobitak se obračunava kao razlika između cene po kojoj bi se imovina mogla prodati na tržištu i nabavne cene iz člana 29. ovog zakona.

Poreski tretman poslovnih gubitaka

lan 32

Gubici ostvareni iz poslovnih, finansijskih i neposlovnih transakcija, utvrđeni u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizlaze kapitalni dobitci i gubici utvrđeni u skladu sa ovim zakonom, mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

lan 33

Koriš enje poreske pogodnosti u skladu sa lanom 32. ovog zakona ne prestaje u slu aju statusnih promena ili promena pravne forme privrednih društava.

U slu aju podele ili odvajanja, pogodnost iz lana 32. ovog zakona srazmerno se deli i o tome se obaveštava nadležni poreski organ.

Deo tre i PORESKI TRETMAN LIKVIDACIJE I STE AJA OBVEZNIKA

lan 34

Dobit utvr ena u postupku likvidacije obveznika podleže oporezivanju.

Dobit obveznika u toku likvidacije se utvr uje kao pozitivna razlika imovine obveznika sa kraja i sa po etka likvidacionog postupka, odnosno kao razlika imovine u toku trajanja likvidacionog postupka za koji se podnosi poreska prijava i poreski bilans, utvr ena u finansijskim izveštajima podnetim u skladu sa propisima kojima se ure uje ra unovodstvo i revizija, pri emu je po etni bilans perioda likvidacije jednak bilansu na kraju poreskog perioda pre po etka likvidacionog postupka.

Obveznik nad kojim se otvara postupak likvidacije dužan je da nadležnom poreskom organu podnese prijavu i poreski bilans, i to:

1) sa stanjem na dan otvaranja postupka likvidacije - u roku od 15 dana od dana dostavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa propisima kojima se ure uje ra unovodstvo i revizija;

2) sa stanjem na dan okon anja postupka likvidacije - u roku od 15 dana od dana dostavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa propisima kojima se ure uje ra unovodstvo i revizija.

Period za koji se utvr uje osnovica iz stava 2. ovog lana odgovara stvarnom trajanju postupka likvidacije, ali ne može biti duži od jedne godine, s tim što, ukoliko se postupak prenese u narednu godinu, obveznik sastavlja i poreski bilans sa stanjem na dan 31. decembra teku e godine, koji se podnosi u roku od 10 dana od dana isteka roka propisanog za podnošenje finansijskih izveštaja.

lan 35

Imovina koja preostane posle podmirenja poverilaca (likvidacioni ostatak) iznad vrednosti uloženog kapitala, smatra se dividendom koju ostvaruju lanovi privrednog društva u likvidaciji.

Za potrebe utvr ivanja iznosa dividende koju po osnovu stava 1. ovog lana ostvaruju lanovi privrednog društva u likvidaciji, vrednost likvidacionog ostatka je jednaka tržišnoj vrednosti imovine koja se prenosi lanovima privrednog društva u likvidaciji posle podmirenja poverilaca.

Ministar finansija bliže ure uje na in i postupak utvr ivanja vrednosti likvidacionog ostataka iz stava 2. ovog lana.

lan 36

(Brisan)

lan 37

Odredbe lana 34. ovog zakona shodno se primenjuju i u postupku ste aja.

Deo etvrti PORESKI PERIOD

lan 38

Poreski period za koji se obra unava porez na dobit je poslovna godina.

Poslovna godina je kalendarska godina, osim u slu aju prestanka ili otpo injanja obavljanja delatnosti u toku godine, uklju uju i i statusne promene, kao i u slu aju pokretanja postupka ste aja ili likvidacije.

Na zahtev poreskog obveznika koji je dobio saglasnost ministra finansija, odnosno guvernera Narodne banke Srbije, da sastavlja i prikazuje finansijske izveštaje sa stanjem na poslednji dan poslovne godine koja je razli ita od kalendarske, nadležan poreski organ odobrava rešenjem da se poslovna godina i kalendarska godina razlikuju, s tim da poreski period traje 12 meseci. Tako odobreni poreski period obveznik je dužan da primenjuje najmanje pet godina.

Poreski obveznik iz stava 3. ovog lana dužan je da podnese poresku prijavu i poreski bilans za utvr ivanje kona ne poreske obaveze za period od 1. januara teku e godine do dana kada, po rešenju nadležnog poreskog organa, zapo inje poslovnu godinu koja se razlikuje od kalendarske, u roku od deset dana od dana isteka roka propisanog za podnošenje finansijskih izveštaja za period za koji se podnosi poreska prijava i poreski bilans.

Ako je obveznik poreza u vidu akontacije platio manje poreza nego što je bio dužan da plati po obavezi obra unatoj u poreskoj prijavi, dužan je da razliku uplati najkasnije do podnošenja poreske prijave uz podnošenje dokaza o uplati razlike poreza.

Ako je obveznik poreza u vidu akontacije platio više poreza nego što je bio dužan da plati po obavezi obra unatoj u poreskoj prijavi, više pla eni porez ura unava se kao akontacija za naredni period ili se obvezniku vra a na njegov zahtev u roku od 30 dana od dana prijema zahteva za povra aj.

Deo peti PORESKA STOPA

lan 39

Stopa poreza na dobit pravnih lica je proporcionalna i jednoobrazna.

Stopa poreza na dobit pravnih lica iznosi 15%.

lan 40

Ukoliko me unarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije druk ije ure eno, porez na dobit po odbitku po stopi od 20% obra unava se i pla a na prihode koje ostvari nerezidentni obveznik od rezidentnog pravnog lica po osnovu:

- 1) dividendi i udela u dobiti u pravnom licu, uklju uju i i dividendu iz lana 35. ovog zakona;
- 2) naknada po osnovu autorskog i srodnih prava i prava industrijske svojine (u daljem tekstu: autorska naknada);
- 3) kamata;
- 4) naknada po osnovu zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Republike.

Porez po odbitku iz stava 1. ovog lana obra unava se i pla a i na prihode nerezidentnog obveznika po osnovu izvo enja estradnog, zabavnog, umetnog, sportskog ili sli nog programa u Republici, koji nisu oporezovani kao dohodak fizi kog lica (izvo a a, muzi ara, sportiste i sl) u skladu sa propisima kojima se ure uje oporezivanje dohotka gra ana.

Izuzetno od st. 1. i 2. ovog lana, 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 kao i naknada po osnovu usluga, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili koriš enja, obra unava se i pla a porez po odbitku po stopi od 25%.

