

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

I. УСТАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Уставни основ за доношење овог закона садржан је у одредбама члана 97. став 1. тач. 6. и 15. Устава Републике Србије, према којима Република Србија, између осталог, уређује и обезбеђује порески систем и финансирање остваривања права и дужности Републике Србије, утврђених Уставом и законом.

II. РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

• *Проблеми које Закон треба да реши, односно циљеви који се постижу доношењем Закона*

Основни разлог за доношење овог закона садржан је у потреби стварања услова за усклађивање Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14-др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18 - у даљем тексту: Закон) са активностима предложеним од стране Организације за економску сарадњу и развој (ОЕЦД). Наиме, у септембру 2013. године ОЕЦД је објавила предлог активности којима се у систем међународног опорезивања уведе нова правила. С тим у вези, сачињен је акциони план (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting – BEPS Action Plan – у даљем тексту: БЕПС акциони план) који садржи петнаест активности донетих у циљу спречавања ерозије пореске основе и премештања добити у земље са ниском или непостојећом пореском стопом – у којима се економска активност уопште не одвија или се, одвија у малом обиму. Почетком 2018. године Република Србија је постала члан Инклузивног оквира БЕПС-а, и, с тим у вези, преузела обавезу усклађивања прописа са минималним стандардима БЕПС акционог плана. Како су трансферне цене препознате као једна од најризичнијих области међународног опорезивања (у коначним извештајима о активностима БЕПС акционог плана), а имајући у виду да је један од минималних стандарда и БЕПС акциони план 13: Документација о трансферним ценама и Country-by-Country извештавање (Action 13: Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting), било је неопходно извршити одговарајуће допуне Закона, у смислу прописивања обавезе резидентног правног лица које се сматра крајњим матичним правним лицем међународне групе повезаних правних лица, да подноси годишњи извештај о контролисаним трансакцијама које се одвијају у оквиру групе.

Поред наведеног, овим законом је предложено и усклађивање закона који уређује опорезивање добити правних лица са Законом о конверзији стамбених кредита индексираних у швајцарским францима („Службени гласник РС”, број 31/19), у смислу признавања расхода банке у висини преузетог дуга, односно признавања банци права на порески кредит по основу преосталог дуга утврђеног на начин прописан тим законом.

Такође, предлаже се да се обвезницима – инвестиционим фондовима из пореске основе изузме добитак од продаје имовине (нпр. непокретности, акција, хартија од вредности и сл.), као и да ови обвезници нису дужни да утврђују капитални добитак у складу са одредбама Закона, чиме се постиже уједначеност у погледу пореских обавеза (пореска неутралност) домаћих и страних улагача, независно од тога да ли су улагања

извршена у циљано привредно друштво или у инвестициони фонд. Циљ ове мере јесте да се подстичу улагања инвеститора (како домаћих, тако и страних) у инвестиционе фондове који пружају подршку пословању малим и средњим предузећима.

У циљу отклањања двоструког опорезивања резидентних обвезника који делатност обављају и у иностранству, једно од решења које је предложено овим законом односи се на признавање пореског кредита обвезнику по основу услуга извршених у другој држави, на које је, у тој држави, плаћен порез по одбитку.

Овим законом врше се и одговарајућа прецизирања у циљу отклањања одређених нејасноћа у примени Закона.

Сагласно наведеном, основна садржина и циљеви који треба да се остваре доношењем овог закона су следећи:

- стварање услова за примену БЕПС акционог плана 13 у вези са извештавањем о трансакцијама између правних лица – чланова међународне групе повезаних лица;
- усаглашавање са законом којим се уређује конверзија стамбених кредита индексираних у швајцарским францима;
- подстицање улагања у инвестиционе фондове, изузимањем из основице за опорезивање добитка који инвестициони фонд оствари продајом имовине по основу које се, у складу са Законом, утврђује капитални добитак;
- отклањање двоструког опорезивања резидентних обвезника који делатност обављају и у иностранству признавањем права на порески кредит по основу пореза по одбитку на услуге, плаћеног у другој држави.

