

ЗАКОН

О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

Члан 1.

У Закону 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 и 119/12), члан 1. мења се и гласи:

„Члан 1.

Порески обвезник пореза на добит правних лица (у даљем тексту: порески обвезник) је привредно друштво, односно предузеће, односно друго правно лице које је основано ради обављања делатности у циљу стицања добити.

Порески обвезник је и задруга која остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду.

Порески обвезник је, у складу са овим законом, и друго правно лице које се не сматра правним лицем из ст. 1. и 2. овог члана, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду.

Изузетно од ст. 1. до 3. овог члана, правно лице које, у складу са законом којим се уређује опорезивање посебним порезом по тонажи брода, испуњава услове и определи се да, у складу са тим законом, уместо пореза на део добити, плаћа посебан порез по тонажи брода, за тај део добити није порески обвезник у складу са овим законом.”

Члан 2.

У члану 3. став 1. после речи: „на територији Републике” додају се речи: „на начин прописан овим законом, уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.”

Члан 3.

У члану 5. после става 2. додаје се нови став 3, који гласи:

„Порески биланс и пореску пријаву из става 1, односно евиденцију из става 2. овог члана подноси и нерезидентни обвезник који делатност на територији Републике обавља преко сталне пословне јединице која се сагласно међународном уговору о избегавању двоструког опорезивања не сматра сталном пословном јединицом.”

У досадашњем ставу 3, који постаје став 4, после речи: „става 1. овог члана и” додају се речи: „садржај и”.

Члан 4.

У члану 6. став 4. брише се.

Члан 5.

У члану 15. став 1. проценат: „3,5%” замењује се процентом: „5%”.

У ставу 3. после речи: „културе” додају се запета и речи: „укључујући и кинематографску делатност,” а проценат: „3,5%” замењује се процентом: „5%”.

Члан 6.

У члану 16. став 1. тачка 3) мења се и гласи:

„3) да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.”

У ставу 2. после речи: „одредбама” дојају се речи: „става 1.”.

У ставу 7. после речи: „из става 6. овог члана” додају се речи: „и члана 22а овог закона”.

У ставу 8. после речи: „повуче тужбу,” додају се речи: „предлог за извршење,” а после речи: „повлачења тужбе,” додају се речи: „предлога за извршење,”.

У ставу 9. речи: „из ст. 1, 2, 3. и 7. овог члана” бришу се.

Члан 7.

После члана 16. додаје се члан 16а, који гласи:

„Члан 16а

Губитак од продаје потраживања признаје се као расход у износу који је исказан у билансу успеха обвезника, који је сачињен у складу са МРС, односно МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, односно у складу са начином признавања, мерења и процењивања прихода и расхода који прописује министар финансија за обвезнике који не примењују МРС, односно МСФИ.

На исправку вредности потраживања која је у складу са чл. 16. и 22а овог закона била призната као расход не примењују се одребе члана 16. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона у пореском периоду у којем је извршена продаја потраживања.”

Члан 8.

У члану 25а после става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Приходи настали у вези са расходима који у пореском периоду нису били признати у складу са чланом 7а овог закона, не улазе у пореску основицу у пореском периоду у ком су исказани.”

У досадашњем ставу 2, који постаје став 3, речи: „из става 1.” замењују се речима: „из ст. 1. и 2.”.

Члан 9.

У члану 27. став 1. тачка 2) речи: „која је користио за обављање делатности” бришу се.

После става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„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.”

У досадашњем ставу 2, који постаје став 3, речи: „из става 1.” замењују се речима: „из ст. 1. и 2.”.

У досадашњем ставу 3, који постаје став 4, речи: „из става 2.” замењују се речима: „из става 3.”.

Члан 10.

Члан 40. мења се и гласи:

„Члан 40.

Уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од 20% обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног правног лица по основу:

- 1) дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. овог закона;
- 2) накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине (у даљем тексту: ауторска накнада);
- 3) камата;
- 4) накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике.

Порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава се и плаћа и на приходе нерезидентног обвезника по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл) у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана.

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, на приходе које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом по основу ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 25%.

Порез по одбитку из ст. 1. и 3. овог члана не плаћа се на приходе које оствари нерезидентни обвезник, односно нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом, 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.

На приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног правног лица, другог нерезидентног обвезника, физичког лица, нерезидентног или резидентног или од отвореног инвестиционог фонда, на територији Републике, по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама чл. 27. до 29. овог закона, обрачунава се и плаћа порез по стопи од 20% ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Порез по решењу обрачунава се и плаћа и на приходе из става 1. тачка 4) овог члана које нерезидентни обвезник остварује од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку.

Нерезидентни обвезник - прималац прихода из ст. 5. и 6. овог члана, дужан је да надлежном пореском органу, у општини на чијој територији се налази непокретност, односно седиште привредног друштва у којем нерезидентни обвезник има удео или хартије од вредности који су предмет продаје, преко пореског пуномоћника одређеног у складу са прописима којима

се уређује порески поступак и пореска администрација, поднесе пореску пријаву у року од 30 дана од дана остваривања прихода, на основу које надлежни порески орган доноси решење.

Садржај пореске пријаве из става 7. овог члана ближе уређује министар финансија.

Порез по одбитку из ст. 1. и 2. овог члана и порез по решењу из ст. 5. и 6. овог члана не обрачунава се и не плаћа ако се приход из ст. 1, 2, 5. и 6. овог члана исплаћује сталној пословној јединици нерезидентног обвезника из члана 4. овог закона.

Уколико резидентно правно лице исплаћује приходе сталној пословној јединици нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом, оно је дужно да обрачуна и уплати порез по одбитку у складу са одредбама става 1. тачка 1) и става 3. овог члана.

У случају примене става 10. овог члана приходи на које се примењују одредбе става 1. тачка 1) и става 3. овог члана као и расходи са њима повезани не узимају се у обзир за потребе утврђивања пореске основице сталне пословне јединице нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом.

Резидентни обвезник који откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужан је да приликом исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку по стопи од 1% од износа исплаћене накнаде.

Износ накнаде из става 12. овог члана не садржи порез на додатну вредност.

Исплатилац накнаде саставља и у року од 15 дана од истека тромесечја подноси надлежном пореском органу пореску пријаву, која садржи најмање податке о извршеном промету и обрачунатом и плаћеном порезу из става 12. овог члана.

Садржај пореске пријаве из става 14. овог члана ближе уређује министар финансија.”

Члан 11.

Члан 44. мења се и гласи:

„Члан 44.

Плаћања пореза на добит ослобађа се обвезник из члана 1. став 3. овог закона (у даљем тексту: недобитна организација) за порески период у којем остварени вишак прихода над расходима није већи од 400.000 динара, под условом да:

1) не расподељује остварени вишак својим оснивачима, члановима, директорима, запосленима или са њима повезаним лицима;

2) годишњи износ личних примања која исплаћује запосленима, директорима и са њима повезаним лицима није већи од двоструког износа просечне годишње зараде по запосленом у Републици у години за коју се утврђује право на пореско ослобођење, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике;

3) не расподељује имовину у корист својих оснивача, чланова, директора, запослених или са њима повезаних лица;

4) да нема монополски или доминантан положај на тржишту у смислу закона којим се уређује заштита конкуренције.

Недобитна организација у смислу овог закона је правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је у складу са законом основано ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима.

Облик организовања обвезника из члана 1. став 3. овог закона (установа, удружење и слично) није опредељујући за стицање статуса недобитне организације у смислу овог закона.

Недобитна организација дужна је да обезбеди и искаже, односно евидентира податке о насталим приходима и расходима и да у пореском билансу посебно искаже приходе остварене на тржишту и са њима повезане расходе.

Повезаним лицима се сматра лице из члана 59. овог закона.

Садржај пореског биланса и начин вођења евиденције о приходима и расходима из става 4. овог члана прописује министар финансија.

Недобитна организација нема право на остале пореске подстицаје из овог закона.”

Члан 12.

Члан 48. мења се и гласи:

„Члан 48.

Обвезнику који изврши улагања у некретнине, постројења, опрему или биолошка средства (у даљем тексту: основна средства) у сопственом власништву на територији Републике за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, односно наведених у другом акту обвезника којим се одређују делатности које обвезник обавља, као и по основу улагања у развој као нематеријалну имовину, признаје се право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 33% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање.

Под улагањима у развој као нематеријалну имовину из става 1. овог члана подразумева се примена резултата истраживања или другог знања ради производње нових значајније побољшаних материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре приступања комерцијалној производњи или коришћењу (у даљем тексту: улагања у развој).