Porez po odbitku iz st. 1. i 3. ovog lana ne pla a se na prihode koje ostvari nerezidentni obveznik, odnosno nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, od kamata po osnovu dužni kih hartija od vrednosti iji je izdavalac, u skladu sa zakonom, Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije.

Na prihode koje ostvari nerezidentni obveznik od rezidentnog pravnog lica, drugog nerezidentnog obveznika, fizi kog lica, nerezidentnog ili rezidentnog ili od otvorenog investicionog fonda, na teritoriji Republike, po osnovu kapitalnih dobitaka nastalih u skladu sa odredbama l. 27. do 29. ovog zakona, obra unava se i pla a porez po stopi od 20% ako me unarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije druk ije ure eno.

Porez po rešenju obra unava se i pla a i na prihode iz stava 1. ta ka 4) ovog lana koje nerezidentni obveznik ostvaruje od lica koje nije dužno da obra unava, obustavlja i pla a porez po odbitku.

Nerezidentni obveznik - primalac prihoda iz st. 5. i 6. ovog lana, dužan je da nadležnom poreskom organu, u opštini na ijoj teritoriji se nalazi nepokretnost, odnosno sedište privrednog društva u kojem nerezidentni obveznik ima udeo ili hartije od vrednosti koji su predmet prodaje, preko poreskog punomo nika odre enog u skladu sa propisima kojima se ure uje poreski postupak i poreska administracija, podnese poresku prijavu u roku od 30 dana od dana ostvarivanja prihoda, na osnovu koje nadležni poreski organ donosi rešenje.

Sadržaj poreske prijave iz stava 7. ovog lana bliže ure uje ministar finansija.

Porez po odbitku iz st. 1. i 2. ovog lana i porez po rešenju iz st. 5. i 6. ovog lana ne obra unava se i ne pla a ako se prihod iz st. 1, 2, 5. i 6. ovog lana ispla uje stalnoj poslovnoj jedinici nerezidentnog obveznika iz lana 4. ovog zakona.

Ukoliko rezidentno pravno lice ispla uje prihode stalnoj poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ono je dužno da obra una i uplati porez po odbitku u skladu sa odredbama stava 1. ta ka 1) i stava 3. ovog lana.

U slu aju primene stava 10. ovog lana prihodi na koje se primenjuju odredbe stava 1. ta ka 1) i stava 3. ovog lana kao i rashodi sa njima povezani ne uzimaju se u obzir za potrebe utvr ivanja poreske osnovice stalne poslovne jedinice nerezidentnog pravnog lica iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

Rezidentni obveznik koji otkupljuje sekundarne sirovine i otpad od rezidentnog, odnosno nerezidentnog pravnog lica, dužan je da prilikom isplate naknade tim licima obra una, obustavi i na propisani ra un uplati porez po odbitku po stopi od 1% od iznosa ispla ene naknade.

Iznos naknade iz stava 12. ovog lana ne sadrži porez na dodatu vrednost.

Isplatilac naknade sastavlja i u roku od 15 dana od isteka tromese ja podnosi nadležnom poreskom organu poresku prijavu, koja sadrži najmanje podatke o izvršenom prometu i obra unatom i pla enom porezu iz stava 12. ovog lana.

Sadržaj poreske prijave iz stava 14. ovog lana bliže ure uje ministar finansija.

lan 40a

Kod obra una 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 zaklju ila ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.

Status rezidenta države sa kojom je zaklju en ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u smislu stava 1. ovog lana, nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom o rezidentnosti overenom od nadležnog organa druge države ugovornice iji je rezident, i to na posebnom obrascu propisanom podzakonskim aktom donetim u skladu sa zakonom kojim se ure uje 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 lana, što za posledicu ima manje pla eni iznos poreza, dužan je da plati razliku izme u pla enog poreza i dugovanog poreza po ovom zakonu.

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

Na nerezidentnog obveznika - primaoca prihoda iz lana 40. stav 5. ovog zakona, primenjuju se odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u skladu sa odredbama st. 1. do 3. ovog lana.

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

Ako nerezidentni obveznik dostavi nadležnom poreskom organu potvrdu iz stava 2. ovog lana, razlika izme u iznosa pla enog poreza iz stava 6. ovog lana i iznosa poreza za koji bi postojala obaveza pla anja da je obveznik u momentu isplate prihoda raspolagao potvrdom iz stava 2. ovog lana, smatra se više pla enim porezom.

Deo šesti PORESKI PODSTICAJI

lan 41

Radi ostvarivanja ciljeva ekonomske politike u pogledu stimulisanja privrednog rasta, obveznicima se pružaju poreski podsticaji.

Poreski podsticaji u odnosu na porez na dobit pravnih lica utvr uju se samo ovim zakonom.

(Brisano)

Poreska oslobo enja

Ian 44

Pla anja poreza na dobit osloba a se obveznik iz lana 1. stav 3. ovog zakona (u daljem tekstu: nedobitna organizacija) za poreski period u kojem ostvareni višak prihoda nad rashodima nije ve i od 400.000 dinara, pod uslovom da:

- 1) ne raspodeljuje ostvareni višak svojim osniva ima, lanovima, direktorima, zaposlenima ili sa njima povezanim licima;
- 2) godišnji iznos li nih primanja koja ispla uje zaposlenima, direktorima i sa njima povezanim licima nije ve i od dvostrukog iznosa prose ne godišnje zarade po zaposlenom u Republici u godini za koju se utvr uje pravo na poresko oslobo enje, prema podacima republi kog organa nadležnog za poslove statistike;
- 3) ne raspodeljuje imovinu u korist svojih osniva a, lanova, direktora, zaposlenih ili sa njima povezanih lica;
- 4) da nema monopolski ili dominantan položaj na tržištu u smislu zakona kojim se ure uje zaštita konkurencije.

Nedobitna organizacija u smislu ovog zakona je pravno lice koje nije osnovano radi ostvarivanja dobiti, ve je u skladu sa zakonom osnovano radi postizanja drugih ciljeva utvr enih u njegovim opštim aktima.

Oblik organizovanja obveznika iz lana 1. stav 3. ovog zakona (ustanova, udruženje i sli no) nije opredeljuju i za sticanje statusa nedobitne organizacije u smislu ovog zakona.

Nedobitna organizacija dužna je da obezbedi i iskaže, odnosno evidentira podatke o nastalim prihodima i rashodima i da u poreskom bilansu posebno iskaže prihode ostvarene na tržištu i sa njima povezane rashode.

Povezanim licima se smatra lice iz lana 59. ovog zakona.