• Разматране могућности да се проблеми реше без доношења Закона

Имајући у виду да је реч о елементима система и политике јавних прихода који се, сагласно одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 93/12, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18 и 31/19), уводе законом, то значи да се измене и допуне тих елемената могу вршити само законом. Према томе, како се материја која се уређује овим законом односи на опорезивање добити правних лица и спада у законодавну регулативу, није разматрано, нити је било основа за разматрање њеног уређења другим законом или подзаконским актом.

• Зашто је доношење Закона најбоље решење датог проблема

С обзиром да се ради о законској материји, одређена постојећа законска решења једино је и могуће мењати и допуњавати доношењем закона, тј. изменама и допунама закона.

Уређивањем порескоправне материје законом даје се допринос правној сигурности и обезбеђује доступност јавности у погледу вођења пореске политике, с обзиром да се закон, као општи правни акт, објављује и ствара једнака права и обавезе за све субјекте који се нађу у истој порескоправној ситуацији.

III. ОБЈАШЊЕЊЕ ОСНОВНИХ ПРАВНИХ ИНСТИТУТА И ПОЈЕДИНАЧНИХ РЕШЕЊА

Уз члан 1.

Предложеним решењем стварају се услови за примену одредаба Законом о конверзији стамбених кредита индексираних у швајцарским францима („Службени

гласник РС”, број 31/19), имајући у виду да је одредбом члана 14. став 1. тог закона прописано да се износ умањења дуга утврђеног у складу са обрачуном из члана 4. тог закона који сноси банка у целости, сматра порески признатим расходом у смислу закона којим се уређује опорезивање добити правних лица.

Уз члан 2.

Предложено је да се приход, који оствари инвестициони фонд (као обвезник пореза на добит правних лица) продајом имовине по основу које се утврђује капитални добитак у складу са Законом, изузме из пореске основице у циљу подстицања инвеститора (резидентних и нерезидентних) да улажу у инвестиционе фондове.

Уз члан 3.

Предложено ја да обвезник из члана 2. овог закона није дужан да приликом продаје имовине из члана 27. став 1. Закона утврђује капитални добитак, односно губитак на начин прописан тим законом.

Уз члан 4.

Предлаже се прецизирање норме у смислу да порески подстицај из члана 50а Закона обвезник може да користи по испуњењу Законом прописаних услова, и то почев од прве године у којој је остварио добит исказану на одговарајућој позицији пореског биланса, а која се утврђује пре основице пореза на добит правних лица - опорезиве добити.

Уз члан 5.

Предложеним решењем стварају се услови за примену одредаба Законом о конверзији стамбених кредита индексираних у швајцарским францима („Службени гласник РС”, број 31/19), имајући у виду да је одредбом члана 14. став 2. тог закона прописано да банка има право и на порески кредит у висини од 2% од износа преосталог дуга из члана 4. став 2. тог закона, што ће се ближе уредити законом којим се уређује опорезивање добити правних лица.

Уз члан 6.

Предлаже се увођење пореског кредита по основу пореза по одбитку на услуге који је плаћен у другој држави, у циљу отклањања двоструког опорезивања резидентних обвезника који делатност обављају и у иностранству.

Уз члан 7.

Предложено је прецизирање важеће законске одредбе ради отклањања нејасноћа у примени исте.

Уз члан 8.

Предлаже се прописивање новог члана Закона којим ће се створити услови за примену БЕПС акционог плана 13: Документација о трансферним ценама и Country-by-Country извештавање, у смислу омогућавања резидентним обвезницима који се сматрају крајњим матичним правним лицима међународне групе повезаних лица да надлежном пореском органу доставе годишњи извештај о контролисаним трансакцијама међународне групе повезаних правних лица, и то под условима и на начин који ће ближе уредити финансија.

Уз члан 9.

Предлаже се да се одредбе овог закона примењују на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2020. годину, односно за порески период који почиње у 2020. години.

Уз члан 10.

Предлаже се да овај закон ступи на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”.

IV. ПРОЦЕНА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ПОТРЕБНИХ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ЗАКОНА

За спровођење овог закона није потребно обезбедити додатна средства у буџету Републике.

