

Шта се сматра повезаним лицима према Закону о порезу на добит предузећа?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 023-02-00163/2009-04 од 30.6.2009. год.)

Према одредбама члана 59. став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тек-сту: Закон), трансферном ценом сматра се цена настала у вези са трансакцијама или стварањем обавеза међу повезаним лицима, с тим што су повезана лица дефинисана на начин прописан ст. 2–5. истог члана, на следећи начин:

Лицем повезаним са обвезником сматра се оно физичко или правно лице у чијим се односима са обвезником јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке.

Поседовање више од 50% или појединачно највећег дела акција или удела сматра се омогућеном контролом над обвезником.

Утицај на пословне одлуке обвезника постоји, поред случаја предвиђеног у ставу 3. овог члана, и када лице повезано с обвезником поседује више од 50% или појединачно највећи број гласова у обвезниковим органима управљања.

Лицем повезаним са обвезником сматра се и оно правно лице у коме, као и код обвезника, иста физичка или правна лица непосредно или посредно учествују у управљању, контроли или капиталу, на начин предвиђен у ст. 3. и 4. овог члана.

Према томе, уколико је (искључиви) власник привредног друштва основао и самосталну занатску радњу (у складу са прописима који регулишу оснивање и рад приватних предузетни-ка), Министарство финансија сматра да између привредног друштва и приватног предузетника – оснивача самосталне занатске радње, постоји повезаност, у смислу Закона, имајући у виду да се у међусобним односима обвезника (привредног друштва) и приватног предузетника јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке.

С обзиром да се, у конкретном случају, а према мишљењу Министарства финансија, ради о повезаним лицима, обвезник је дужан да, сагласно одредби члана 60. Закона, трансакције из члана 59. став 1. овог закона посебно прикаже у свом пореском билансу, као и да заједно са тим трансакцијама у пореском билансу посебно искаже вредност истих трансакција по ценама које би се оствариле на тржишту таквих или сличних трансакција да се није радило о повезаним лицима (принцип „ван дохвата руке“), а разлика између цене утврђене применом принципа „ван дохвата руке“ и обвезникове трансферне цене укључују се у пореску основу (члан 61. став 1. Закона).