Sadržaj poreskog bilansa i na in vo enja evidencije o prihodima i rashodima iz stava 4. ovog lana propisuje ministar finansija.

Nedobitna organizacija nema pravo na ostale poreske podsticaje iz ovog zakona.

Ian 45

(Brisan)

Ian 46

Osloba a se pla anja poreza na dobit pravnih lica preduze e za radno osposobljavanje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica, srazmerno u eš u tih lica u ukupnom broju zaposlenih.

Ian 46a-50

(Brisano)

Podsticaji kod ulaganja

Ian 50a

Poreski obveznik koji uloži u svoja osnovna sredstva, odnosno u ija osnovna sredstva drugo lice uloži više od jedne milijarde dinara, koji ta sredstva koristi za obavljanje pretežne delatnosti i delatnosti upisanih u osniva kom aktu obveznika, odnosno navedenih u drugom aktu obveznika, kojim se odre uju delatnosti koje obveznik obavlja i u periodu ulaganja dodatno zaposli na neodre eno vreme najmanje 100 lica, osloba a se pla anja 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 lana, smatra se i ulaganje u osnovni kapital i pove anje osnovnog kapitala u skladu sa zakonom.

U slu aju iz stava 2. ovog lana, osnovna sredstva vrednuju se po tržišnoj (fer) vrednosti.

Poresko oslobo enje primenjuje se po ispunjenju uslova iz stava 1. ovog lana, od prve godine u kojoj je ostvarena oporeziva dobit.

Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog lana smatraju se lica koja je obveznik zaposlio u periodu sticanja uslova za poresko oslobo enje, tako da u momentu ispunjenja uslova za koriš enje navedenog poreskog oslobo enja obveznik ima najmanje 100 dodatno zaposlenih, a koji su i neposredno radno angažovani kod obveznika, u odnosu na broj zaposlenih koji je imao u periodu kada je po eo da sti e pravo na ovo poresko oslobo enje.

Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog lana ne smatraju se lica koja su bila zaposlena u, posredno ili neposredno, povezanom licu u smislu lana 59. ovog zakona.

Ian 50b

(Brisan)

Ian 50v

Ako obveznik iz lana 50a ovog zakona, smanji broj zaposlenih koji su i neposredno radno angažovani kod obveznika, ispod broja ukupno zaposlenih na neodre eno vreme u odnosu na broj zaposlenih koje je imao u poreskom periodu u kome je ispunio uslove za poresko oslobo enje iz lana 50a stav 1. ovog zakona, gubi pravo na poresko oslobo enje za ceo period koriš enja poreskog oslobo enja i dužan je da danom podnošenja poreske prijave za naredni poreski period, u toj poreskoj prijavi obra una, 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 oslobo enje, do dana podnošenja poreske prijave za naredni poreski period, indeksom potroša kih cena prema podacima republi kog organa nadležnog za poslove statistike.

lan 50g

Ako pre isteka perioda poreskog oslobo enja obveznik iz lana 50a ovog zakona prekine sa poslovanjem, prestane da koristi ili otu i sredstva iz lana 50a stav 1. ovog zakona, a u nova osnovna sredstva ne uloži u istom poreskom periodu iznos jednak tržišnoj ceni otu enih sredstava, a najmanje u vrednosti koja obezbe uje da ukupan iznos ulaganja ne padne ispod iznosa utvr enih u lanu 50a ovog zakona, gubi pravo na poresko oslobo enje i dužan je da danom podnošenja poreske prijave za naredni poreski period, u toj poreskoj prijavi obra una, 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 oslobo enje, do dana podnošenja poreske prijave za naredni poreski period, indeksom potroša kih cena prema podacima republi kog organa nadležnog za poslove statistike.

lan 50d

(Brisan)

lan 50

Ukoliko obveznik iz lana 50a ovog zakona stekne imovinu statusnom promenom, uz odlaganje kapitalnog dobitka u skladu sa lanom 31. ovog zakona, u periodu od tri godine koje prethode ispunjenju uslova i tokom perioda poreskog oslobo enja iz lana 50a, dužan je da plati porez na ostvarenu dobit, srazmerno ovako ste enoj imovini.

lan 50e

Srazmera iz l. 50a i 50 ovog zakona utvr uje se na na in koji bliže ure uje ministar finansija.

Srazmera ulaganja iz stava 1. ovog lana utvr uje se za svaki poreski period u vremenu trajanja poreskog oslobo enja.

lan 50ž

Ministar finansija bliže ure uje na in vo enja knjigovodstvene evidencije poslovanja za korisnike poreskih podsticaja iz lana 50a ovog zakona.

lan 50z

Nadležna organizaciona jedinica Poreske uprave utvr uje ispunjenost uslova za koriš enje poreskih podsticaja iz lana 50a ovog zakona.

lan 50i

Pravo na poreski podsticaj kod ulaganja iz lana 50a ovog zakona, ne ostvaruje se za nabavku opreme ve koriš ene u Republici.

Poreski podsticaj iz stava 1. ovog lana ne može se preneti na drugo pravno lice, koje nije steklo pravo na koriš enje tog podsticaja u smislu ovog zakona, ni u slu aju kada drugo pravno lice u estvuje u statusnoj promeni sa obveznikom koji koristi navedeni poreski podsticaj.

Pravo na poreski podsticaj iz stava 1. ovog lana ne ostvaruje se za osnovna sredstva, i to za: vazduhoplove i plovne objekte koji se ne koriste za obavljanje delatnosti; putni ke automobile, osim automobila za taksi prevoz, rent-a-car, obuku voza a i specijalnih putni kih automobila sa ugra enim ure ajima za bolesnike; nameštaj, osim nameštaja za opremanje hotela, motela, restorana, omladinskih, de ijih i radni kih odmarališta; tepihe; umetni ka dela likovne i primenjene umetnosti i ukrasne predmete za ure enje prostora; mobilne telefone; klima ure aje; opremu za video nadzor; oglasna sredstva, kao i alat i inventar sa kalkulativnim otpisom.

Deo sedmi

OTKLANJANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA DOBITI OSTVARENE U DRUGOJ DRŽAVI

Dobit stalne poslovne jedinice rezidentnog obveznika

lan 51

Ako rezidentni obveznik ostvari dobit poslovanjem u drugoj državi na koju je pla en porez u toj državi, na ra un poreza na dobit pravnih lica utvr enog prema odredbama ovog zakona odobrava mu se poreski kredit u visini poreza na dobit pla enog u toj drugoj državi.