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

Члан 22а

На терет расхода у пореском билансу банке признаје се увећање исправке вредности потраживања билансне активе и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама у износу обрачунатом на нивоу банке, која су у складу са унутрашњим актима банке исказани у билансу успеха на терет расхода у пореском периоду, у складу са прописима Народне банке Србије.

На терет расхода банке признаје се отпис вредности појединачних потраживања у складу са одредбама члана 16. ст. 1. до 6. овог закона.

Изузетно од става 2. овог члана, на терет расхода банке признаје се отпис вредности појединачних потраживања по основу кредита одобреног неповезаном лицу у смислу овог закона, под условом да је од момента доспелости потраживања прошло најмање две године, уз пружање документације која представља основ за доказивање неспособности дужника да извршава своје новчане обавезе (нпр. документација из кредитног досијеа дужника о измиривању обавезе дужника према банци у току последњих дванаест месеци, преписка и друга документација о контактима банке и дужника у вези са наплатом потраживања и мерама које је банка предузела ради наплате).

Изузетно од става 2. овог члана, на терет расхода признаје се отпис вредности преосталог дела појединачног потраживања банке који није наплаћен из средстава остварених продајом непокретности која се спроводи у складу са законом.

Изузетно од ст. 2. и 3. овог члана, на терет расхода банке признаје се отпис вредности појединачних потраживања по основу кредита који се, у смислу прописа Народне банке Србије, сматрају проблематичним кредитима, извршен у складу са прописима Народне банке Србије.

НА ТЕРЕТ РАСХОДА БАНКЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ ИЗНОС УМАЊЕЊА ПОТРАЖИВАЊА ПРЕМА КОРИСНИЦИМА СТАМБЕНИХ КРЕДИТА У ВИСИНИ УТВРЂЕНОЈ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИМ ЈЕ УРЕЂЕНА КОНВЕРЗИЈА СТАМБЕНИХ КРЕДИТА ИНДЕКСИРАНИХ У ШВАЈЦАРСКИМ ФРАНЦИМА.

Сва отписана, исправљена и друга потраживања из ст. 1. до 5. овог члана која су призната као расход, а која се касније наплате или за која поверилац повуче тужбу, предлог за извршење, односно пријаву потраживања, у моменту наплате или повлачења тужбе, предлога за извршење, односно пријаве потраживања, улазе у приходе банке.

Сва отписана, исправљена и друга потраживања која нису призната као расход, а која се касније наплате, у моменту наплате не улазе у приходе банке.

Члан 25.

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

Приход који резидентни обвезник оствари од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац, у складу са Законом, Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије, не улази у пореску основицу.

ПРИХОД КОЈИ РЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИК, ОСНОВАН У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈУ ИНВЕСТИЦИОНИ ФОНДОВИ, ОСТВАРИ ПО ОСНОВУ ОТУЂЕЊА ИМОВИНЕ ИЗ ЧЛАНА 27. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА, НЕ УЛАЗИ У ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ.

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

Капитални добици и губици

Члан 27.

Капитални добитак обвезник остварује продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја):

1) непокретности које је користио, односно које користи као основно средство за обављање делатности укључујући и непокретности у изградњи;

2) права интелектуалне својине;

3) удела у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности, које у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, представљају дугорочне финансијске пласмане, осим обвезница издатих у складу са прописима којима се уређује измирење обавезе Републике по основу зајма за привредни развој, девизне штедње грађана и дужничких хартија од вредности чији је издавалац, у складу са законом, Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије;

4) инвестиционе јединице откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда, у складу са законом којим се уређују инвестициони фондови.

Капиталним добитком сматра се и приход који оствари нерезидентни обвезник од продаје имовине из става 1. тач. 1), 3) и 4) овог члана, као и од продаје непокретности на територији Републике коју није користио за обављање делатности.

Капитални добитак представља разлику између продајне цене имовине из ст. 1. и 2. овог члана (у даљем тексту: имовина) и њене набавне цене, утврђене према одредбама овог закона.

Ако је разлика из става 3. овог члана негативна, у питању је капитални губитак.

