

**Пореско консолидовање у случају када матично предузеће (из групе повезаних предузећа којој је одобрено пореско консолидовање) у периоду трајања пореског консолидовања оснује ново привредно друштво са 100% удела у капиталу**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00073/200804 од 13.2.2009. год.)

По члану 55. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон), матично предузеће и зависна предузећа, у смислу овог закона, чине групу повезаних предузећа ако међу њима постоји непосредна или посредна контрола над најмање 75% акција или удела, при чему повезана предузећа имају право да траже пореско консолидовање под условом да су сва повезана предузећа резиденти Републике. Захтев за пореским консолидовањем матично предузеће подноси надлежном пореском органу.

Одредбом члана 57. став 1. Закона прописано је да се једном одобрено пореско консолидовање примењује најмање пет година.

Ако се пре истека рока од пет година измене услови из члана 55. ст. 1. и 2. овог закона, или се једно предузеће, више повезаних предузећа, или сва повезана предузећа у групи накнадно одреде за појединачно опорезивање пре истека рока од пет година, сва повезана предузећа су дужна да сразмерно плате разлику на име пореске привилегије коју су користили (члан 57. став 2).

У конкретном случају, матично предузеће (из групе повезаних предузећа којој је 2006. године одобрено пореско консолидовање), у периоду трајања пореског консолидовања (2007. године) основало је ново привредно друштво са 100% удела у капиталу и поднело захтев надлежном пореском органу за укључивањем тог новооснованог зависног друштва у (већ започето) пореско консолидовање. Министарство финансија је мишљења да би се у том случају изменили услови за наставак пореског консолидовања у смислу чл. 55. и 57. Закона, с обзиром да би укључивањем новог зависног друштва групу чинило матично предузеће и десет зависних предузећа, а имајући у виду да се (у конкретном случају) одобрено пореско консолидовање примењивало мање од пет година, група повезаних предузећа (коју би, између осталих, чинило и новоосновано друштво), не би имала право да настави пореску консолидацију.

С тим у вези, Министарство финансија сматра да (у конкретном случају) право на наставак већ започетог пореског консолидовања, одобреног решењем надлежног пореског органа, има група повезаних предузећа (матично и девет зависних предузећа) и то почев од 2006. године, па до истека рока од пет година, сагласно одредбама чл. 55. и 57. Закона.