Poreski kredit iz stava 1. ovog lana ne može biti ve i od iznosa koji bi se obra unao primenom odredaba ovog zakona na dobit ostvarenu u inostranstvu.

Me ukompanijske dividende

lan 52

Mati no pravno lice - rezidentni obveznik Republike može umanjiti obra unati porez na dobit pravnih lica za iznos poreza koji je njegova nerezidentna filijala platila u drugoj državi na dobit iz koje su ispla ene dividende, koje se uklju uju u prihode mati nog pravnog lica, kao i za iznos poreza po odbitku koji je nerezidentna filijala platila u drugoj državi na te ispla ene dividende.

Prihodi od dividendi iz nerezidentne filijale uklju uju se u prihode rezidentnog mati nog pravnog lica u iznosu uve anom za pla eni porez na dobit pravnih lica i pla eni porez po odbitku na dividende iz stava 1. ovog lana.

Obaveza iz stava 2. ovog lana postoji samo u slu aju primene poreskog kredita iz stava 1. ovog lana.

Poreski kredit iz stava 1. ovog lana može se koristiti za umanjjenje obra unatog poreza mati nog pravnog lica u iznosu pla enog poreza u drugoj državi, a najviše do iznosa poreza koji bi, po stopi propisanoj odredbom lana 39. stav 2. ovog zakona, bio obra unat na prihode od dividendi iz nerezidentne filijale u iznosu uve anom za porez koji je njegova nerezidentna filijala platila u drugoj državi na dobit iz koje su ispla ene dividende.

Neiskoriš eni deo poreskog kredita iz stava 4. ovog lana može se preneti na ra un poreza mati nog pravnog lica iz budu ih obra unskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Mati nim pravnim licem, u smislu ovog zakona, smatra se pravno lice koje poseduje akcije ili udele drugih pravnih lica pod uslovima predvi enim ovim zakonom.

Filijalom, u smislu ovog zakona, smatra se pravno lice u ijem kapitalu mati no pravno lice u estvuje pod uslovima predvi enim ovim zakonom.

lan 53

Pravo na poreski kredit iz lana 52. ovog zakona ima mati no pravno lice koje je neprekidno u periodu od najmanje godinu dana koji prethodi podnošenju bilansa posedovalo 10% ili više akcija, odnosno udela nerezidentne filijale.

Obveznik iz stava 1. ovog lana je dužan da nadležnom poreskom organu podnese odgovaraju e dokaze o veli ini svog u eš a u kapitalu nerezidentne filijale, dužini trajanja tog u eš a i porezu koji je filijala platila u drugoj državi, zajedno sa njenim bilansom uspeha i poreskim bilansom.

Odredbe st. 1. i 2. ovog lana shodno se primenjuju i u slu aju kada mati no pravno lice ostvaruje posrednu kontrolu nad nerezidentnom filijalom kroz posedovanje 10% ili više akcija, odnosno udela druge nerezidentne filijale.

lan 53a

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

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

Poreski kredit iz stava 1. ovog lana može se koristiti za smanjenje obra unatog poreza rezidentnog pravnog lica u iznosu pla enog poreza u drugoj državi, a najviše do iznosa koji bi se dobio primenom poreske stope iz lana 39. stav 2. ovog zakona na osnovicu koja odgovara iznosu od 40% ostvarenih prihoda iz stava 1. ovog lana na koje je u drugoj državi pla en porez po odbitku i koji se shodno stavu 2. ovog lana uklju uje u prihode rezidentnog obveznika.

lan 54

Na in ostvarivanja prava na poreski kredit iz l. 52, 53. i 53a ovog zakona bliže ure uje ministar finansija.

Ministar finansija e bliže urediti postupak ostvarivanja prava na otklanjanje dvostrukog oporezivanja predvi enih me unarodnim ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

Deo osmi

GRUPNO OPOREZIVANJE I TRANSFERNE CENE

Poresko konsolidovanje

lan 55

Mati no pravno lice i zavisna pravna lica, u smislu ovog zakona, ine grupu povezanih pravnih lica ako me u njima postoji neposredna ili posredna kontrola nad najmanje 75% akcija ili udela.

Povezana pravna lica imaju pravo da traže poresko konsolidovanje pod uslovom da su sva povezana pravna lica rezidenti Republike.

Zahtev za poreskim konsolidovanjem mati no pravno lice podnosi nadležnom poreskom organu najranije istekom poreskog perioda u kome su ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. ovog lana, od po etka do kraja tog poreskog perioda.

Ukoliko su ispunjeni uslovi iz st. 1. do 3. ovog lana, nadležni poreski organ u roku od 30 dana od dana podnošenja zahteva donosi rešenje kojim se odobrava poresko konsolidovanje, po ev od poreskog perioda u kome su ispunjeni uslovi iz st. 1-3. ovog lana.

lan 56

Svaki lan grupe povezanih pravnih lica dužan je da podnese svoju poresku prijavu i svoj poreski bilans, a mati no pravno lice podnosi i konsolidovani poreski bilans za grupu povezanih pravnih lica.

U konsolidovanom poreskom bilansu gubici poreskog perioda jednog ili više povezanih pravnih lica prebijaju se na ra un dobiti ostalih povezanih pravnih lica u grupi, u tom poreskom periodu.

Oporeziva dobit koju ostvari lan grupe povezanih pravnih lica a koja se iskazuje u konsolidovanom poreskom bilansu ne može se umanjiti za iznos gubitka iz poreskog bilansa prethodnih godina, odnosno prethodnih poreskih perioda, tog lana grupe povezanih pravnih lica.

Za obra unati porez po konsolidovanom bilansu obveznici su pojedina na povezana pravna lica iz grupe, srazmerno oporezivoj dobiti iz pojedina nog poreskog bilansa.

Ministar finansija bliže ure uje na in spre avanja dvostrukog oslobo enja ili dvostrukog oporezivanja pojedinih pozicija u konsolidovanom poreskom bilansu.

lan 57

Jednom odobreno poresko konsolidovanje primenjuje se najmanje pet godina, odnosno poreskih perioda.

Ako se pre isteka roka iz stava 1. ovog lana izmene uslovi iz lana 55. st. 1. i 2. ovog zakona, ili se jedno pravno lice, više povezanih pravnih lica, ili sva povezana pravna lica u grupi naknadno opredele za pojedina no oporezivanje pre isteka roka iz stava 1. ovog lana, sva povezana pravna lica su dužna da srazmerno plate razliku na ime poreske privilegije koju su iskoristili.

lan 58

(Brisano)

Transferne cene

lan 59

Transfernom cenom smatra se cena nastala u vezi sa transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza me u povezanim licima.