КАПИТАЛНИ ДОБИТАК, ОДНОСНО ГУБИТАК У СКЛАДУ СА ОВИМ ЧЛАНОМ, НЕ УТВРЂУЈЕ ОБВЕЗНИК КОЈИ ЈЕ ОСНОВАН СХОДНО ПРОПИСИМА КОЈИМА СЕ УРЕЂУЈУ ИНВЕСТИЦИОНИ ФОНДОВИ.

Подстицаји код улагања

Члан 50а

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

које обвезник обавља и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица, ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.

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

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

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

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

Новозапосленим лицима у смислу става 1. овог члана не сматрају се лица која су била запослена у, посредно или непосредно, повезаном лицу у смислу члана 59. овог закона, као и лица која нису непосредно радно ангажована код обвезника.

ЧЛАН 50К

ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ – БАНЦИ ПРИЗНАЈЕ СЕ ПРАВО НА ПОРЕСКИ КРЕДИТ У ИЗНОСУ ОД 2% ПРЕОСТАЛОГ ДУГА УТВРЂЕНОГ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 4. СТАВ 2. ЗАКОНА О КОНВЕРЗИЈИ СТАМБЕНИХ КРЕДИТА ИНДЕКСИРАНИХ У ШВАЈЦАРСКИМ ФРАНЦИМА („СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК РС”, БРОЈ 31/19).

ПОРЕСКИ КРЕДИТ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, ОБВЕЗНИК КОРИСТИ У ДВА УЗАСТОПНА ПОРЕСКА ПЕРИОДА, И ТО У ИЗНОСУ ОД 50% ТАКО ОБРАЧУНАТОГ ПОРЕСКОГ КРЕДИТА.

У СЛУЧАЈУ ДА ОБВЕЗНИК НЕ МОЖЕ ДА ИСКОРИСТИ ПОРЕСКИ КРЕДИТ НА НАЧИН ПРОПИСАН СТАВОМ 2. ОВОГ ЧЛАНА, НЕИСКОРИШЋЕНИ ИЗНОС ПОРЕСКОГ КРЕДИТА МОЖЕ СЕ ПРЕНЕТИ НА РАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ ИЗ БУДУЋИХ ОБРАЧУНСКИХ ПЕРИОДА, АЛИ НЕ ДУЖЕ ОД ДЕСЕТ ГОДИНА.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ НАЧИН ОСТВАРИВАЊА ПРАВА НА ПОРЕСКИ КРЕДИТ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА.

Члан 53а

Резидентни обвезник који из друге државе оствари приходе од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, ~~као и~~ дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, КАО И УСЛУГА, на које је плаћен порез по одбитку у тој другој држави, може умањити обрачунати порез на добит правних лица у Републици за износ пореза по одбитку плаћеног у тој другој држави.

Уколико резидентни обвезник користи право на порески кредит из става 1. овог члана, приходи од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, ~~као и~~ дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, КАО И УСЛУГА, остварени у другој држави, а по основу којих се користи право на порески кредит из става 1. овог члана, укључују се у приходе резидентног правног лица у износу увећаном за плаћени порез по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и

покретних ствари, као и дивиденде које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, КАО И УСЛУГЕ.

Порески кредит из става 1. овог члана може се користити за умањење обрачунатог пореза резидентног правног лица у износу плаћеног пореза у другој држави, а највише до износа који би се добио применом пореске стопе из члана 39. став 2. овог закона на основицу која одговара износу од 40% остварених прихода из става 1. овог члана на које је у другој држави плаћен порез по одбитку и који се сходно ставу 2. овог члана укључује у приходе резидентног обвезника.

У случају да обвезник користи право из члана 25б овог закона, одредбе овог члана сходно се примењују само у односу на приходе од ауторских накнада који су укључени у пореску основицу, односно само у односу на онај део плаћеног пореза по одбитку у другој држави који је сразмеран приходима који су укључени у пореску основицу.

Члан 57.

Једном одобрено пореско консолидовање примењује се најмање пет година, односно пореских периода.

