



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Број: 011-00-145/2012-04
9. фебруар 2012. године
Београд

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

О Б Ј А Ш Њ Е Њ Е

о примени чл. 59. и 60. Закона о порезу на добит правних лица, а у вези утврђивања износа камате која би по тржишним условима (по принципу „ван дохвата руке“) била обрачуната на зајмове, односно кредите међу повезаним лицима

Одредбом члана 59. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01 ... 101/11 – у даљем тексту: Закон), прописано је да се трансферном ценом сматра 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.

Поседовање 50% и више 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 са обвезником поседује 50% и више 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.

У складу са одредбом члана 60. ст. 1. до 3. Закона, обвезник је дужан да трансакције из члана 59. став 1. Закона посебно прикаже у свом пореском билансу.

У свом пореском билансу обвезник је, у смислу става 1. члана 60. Закона, дужан да посебно прикаже камату и припадајуће трошкове по основу зајма, односно кредита, до нивоа прописаног одредбама члана 62. овог закона.

Заједно са трансакцијама из члана 59. став 1. Закона и члана 60. ст. 1. и 2. Закона, обвезник је дужан да у пореском билансу посебно прикаже 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“).

Одредбом члана 5. став 7. Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 99/10 и 8/11 – у даљем тексту: Правилник), прописано је да се за утврђивање износа камате која би по тржишним условима (по принципу ван дохвата руке”) била обрачуната на зајмове, односно кредите међу повезаним лицима, користе: за зајам, односно кредит одобрен у динарима, просечно пондерисана референтна каматна стопа утврђена за порески период за који се подноси порески биланс, а у случају девизног зајма, односно кредита, просечно пондерисана каматна стопа по којој су се домаће банке задуживале у иностранству у пореском периоду за који се подноси порески биланс, за сваку валуту посебно.

Просечно пондерисану референтну каматну стопу, односно просечно пондерисану каматну стопу за сваку валуту посебно, утврђује Народна банка Србије на захтев Министарства финансија. Податке о висини каматних стопа објављује Министарство финансија (став 8. члана 5. Правилника).

У складу са наведеним, а на основу достављених података Народне банке Србије, подаци о просечно пондерисаној референтној каматној стопи, односно просечно пондерисаној каматној стопи по којој су се домаће банке задуживале у иностранству у 2011. години су следећи:

- 1. Просечно пондерисана референтна каматна стопа износи 11,42 %;**
- 2. Просечно пондерисана каматна стопа по којој су се домаће банке задуживале у иностранству износи:**
 - **за кредите закључене у еврима 4,16%;**
 - **за кредите закључене у швајцарским францима 3,28%;**
 - **за кредите закључене у америчким доларима 3,84%.**

П.О. МИНИСТРА
ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР

Душан Никезић