Licem povezanim sa obveznikom smatra se ono fizi ko ili pravno lice u ijim se odnosima sa obveznikom javlja mogu nost kontrole ili zna ajnijeg uticaja na poslovne odluke.

U slu aju posrednog ili neposrednog posedovanja najmanje 25% akcija ili udela smatra se da postoji mogu nost kontrole nad obveznikom.

Mogu nost zna ajnijeg uticaja na poslovne odluke postoji, pored slu aja predvi enog u stavu 3. ovog lana i kada lice posredno ili neposredno poseduje najmanje 25% glasova u obveznikovim organima upravljanja.

Licem povezanim sa obveznikom smatra se i ono pravno lice u kome, kao i kod obveznika, ista fizi ka ili pravna lica neposredno ili posredno u estvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, na na in predvi en u st. 3. i 4. ovog lana.

Licima povezanim sa obveznikom smatraju se bra ni ili vanbra ni drug, potomci, usvojenici i potomci usvojenika, roditelji, usvojioci, bra a i sestre i njihovi potomci, dedovi i babe i njihovi potomci, kao i bra a i sestre i roditelji bra nog ili vanbra nog druga, lica koje je sa obveznikom povezano na na in predvi en u st. 3. i 4. ovog lana.

Izuzetno od st. 2. do 6. ovog lana, licem povezanim sa obveznikom smatra se i svako nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

lan 60

Obveznik je dužan da transakcije iz lana 59. stav 1. ovog zakona posebno prikaže u svom poreskom bilansu.

U svom poreskom bilansu obveznik je, u smislu stava 1. ovog lana, dužan da posebno prikaže kamatu po osnovu depozita, zajma, odnosno kredita, do nivoa propisanog odredbama lana 62. ovog zakona.

Obveznik je dužan da uz poreski bilans priloži dokumentaciju u okviru koje i na na in koji propiše ministar finansija, zajedno sa transakcijama iz lana 59. stav 1. ovog zakona i st. 1. i 2. ovog lana, posebno prikazuje vrednost istih transakcija po cenama koje bi se ostvarile na tržištu takvih ili sli nih transakcija da se nije radilo o povezanim licima (princip "van dohvata ruke").

U smislu stava 3. ovog lana, za potrebe prikazivanja vrednosti transakcije sa povezanim licem po transfernoj ceni i njene vrednosti po ceni utvr enoj po principu "van dohvata ruke" dozvoljena je, kada je to primereno okolnostima slu aja, primena objedinjenog pristupa za ve i broj pojedina nih transakcija, odnosno razloženog pristupa u slu aju složenih transakcija, gde je jednom transakcijom obuhva en ve i broj pojedina nih transakcija.

U slu aju da se obveznikova transferna cena po osnovu transakcije sa pojedina nim povezanim licem razlikuje od cene te transakcije utvr ene primenom principa "van dohvata ruke", on je dužan da u poresku osnovicu uklju i:

- 1) iznos pozitivne razlike izme u prihoda po osnovu transakcije po ceni utvr enoj primenom principa "van dohvata ruke" i prihoda po osnovu te transakcije po transfernoj ceni, ili
- 2) iznos pozitivne razlike izme u rashoda po osnovu te transakcije po transfernoj ceni i rashoda po osnovu te transakcije po ceni utvr enoj primenom principa "van dohvata ruke".

U slu aju kada je kod odre ivanja cene transakcije po principu "van dohvata ruke" utvr en njen raspon, smatra se da se transferna cena te transakcije ne razlikuje od njene cene po principu "van dohvata ruke" ukoliko se vrednost transferne cene nalazi u okviru tog raspona.

U slu aju kada je kod cene transakcije po principu "van dohvata ruke" utvr en njen raspon, a vrednost transferne cene transakcije je izvan tog raspona, cena po principu "van dohvata ruke" za potrebe primene stava 5. ovog lana je jednaka središnjoj vrednosti utvr enog raspona.

Ministar finansija može predvideti slu ajeve u kojima je dozvoljeno umanjeње iznosa koji se u skladu sa stavom 5. ovog lana uklju uje u poresku osnovicu po osnovu transakcije izme u poreskog obveznika i odre enog povezanog lica, s tim da to umanjeње ne može dovesti do umanjeња poreske osnovice obveznika ispod iznosa koji bi bio utvr en po osnovu njene transferne cene.

Obveznik može umanjiti poresku osnovicu po osnovu transakcija sa povezanim licima samo u slu aju primene odgovaraju ih odredbi me unarodnih ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

Obaveze iz st. 1. do 9. ovog lana odnose se i na transakcije izme u stalne poslovne jedinice iz lana 4. ovog zakona i njene nerezidentne centrale.

lan 61

Kod utvr ivanja cene transakcije po principu "van dohvata ruke", koriste se slede e metode:

- 1) metoda uporedive cene na tržištu;
- 2) metoda cene koštanja uve ane za ubi ajenu zaradu (metoda troškova uve anih za bruto maržu);
- 3) metoda preprodajne cene;
- 4) metoda transakcione neto marže;
- 5) metoda podele dobiti;
- 6) bilo koja druga metoda kojom je mogu e utvrditi cenu transakcije po principu "van dohvata ruke", pod uslovom da primena metoda prethodno navedenih u ovom stavu nije mogu a ili da je ta druga metoda primerenija okolnostima slu aja od metoda prethodno navedenih u ovom stavu.

Prilikom utvr ivanja cene transakcije po principu "van dohvata ruke" koristi se ona metoda koja najviše odgovara okolnostima slu aja, pri emu je mogu e koristiti i kombinaciju više metoda kada je to potrebno.

Za potrebe utvr ivanja iznosa kamate koja bi se po principu "van dohvata ruke" obra unavala na zajmove, odnosno kredite izme u povezanih lica, ministar finansija može propisati iznose kamatnih stopa za koje e se smatrati da su u skladu sa principom "van dohvata ruke".

Poreski obveznik ima pravo da umesto iznosa kamatne stope iz stava 3. ovog člana za potrebe utvrdi iznosa kamatne stope koja bi se po principu "van dohvata ruke" obračunavala na zajam odnosno kredit sa povezanim licima, primeni opšta pravila o utvrdjenju cene transakcije po principu "van dohvata ruke" iz čl. 60. i 61. st. 1. i 2. ovog zakona.