Ако се пре истека рока из става 1. овог члана измене услови из члана 55. ст. 1. и 2. овог закона, или се једно правно лице, више повезаних правних лица, или сва повезана правна лица у групи накнадно одреде за појединачно опорезивање пре истека рока из става 1. овог члана, сва повезана правна лица су дужна да У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ КОЈА СЕ ПОДНОСИ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД У КОМЕ СУ ПРЕСТАЛИ УСЛОВИ ЗА ПОРЕСКО КОНСОЛИДОВАЊЕ УТВРДЕ И сразмерно плате разлику на име пореске привилегије коју су искористили.

ЧЛАН 61В

РЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИК КОЈИ СЕ СМАТРА КРАЈЊИМ МАТИЧНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ ПОВЕЗАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА, У СМISЛУ ОДРЕДАБА ОВОГ ЧЛАНА, ДУЖНО ЈЕ ДА НАДЛЕЖНОМ ПОРЕСКОМ ОРГАНУ ДОСТАВИ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О КОНТРОЛИСАНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ ПОВЕЗАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ), НА НАЧИН КОЈИ ПРОПИШЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

МЕЂУНАРОДНА ГРУПА ПОВЕЗАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: МЕЂУНАРОДНА ГРУПА), У СМISЛУ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ЈЕ ГРУПА ЛИЦА КОЈА СУ МЕЂУСОБНО ПОВЕЗАНА ПО ОСНОВУ ВЛАСНИШТВА ИЛИ КОНТРОЛЕ У СМISЛУ МРС, ОДНОСНО МСФИ, И ЧИЈИ ЈЕ УКУПНИ КОНСОЛИДОВАНИ ПРИХОД, ИСКАЗАН У КОНСОЛИДОВАНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА ЗА ПЕРИОД КОЈИ ПРЕТХОДИ ПЕРИОДУ ЗА КОЈИ ПОСТОЈИ ОБАВЕЗА ИЗВЕШТАВАЊА У СМISЛУ ОВОГ ЧЛАНА, НАЈМАЊЕ 750 МИЛИОНА ЕВРА У ДИНАРСКОЈ ПРОТИВВРЕДНОСТИ ПО СРЕДЊЕМ КУРСУ НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ НА ДАН УСВАЈАЊА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, И

1) ЧИЈА ЈЕДНА ИЛИ ВИШЕ ЧЛАНИЦА ИМА ОБАВЕЗУ ДА САСТАВЉА, ПРИКАЗУЈЕ, ДОСТАВЉА И ОБЕЛОДАЊУЈЕ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА МРС, ОДНОСНО МСФИ, ИЛИ БИ ТУ ОБАВЕЗУ ИМАЛА КАДА БИ БИЛА ПРАВНО ЛИЦЕ ЧИЈИМ АКЦИЈАМА СЕ ТРГУЈЕ НА РЕГУЛИСАНОМ ТРЖИШТУ У РЕПУБЛИЦИ ИЛИ ИЗВАН РЕПУБЛИКЕ, И

2) У КОЈОЈ ЈЕ НАЈМАЊЕ ЈЕДНО ПРАВНО ЛИЦЕ РЕЗИДЕНТ ДРУГЕ ПОРЕСКЕ ЈУРИСДИКЦИЈЕ У ОДНОСУ НА ОСТАЛЕ ЧЛАНИЦЕ МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ, ИЛИ ЈЕ НАЈМАЊЕ ЈЕДНО ПРАВНО ЛИЦЕ РЕЗИДЕНТ ЈЕДНЕ ПОРЕСКЕ

ЈУРИСДИКЦИЈЕ А ПОДЛЕЖЕ ОПОРЕЗИВАЊУ У ДРУГОЈ ПОРЕСКОЈ ЈУРИСДИКЦИЈИ ПО ОСНОВУ ПОСЛОВАЊА ПРЕКО СТАЛНЕ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ.