Изузетно од става 1. овог члана, обвезнику који је према закону којим се уређује рачуноводство и ревизија разврстан у мало правно лице признаје се право на порески кредит у висини од 40% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 70% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање.

Право на порески кредит из ст. 1. и 3. овог члана по основу улагања у развој признаје се у пореском периоду у којем су испуњени услови за признавање таквих улагања као нематеријалних улагања у складу са МРС, односно МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33%, односно 70% обрачунатог пореза у том пореском периоду, али не дуже од десет година.

У свакој од година периода из става 5. овог члана прво се примењује порески кредит по основу улагања из те године, а затим се, до лимита од 33%, односно 70% обрачунатог пореза у том пореском периоду, примењују пренети порески кредити по редоследу улагања.

Основним средствима из става 1. овог члана не сматрају се: ваздухоплови и пловни објекти који се не користе за обављање делатности; путнички аутомобили, осим аутомобила за такси превоз, rent-a-car, обуку возача и специјалних путничких аутомобила са уграђеним уређајима за болеснике; намештај, осим намештаја за опремање хотела, мотела, ресторана, омладинских, дечијих и радничких одмаралишта; теписи; уметничка дела ликовне и примењене уметности и украсни предмети за уређење простора; мобилни телефони; клима уређаји; опрема за видео надзор; огласна средства, као ни алат и инвентар са калкулативним отписом.

У случају отуђења основних средстава, односно нематеријалне имовине настале улагањем у развој из става 1. овог члана пре истека рока од три године од дана набавке, односно признавања права на порески кредит за улагања у развој, осим услед статусних промена, обвезник губи право на порески кредит из ст. 1. и 3. овог члана.

У случају из става 8. овог члана обвезник је дужан да у пореској пријави за порески период у којем је отуђио основна средства, односно нематеријалну имовину, обрачуна и плати валоризован износ пореза који би платио да није користио порески кредит.

Валоризован износ пореза из става 9. овог члана обвезник утврђује применом индекса потрошачких цена према подацима републичког органа надлежног за послове статистике од дана подношења пореске пријаве за порески период у којем је остварио право на порески кредит до дана отуђења.

У случају отуђења основних средстава, односно нематеријалне имовине настале улагањем у развој из ст. 1. и 3. овог члана након истека рока од три године од дана набавке, односно признавања права на порески кредит за улагања у развој пре истека рока из става 5. овог члана, обвезник нема право на даље коришћење неискоришћеног дела пореског кредита, почев од пореског периода у којем је извршио отуђење.

У случају кад обвезник изврши улагање у основна средства из ст. 1. и 2. овог члана уплатом авансног рачуна, на основу оверене привремене ситуације и слично, а у наредном пореском периоду, због раскида уговора о набавци или у пореском периоду у којем оконча таква улагања у основна средства, не изврши пренос са основних средстава у припреми на основна средства која користи за обављање делатности, губи право на порески кредит и дужан је да обрачуна и плати порез који би платио да није користио порески кредит, валоризован сходном применом става 10. овог члана."

Члан 13.

У члану 50а став 1. речи: „200 лица” замењују се речима: „100 лица”.

У ставу 5. речи: „200 додатно запослених” замењују се речима: „100 додатно запослених”.

Члан 14.

У члану 50и став 3. речи: „став 5.” замењују се речима: „став 7.”.

Члан 15.

У члану 61. став 4. речи: „из става 1.” замењују се речима: „из става 3.”.

Члан 16.

У члану 63. став 2. речи: „документацију прописану овим законом, као и” бришу се.

Члан 17.

У члану 66. став 3. брише се.

Досадашњи став 4. постаје став 3.

Члан 18.

У члану 70а став 1. речи: „став 6.” замењују се речима: „став 7.”.

Члан 19.

У члану 112. став 1. тачка 1) брише се.

Тачка 4) брише се.

У тачки 8) речи: „члан 66. ст. 2. и 3.” замењују се речима: „члан 66. став 2.”.

Члан 20.

Одредбе овог закона примењују се на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2013. годину, а одредбе чл. 9, 10. и 18. овог закона примењују се од наредног дана од дана ступања на снагу овог закона.

Одредба члана 1. став 4. овог закона примењује се од дана ступања на снагу закона којим се уређује опорезивање посебним порезом по тонажи брода.

Члан 21.

Овај закон ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”.