Poreski obveznik koji se odluči da iskoristi pravo predviđeno u stavu 4. ovog člana, dužan je da opšta pravila o utvrdjenju cene transakcije po principu "van dohvata ruke" iz čl. 60. i 61. st. 1. i 2. ovog zakona primeni na sve zajmove, odnosno kredite sa povezanim licima.

Ukoliko poreski obveznik odluči da iskoristi pravo predviđeno u stavu 4. ovog člana, poreska uprava, za potrebe utvrdjenja iznosa kamate koja bi se po principu "van dohvata ruke" obračunavala na zajmove, odnosno kredite izmeđ u tog obveznika i sa njima povezanih lica nije vezana iznosima kamatnih stopa iz stava 3. ovog člana.

Član 61a

Ministar finansija može, oslanjajući se na izvore vezane za oporezivanje transakcija između povezanih lica Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD), kao i drugih međunarodnih organizacija, bliže urediti primenu odredbi člana 10a i čl. 59. do 61. ovog zakona.

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 stvarne 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 uprosecni za stanje na dan 1. januara i 31. decembra tekuće godine.

Ministar finansija bliže uređuje način sprečavanja utanjene kapitalizacije.

Član 63

UTVRĐIVANJE I NAPLATA POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA

Podnošenje poreske prijave

Član 63

Poreski obveznik dužan je da nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu u kojoj je obračunat porez i poreski bilans za period za koji se utvrđuje porez.

Uz poresku prijavu i poreski bilans, poreski obveznik je dužan da nadležnom poreskom organu dostavi dokumentaciju koju nadležni organ zatraži u skladu sa propisima kojima se uređuje poreski postupak i poreska administracija.

Poreska prijava podnosi se u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza, osim u slučaju statusnih promena, likvidacije ili stečajne prijava obveznika, kada se podnosi u roku od 15 dana od dana isteka roka propisanog za podnošenje finansijskih izveštaja.

Sadržaj poreske prijave i poreskog bilansa bliže uređuje ministar finansija.

Član 64

Obveznik poreza koji u toku godine otpadne sa obavljanjem delatnosti dužan je da podnese poresku prijavu u roku od 15 dana od dana upisa u registar nadležnog organa.

U poreskoj prijavi iz stava 1. ovog člana obveznik daje procenu prihoda, rashoda i dobiti za poreski period koji, za obveznika registrovanog od 15. u mesecu, započinje mesecom u kome je registrovan, a za obveznika registrovanog od 16. do kraja meseca, prvim narednim mesecom. U poreskoj prijavi obveznik obračunava i mesečni iznos akontacije poreza na dobit.

Član 65

(Brisan)

Obračunavanje i plaćanje poreza

Član 66

Poreski obveznik je dužan da u poreskoj prijavi obračuna porez na dobit za poreski period za koji se prijava podnosi.

Ako je obveznik poreza u vidu akontacije platio manje poreza nego što je bio dužan da plati po obavezi obračunatoj u poreskoj prijavi, dužan je da razliku uplati najkasnije do podnošenja poreske prijave.

Ako je obveznik poreza u vidu akontacije platio više poreza nego što je bio dužan da plati po obavezi obračunatoj u poreskoj prijavi, više plaćeni porez uračunava se kao akontacija za naredni period ili se obvezniku vraća na njegov zahtev.

Član 67

Poreski obveznik tokom godine porez na dobit plaća u vidu mesečnih akontacija, čiji visinu utvrđuje na osnovu oporezive dobiti koja ne sadrži kapitalne dobitke i gubitke, a koja je iskazana u poreskoj prijavi za prethodnu godinu, odnosno prethodni poreski period, i u kojoj se iskazuju i podaci od značaja za utvrdjenj e visine akontacije u tekućoj godini.

Mesečna akontacija poreza na dobit plaća se do 15-og u mesecu za prethodni mesec.

Plaćanje mesečnih akontacija u skladu sa poreskom prijavom iz stava 1. ovog člana vrši se za mesec u kome je prijava podneta, i to po ev od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kome je prijava podneta.

Do početka plaćanja mesečnih akontacija u skladu sa stavom 3. ovog člana, obveznik u tekućoj godini plaća mesečnu akontaciju u visini koja odgovara mesečnoj akontaciji iz poslednjeg meseca prethodnog poreskog perioda, a po etkom plaćanja mesečnih akontacija u skladu sa stavom 3. ovog člana, visina tih akontacija se koriguje naviše ili naniže, tako da se ukupno plaćene akontacije od početka tekuće godine, odnosno početka poreskog perioda dovedu na iznos kao da je uplata akontacija izvršena u skladu sa poreskom prijavom iz stava 3. ovog člana.

Na iznos mesečnih akontacija koje nisu plaćene u roku utvorenom u stavu 2. ovog člana, poreski obveznik dužan je da obračuna i plati kamatu, u skladu sa zakonom kojim se uređuje poreski postupak i poreska administracija.

Član 68

Ako u tekućoj godini dođe do značajnih promena u poslovanju obveznika, promene poreskih instrumenata ili drugih okolnosti koje bitno utiču na visinu mesečnih akontacija poreza, poreski obveznik može, po podnošenju poreske prijave iz člana 63. stav 1. ovog zakona, podneti poresku prijavu sa poreskim bilansom, u kojoj će iskazati podatke od značaja za izmenu mesečnih akontacija i obračunati njenu visinu, najkasnije u roku od 30 dana po isteku perioda za koji se sastavlja poreski bilans.

Poreski obveznik može započeti plaćanje akontacija u skladu sa poreskom prijavom iz stava 1. ovog člana za mesec u kome je prijava podneta, i to po ev od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kome je prijava podneta.

Član 69

Ako obveznik poreza ne podnese poresku prijavu ili ako se u postupku poreske kontrole utvrdi da je poreska prijava nepotpuna, da sadrži netačne podatke ili da postoje drugi nedostaci i nepravilnosti od značaja za utvrđivanje poreske obaveze, Poreska uprava utvrđuje poresku obavezu za poreski period, odnosno mesečnu akontaciju za tekuću godinu, u skladu sa zakonom kojim se uređuje poreski postupak i poreska administracija.

Član 70

U slučaju pokretanja postupka likvidacije i stečajne likvidacioni, odnosno stečajni upravnik dužan je da najdavnije u roku od 15 dana od dana pokretanja postupka obezbedi obračun dospelih poreskih obaveza radi naplate iz likvidacione, odnosno stečajne mase, i da o tome obavesti nadležni poreski organ.