КРАЈЊИМ МАТИЧНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: КРАЈЊЕ МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ) У СМИСЛУ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА СМАТРА СЕ ПРАВНО ЛИЦЕ, ЧЛАНИЦА МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ, УКОЛИКО:

1) НЕПОСРЕДНО ИЛИ ПОСРЕДНО, НАД ЈЕДНИМ ИЛИ ВИШЕ ПРАВНИХ ЛИЦА, ЧЛАНИЦА МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ, ИМА ВЛАСНИШТВО ИЛИ КОНТРОЛУ КОЈА СТВАРА ОБАВЕЗУ ПРИПРЕМЕ, САСТАВЉАЊА, ПРИКАЗИВАЊА, ДОСТАВЉАЊА И ОБЕЛОДАЊИВАЊА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА У СКЛАДУ СА ЗАХТЕВИМА МРС, ОДНОСНО МСФИ, ОДНОСНО, КОЈЕ БИ ТАКВУ ОБАВЕЗУ ИМАЛО КАДА БИ БИЛО ПРАВНО ЛИЦЕ ЧИЈИМ АКЦИЈАМА СЕ ТРГУЈЕ НА РЕГУЛИСАНОМ ТРЖИШТУ У РЕПУБЛИЦИ ИЛИ ИЗВАН РЕПУБЛИКЕ, И

2) НЕ ПОСТОЈИ ДРУГО ПРАВНО ЛИЦЕ УНУТАР МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ КОЈЕ ИМА НЕПОСРЕДНО ИЛИ ПОСРЕДНО ВЛАСНИШТВО ИЛИ КОНТРОЛУ НАД ТИМ ЛИЦЕМ, И КОЈЕ ИМА ОБАВЕЗУ ИЗ ТАЧКЕ 1) ОВОГ СТАВА.

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ СЕ ДОСТАВЉА ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ КРАЈЊЕГ МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА, ЗА КОЈУ ТО ЛИЦЕ ИМА ОБАВЕЗУ ДА ПРИПРЕМА ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 4. ОВОГ ЧЛАНА, У СЛУЧАЈУ ДА СЕ ПОСЛОВНА ГОДИНА ЈЕДНЕ ИЛИ ВИШЕ ЧЛАНИЦА МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ РАЗЛИКУЈЕ ОД ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ КРАЈЊЕГ МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА, КРАЈЊЕ МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ У ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА СВЕ ТАКВЕ ЧЛАНИЦЕ МЕЂУНАРОДНЕ ГРУПЕ НА ИСТИ НАЧИН УНОСИ:

1) ПОДАТКЕ ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ ТЕ ЧЛАНИЦЕ КОЈА СЕ ЗАВРШИЛА У ПЕРИОДУ ОД 12 МЕСЕЦИ ПРЕ ПОСЛЕДЊЕГ ДАНА ПЕРИОДА ЗА КОЈИ СЕ ДОСТАВЉА ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ, ИЛИ

2) ПОДАТКЕ ЗА ПЕРИОД КОЈИ ОДГОВАРА ПЕРИОДУ ИЗ СТАВА 4. ОВОГ ЧЛАНА.

РЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИК, КРАЈЊЕ МАТИЧНО ПРАВНО ЛИЦЕ, ДУЖАН ЈЕ ДА НАДЛЕЖНОМ ПОРЕСКОМ ОРГАНУ ПОДНЕСЕ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА НАЈКАСНИЈЕ У РОКУ ОД 12 МЕСЕЦИ ОД ИСТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ ЗА КОЈУ СЕ ДОСТАВЉА ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ.

ПОРЕСКОМ ЈУРИСДИКЦИЈОМ ЗА ПОТРЕБЕ ОВОГ ЧЛАНА СМАТРАЋЕ СЕ СВАКА ТЕРИТОРИЈА КОЈА ПРИМЕЊУЈЕ ЗАСЕБНО ПОРЕСКО ЗАКОНОДАВСТВО КОЈЕ ЈЕ НЕЗАВИСНО ОД ПРОПИСА НЕКЕ ДРУГЕ ТЕРИТОРИЈЕ, БЕЗ ОБЗИРА ДА ЛИ СЕ СМАТРА ЗАСЕБНОМ ДРЖАВОМ ИЛИ ДЕЛОМ ТЕРИТОРИЈЕ ДРУГЕ ДРЖАВЕ.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА, ОСЛАЊАЈУЋИ СЕ НА ИЗВОРЕ ВЕЗАНЕ ЗА ДОБРУ ПРАКСУ У ВЕЗИ СА ИЗВЕШТАВАЊЕМ О КОНТРОЛИСАНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА ОРГАНИЗАЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКУ САРАДЊУ И РАЗВОЈ, БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ УСЛОВЕ И НАЧИН ПОДНОШЕЊА ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА.

