



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Број: 430-00-40/2014-04

3. фебруар 2014. године

Б е о г р а д

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07 и 95/10),

Министар финансија доноси

О Б Ј А Ш Њ Е Њ Е

повезаности обвезника пореза на добит правних лица са Републиком Србијом, аутономном покрајином или јединицом локалне самоуправе, као правним лицима, као и непосредног/посредног учешћа у капиталу, односно органима управљања обвезника пореза на добит правних лица

1. Према одредби члана 4. Закона о Влади („Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05-испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12-одлука УС и 72/12), Влада заступа Републику Србију као правно лице и при томе, између осталог, врши права и обавезе које Република Србија има као оснивач јавних предузећа, установа и других организација. С тим у вези, сви обвезници у чијем капиталу, односно у чијим органима управљања Република Србија као правно лице учествује са најмање 25% акција или удела, односно гласова, сматрају се повезаним лицима са Републиком Србијом, односно међусобно повезаним лицима.

У складу са одредбом члана 176. став 2. Устава Републике Србије („Службени гласник РС”, број 98/06), аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе имају статус правних лица. Према томе, сви обвезници у чијем капиталу, односно у чијим органима управљања аутономна покрајина/јединица локалне самоуправе, учествује са најмање 25% акција или удела, односно гласова, сматрају се повезаним лицима са аутономном покрајином/јединицом локалне самоуправе, односно међусобно повезаним лицима. Примера ради, ако град Београд учествује у капиталу, односно органима управљања обвезника А, тај обвезник се сматра лицем повезаним са градом Београдом, дакле са конкретном јединицом локалне самоуправе, као и са свим обвезницима у чијем капиталу, односно органима управљања град Београд учествује са најмање 25%.

Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе се за сврху утврђивања трансферних цена не сматрају међусобно повезаним правним лицима. С тим у вези, а примера ради, обвезник А у чијем капиталу, односно у чијим органима управљања Република Србија као правно лице учествује са 100% не сматра се лицем повезаним са обвезником у чијем капиталу, односно у чијим органима управљања конкретна јединица локалне самоуправе, нпр. град Београд, као правно лице учествује са 100%. Међутим, ако Република Србија и конкретна јединица локалне самоуправе, нпр. град Београд, истовремено учествују у капиталу, односно у органима управљања обвезника А, са најмање по 25%, обвезник А сматра се повезаним и са Републиком Србијом и са градом Београдом.

* * *

Према одредбама члана 59. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12 и 47/13 – у даљем тексту: Закон), који се односи на начин утврђивања, обрачунавања и плаћања пореза на добит правних лица за 2013. годину, трансферном ценом сматра се цена настала у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавезе међу повезаним лицима, при чему се лицем повезаним са обвезником сматра оно физичко или правно лице у чијим се односима са обвезником јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке.

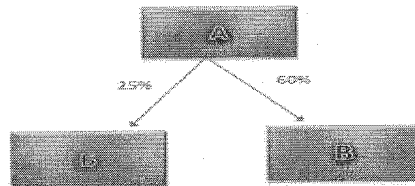
У случају посредног или непосредног поседовања најмање 25% акција или удела сматра се да постоји могућност контроле над обвезником (члан 59. став 3. Закона).

Могућност значајнијег утицаја на пословне одлуке постоји, поред случаја предвиђеног у ставу 3. овог члана, и када лице посредно или непосредно поседује најмање 25% гласова у обвезниковим органима управљања (члан 59. став 4. Закона).

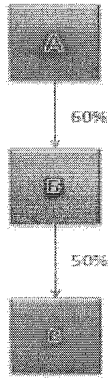
Лицем повезаним са обвезником сматра се и оно правно лице у коме, као и код обвезника, иста физичка или правна лица непосредно или посредно учествују у управљању, контроли или капиталу, на начин предвиђен у ст. 3. и 4. овог члана (члан 59. став 5. Закона).

2. Могућност контроле над обвезником постоји како у случају непосредног тако и у случају посредног учешћа у капиталу, односно органима управљања обвезника од најмање 25% акција или удела, односно гласова.

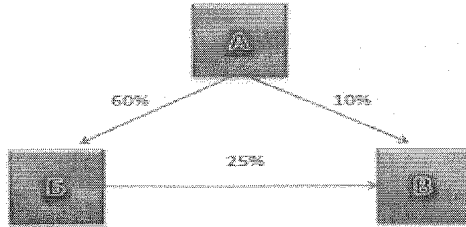
Непосредно учешће постоји када, на пример, лице А поседује 25% акција лица Б и 60% акција лица В. На тај начин, лице А има могућност непосредне контроле активности лица Б и В, на основу чега се лица Б и В сматрају повезаним лицима.



Посредно учешће постоји када, на пример, лице А поседује 60% акција лица Б, а лице Б поседује 50% акција лица В, што значи да лице А преко лица Б остварује посредно учешће у капиталу лица В. Посредно учешће, као и непосредно, треба да износи најмање 25% акција или удела, односно гласова. У датом примеру тај услов је испуњен, имајући у виду да посредно учешће лица А у капиталу лица В износи 30% (60% од 50%).



Посредно учешће постоји и у случају када, на пример, лице А поседује 60% акција лица Б и 10% акција лица В, док лице Б поседује 25% акција лица В. Из наведеног произлази да је лице А непосредно повезано са лицем Б, а лице Б непосредно повезано са лицем В. Лице А посредно, преко лица Б, учествује у капиталу лица В у висини од 15% (60% од 25%), што заједно са непосредним учешћем од 10% износи 25%, па је по том основу лице А повезано са лицем В на начин прописан Законом.



МИНИСТАР
Лазар Крстић
 БОГРАД