Nadležni poreski organ donosi rešenje kojim se utvrđuje visina poreske obaveze u roku od 30 dana od dana prijema poreske prijave iz člana 34. st. 3. i 4. ovog zakona.

Član 70a

Rešenje po podnetoj poreskoj prijavi iz člana 40. stav 7. ovog zakona nadležni poreski organ donosi u roku od 15 dana od dana prijema prijave.

Porez utvrđen rešenjem nadležnog poreskog organa iz člana 70. stav 2. ovog zakona i stava 1. ovog člana, poreski obveznik je dužan da uplati u roku od 15 dana od dana kada mu je rešenje dostavljeno.

Porez po odbitku

Član 71

Porez po odbitku na prihode iz člana 40. st. 1, 2. i 3. ovog zakona za svakog obveznika i za svaki pojedinačno ostvareni, odnosno isplaćeni prihod isplatić obračunava, obustavlja i uplaćuje na propisane rate u momentu kada je prihod ostvaren, odnosno isplaćen.

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

Porez po odbitku iz stava 1. ovog člana obračunava se i plaća po propisima koji važe u momentu realizacije, odnosno isplate prihoda.

I. 72 i 73*

(Prestali da važe)

Primena zakona koji uređuje poreski postupak

Član 74

U pogledu utvrđivanja, naplate i povraćaja poreza, pravnih lekova, kaznenih odredaba i drugih pitanja koja nisu uređena ovim zakonom primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje poreski postupak i poreska administracija.

I. 75 i 76

(Brisani)

I. 77-110*

(Prestali da važe)

Jemstvo

Član 111

Za isplatu poreza po odbitku jem i isplatilac prihoda.

Za neizmirene poreske obaveze pravnog lica organizovanog u obliku orta kog društva neograničeno solidarno odgovara svaki član društva svojom imovinom.

Za neizmirene poreske obaveze pravnog lica organizovanog u obliku komanditnog društva odgovara neograničeno solidarno komplementar.

Akcionar, odnosno član društva sa ograničenom odgovornošću u koji poseduje 50% i više akcija, odnosno udela odgovara neograničeno solidarno za neizmirene poreske obaveze zavisnog društva.

Poreske obaveze u smislu st. 2. do 4. ovog člana obuhvataju i troškove prinudne naplate, kamate i novčane kazne, kao i troškove poresko-prekršajnog postupka.

Deo deseti KAZNENE ODREDBE

Član 112**

(Prestao da važi)

Član 112a

U slučaju da poreski obveznik propusti da priloži uz poreski bilans dokumentaciju iz člana 60. stav 3. ovog zakona, odnosno priloži je u nepotpunom obliku, nadležni poreski organ će mu izdati opomenu i naložiti da to učini ili da je dopuni u roku koji ne može biti kraći od 30 niti duži od 90 dana od dana dostavljanja opomene.

Član 113**

(Prestao da važi)

Član 114*

(Prestao da važi)

Deo jedanaesti PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 115

Obveznik koji je do dana stupanja na snagu ovog zakona stekao pravo na poresko oslobođenje i olakšice iz čl. 42. i 46. Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", br. 43/94, 53/95, 52/96, 54/96, 42/98, 48/99 i 54/99) ima pravo da koristi to oslobođenje do isteka roka do koga je utvrđeno.

Član 116

Postupak utvrđivanja i naplate poreza na dobit preduzeća za 2001. godinu, koji je započeo po čl. 43. i 60a Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", br. 43/94, 53/95, 52/96, 54/96, 42/98, 48/99 i 54/99) okončan je i se u skladu sa tim zakonom.

Član 117

Poreski bilans za period od 1. januara do 30. juna 2001. godine sastaviće se u skladu sa propisima koji su važili do dana početka primene ovog zakona.

Poreski bilans iz stava 1. ovog člana podnosi se u roku od osam dana po isteku roka propisanog za podnošenje polugodišnjeg obračuna rezultata poslovanja.

Član 118

Danom početka primene ovog zakona prestaje da važi Zakon o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", br. 43/94, 53/95, 52/96, 54/96, 42/98, 48/99 i 54/99).

Do donošenja propisa po odredbama ovog zakona primenjivaće se propisi doneti na osnovu zakona iz stava 1. ovog člana.

Član 119

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije", a primenjivaće se od 1. jula 2001. godine, osim člana 107. koji se primenjuje od dana stupanja na snagu Zakona.

Samostalni član Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća

("Sl. glasnik RS", br. 80/2002)

Član 9[s1]

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije", a primenjuje se od 1. januara 2003. godine, osim člana 1. koji se primenjuje od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Samostalni članovi Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća

("Sl. glasnik RS", br. 43/2003)

lan 5[s2]

Banke i druge finansijske organizacije poreski bilans za 2003. godinu i naredne godine sastavljaju u skladu sa lanom 2. ovog zakona.

lan 6[s2]

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

**Samostalni lanovi Zakona o izmenama i dopunama
Zakona o porezu na dobit preduze a**

("Sl. glasnik RS", br. 84/2004)

lan 50[s3]

Efekti uskla ivanja po etnog stanja u poslovnim knjigama od 1. januara 2004. godine, radi primene MRS u skladu sa propisima koji ure uju ra unovodstvo, i lan 16. ovog zakona, nisu od uticaja na utvr enu poresku obavezu obveznika za 2003. godinu i na visinu utvr ene akontacije za 2004. godinu.

lan 51[s3]

Vlada Republike Srbije uredi e na in utvr ivanja i pla anja mese nih akontacija poreza na dobit za 2004. godinu posle stupanja na snagu ovog zakona.

lan 52[s3]

Poreski kredit iz lana 30. ovog zakona, poreski obveznik može ostvarivati u 2004. godini po osnovu ulaganja u osnovna sredstva koja su izvršena u skladu sa odredbama tog lana, od dana stupanja na snagu ovog zakona.

lan 53[s3]

Obveznik koji je do dana stupanja na snagu ovog zakona stekao pravo i zapo eo koriš enje poreske olakšice po lanu 49. Zakona o porezu na dobit preduze a ("Službeni glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002 i 43/2003), nastavlja sa koriš enjem te olakšice do isteka roka njenog koriš enja, pod uslovima koji su bili propisani odredbama tog lana.

lan 54[s3]

Poreski obveznici koji ostvare pravo na poreske podsticaje po ovom zakonu, ne mogu se dovesti u nepovoljniji položaj u pogledu uslova i rokova za ostvarivanje tih prava zbog naknadne izmene zakona i drugih propisa.

lan 55[s3]

Poreski bilans za 2004. godinu sastavi e se u skladu sa odredbama ovog zakona.

lan 56[s3]

Odredbe l. 1-14. i l. 16-19. ovog zakona primenjiva e se od 1. januara 2004. godine.

lan 57[s3]

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".