VI. АНАЛИЗА ЕФЕКТА ЗАКОНА

Процењује се да ће решења предложена овим законом имати утицаја на смањење буџетских прихода од овог пореског облика, имајући у виду да се истим решењима уводе порески подстицаји за банке прописани Законом о конверзији

стамбених кредита индексираних у швајцарским францима („Службени гласник РС”, број 31/19), као и изузимање од опорезивања прихода који инвестициони фондови остваре продајом одређене врсте имовине. С друге стране, предложене погодности, посебно оне које се односе на изузимање прихода обвезника – инвестиционих фондова, остварених по основу отуђења одређене врсте имовине, представљају подстицај којим се мотивишу инвеститори (резидентни и нерезидентни) за улагање у инвестиционе фондове, који пружају подршку пословања малих и средњих предузећа.

1) На кога ће и како ће највероватније утицати решења у Закону?

Имајући у виду да је један од циљева који се постиже доношењем овог закона стварање повољнијих услова за подстицање улагања у инвестиционе фондове, очекује се да ће овај закон имати позитиван ефекат, како на обвезнике пореза на добит правних лица који су заинтересовани за пословања преко инвестиционих фондова, тако и на мала и средња предузећа, имајући у виду да инвестициони фондови пружају подршку пословању малих и средњих предузећа.

Такође, очекује се да ће овај закон позитивно утицати на побољшање положаја резидентних обвезника који делатност обављају и у иностранству, с обзиром да се једно од решења које је предложено овим законом односи на признавање пореског кредита обвезнику по основу услуга извршених у другој држави, на које је, у тој држави, плаћен порез по одбитку.

2) Какве трошкове ће примена Закона створити грађанима и привреди (нарочито малим и средњим предузећима)?

Овај закон односи се само на правна лица, а његова примена неће привредним субјектима, па ни малим и средњим предузећима, створити значајне додатне трошкове. Наиме, очекује се да ће се у наредним пореским периодима побољшати положај пореских обвезника, а нарочито малих и средњих предузећа, имајући у виду да се овим законом стимулишу улагања обвезника у инвестиционе фондове који пружају подршку малим и средњим предузећима, у смислу унапређења њиховог пословања. Такође, по основу права на пореске подстицаје предложене овим законом (нпр. по основу пореза по одбитку плаћеног на услуге у другој држави), обвезници који испуне услове за признавање тог права, порез на добит могу утврдити у нижем износу.

3) Да ли су позитивне последице доношења Закона такве да оправдавају трошкове које ће он створити?

Како је већ наведено, примена овог закона неће изазвати значајне додатне трошкове, а у наредном периоду ће допринети адекватнијој и ефикаснијој примени законских решења.

4) Да ли се Законом подржава стварање привредних субјеката на тржишту и тржишна конкуренција?

Овај закон утиче на постојеће привредне субјекте, али кроз стимулисање улагања у инвестиционе фондове, као и кроз предложени порески подстицај по основу пореза по одбитку плаћеног на услуге у другој држави.

5) Да ли су све заинтересоване стране имале прилику да се изјасне о Закону?

Нацрт закона се објављује на сајту Министарства финансија, тако да све заинтересоване стране имају могућност да се упознају са предложеним изменама и допунама.

Поред наведеног, овај закон достављен је надлежним органима са чијим делокругом рада су повезана предложена решења.

б) Које ће се мере током примене Закона предузети да би се остварило оно што се доношењем Закона намерава?

Министарство финансија је надлежно за спровођење овог закона, за његову уједначену примену на територији Републике Србије, као и за давање мишљења у вези његове примене.

Посебно истичемо, да ће се периодичним публикавањем Билтена службених објашњења и стручних мишљења за примену финансијских прописа, као и на други погодан начин, додатно обезбедити транспарентност, информисаност и доступност информацијама, како би се и на овај начин допринело остваривању циљева постављених доношењем закона.