**Samostalni lanovi Zakona o izmenama i dopunama
Zakona o porezu na dobit preduze a**

("Sl. glasnik RS", br. 18/2010)

lan 71[s4]

Poreski obveznik koji do 31. decembra 2009. godine nije ostvario pravo na poreski podsticaj iz l. 50a i 50b Zakona o porezu na dobit preduze a ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03 i 84/04), navedene poreske podsticaje koristi pod uslovima utvr enim propisima koji važe od 1. januara 2010. godine.

lan 72[s4]

Poreski obveznik koji je do 31. decembra 2009. godine ostvario pravo na prenos kapitalnog gubitka i prenos gubitka iz lana 30. stav 3. i lana 32, kao i na prenos neiskoriš enog dela poreskog kredita iz lana 52. stav 4. Zakona o porezu na dobit preduze a ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03 i 84/04) i iskazao podatke u poreskom bilansu i poreskoj prijavi za 2009. godinu, može to pravo da koristi do isteka roka i na na in propisan tim zakonom.

lan 73[s4]

Propise iz l. 3, 18, 30, 53. i 59. ovog zakona, ministar finansija done e najkasnije u roku od 12 meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

lan 74[s4]

Poreski bilans za 2009. godinu sastavi se u skladu sa propisima koji su važili na dan 31. decembra 2009. godine.

lan 75[s4]

Po odredbama ovog zakona vrši se utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze po ev od 1. januara 2010. godine, saglasno odredbama čl. 3, 6, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 18, 20, 21, 29, 33, 34, 39, 40, 41, 47, 52, 58. i 59. ovog zakona.

lan 76[s4]

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

Samostalni članovi Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (*"Sl. glasnik RS", br. 101/2011*)

lan 13[s5]

Odredbe ovog zakona primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze po ev za 2012. godinu.

lan 14[s5]

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije", a odredba člana 1. stav 1. ovog zakona primenjuje se od 1. februara 2012. godine.

Samostalni članovi Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (*"Sl. glasnik RS", br. 119/2012*)

lan 53[s6]

Poreski obveznik koji je do 31. decembra 2012. godine, ostvario pravo na poreske podsticaje iz čl. 45, 48a, 50a i 50b 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 i 101/11) i iskazao podatke u poreskom bilansu i poreskoj prijavi za 2012. godinu, može to pravo da koristi do isteka roka i na način propisan tim zakonom.

lan 54[s6]

Poreski obveznik koji do 31. decembra 2012. godine, nije ispunio uslove za ostvarivanje prava na poreski podsticaj iz člana 50a 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 i 101/11), navedeni poreski podsticaj koristi pod uslovima utvrđenim propisima koji važe od 1. januara 2013. godine.

lan 55[s6]

Propise iz čl. 1, 15, 38. i 42. ovog zakona, ministar finansija doneće najkasnije u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

lan 56[s6]

Odredbe ovog zakona primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze po ev za 2013. godinu, a odredbe čl. 1, 6, 7, 15, 18, 19, 22, 47. i 48. ovog zakona primenjuju se od narednog dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Akontaciju poreza na dobit pravnih lica za 2013. godinu, koja se utvrđuje u poreskoj prijavi za 2012. godinu, obveznik utvrđuje i plaćava primenom stope iz člana 17. ovog zakona.

Do početka plaćanja mesečne akontacije u skladu sa stavom 2. ovog člana, obveznik plaćava akontaciju, po ev za januar 2013. godine do početka plaćanja akontacije utvrđene u poreskoj prijavi za 2012. godinu, u visini koja odgovara iznosu akontacije obračunate za mesec decembar 2012. godine, uvećanom za 50%.

lan 57[s6]

Obveznik koji porez utvrđuje za poreski period različit od kalendarske godine dužan je da akontaciju za januar 2013. godine, i svaki naredni mesec 2013. godine, do isteka poreskog perioda u 2013. godini, uvećava za 50%.

Za poreski period koji je započeo u 2012. godini, i koji ističe u 2013. godini, obveznik iz stava 1. ovog člana poreski bilans podnosi u skladu sa odredbama ovog zakona, a konačno poresku obavezu obračunava primenjujući poresku stopu koja predstavlja ponderisani prosek poreskih stopa od 10% i 15%.

Ponderisana prosečna poreska stopa iz stava 2. ovog člana obračunava se tako što se iznos dobijen množenjem broja 10 i broja meseci poreskog perioda tokom kalendarske 2012. godine, sabere sa iznosom dobijenim množenjem broja 15 i broja meseci poreskog perioda tokom kalendarske 2013. godine, tako dobijeni iznos podeli sa 12 i doda oznaka %.

lan 58[s6]

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".

**Samostalni članovi Zakona o izmenama i dopunama
Zakona o porezu na dobit pravnih lica**
(*"Sl. glasnik RS", br. 47/2013*)

Član 20[s7]

Odredbe ovog zakona primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreske obaveze po ev za 2013. godinu, a odredbe čl. 9, 10. i 18. ovog zakona primenjuju se od narednog dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Odredba člana 1. stav 4. ovog zakona primenjuje se od dana stupanja na snagu zakona kojim se uređuje oporezivanje posebnim porezom po tonaži broda.

Član 21[s7]

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

**Samostalni članovi Zakona o izmenama i dopunama
Zakona o porezu na dobit pravnih lica**
(*"Sl. glasnik RS", br. 108/2013*)

Član 3[s8]

Poreski obveznik koji je do 31. decembra 2013. godine ostvario pravo na poreski podsticaj iz člana 48. 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 i 47/13) i iskazao podatke u poreskom bilansu i poreskoj prijavi za 2013. godinu, može to pravo da koristi do isteka roka i na način propisan tim zakonom.

Član 4[s8]

Ovaj zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije", a primenjiva će se od 1. januara 2014. godine.

Napomene

* Danom početka primene Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji ("Sl. glasnik RS", br. 80/2002), odnosno 1. januara 2003. godine, prestali su da važe čl. 72, 73, 77-110. i 114.

** Čl. 112. i 113 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013 i 108/2013) prestali su da važe 4. jula 2014. godine, danom stupanja na snagu Zakona o izmenama i dopunama Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji ("Sl. glasnik RS", br. 68/2014).