

Износ камате код дуга према повезаном лицу који може бити признат у пореском билансу

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00023/2011-04 од 17.2.2011. год.)

У смислу одредбе члана 62. Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС , бр. 25/01 ... 18/10, у даљем тексту: Закон), код дуга према повериоцу са статусом повезаног лица из члана 59. овог закона, пореском обвезнику се признаје као расход у пореском билансу износ камате и припадајућих трошкова на кредит, односно зајам добијен од повезаног лица у износу до висине четвороструке (за банке десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала.

Ограничење камате код дуга према повезаном лицу утврђује се у Обрасцу ОК који је прописан Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица (Сл. гласник РС , бр. 99/10 и 8/11, даљем тексту: Правилник).

Сопствени капитал, који у смислу Закона, одговара разлици између активе на основу које обвезник остварује приход и дугова са њом повезаних, с тим што су и актива и дугови упросечени за стање на дан 1. јануара и 31. децембра текуће године, утврђује се на начин прописан Правилником. Тако утврђени сопствени капитал исказује се на редном броју 7. Обрасца ОК, док се на редном броју 8. тог обрасца исказује стање кредита, односно зајмова упросечено на дневном нивоу (на начин прописан Правилником). Стављањем у однос четвороструке, односно десетоструке вредности обвезничког сопственог капитала (са редног броја 9. Обрасца ОК) и упросеченог стања кредита, односно зајмова (са редног броја 8. Обрасца ОК) добија се коефицијент којим се (само уколико је мањи од 1) множи износ укупно обрачунате камате и припадајућих трошкова које обвезник има према повезаном лицу (исказане на редном броју 11. Обрасца ОК), а тако утврђени износ камате и припадајућих трошкова (који може бити признат у пореском билансу), исказује се на редном броју 12. Обрасца ОК.

Међутим, у случају када је вредност четвороструке, односно десетоструке вредности обвезничког сопственог капитала (са редног броја 9. Обрасца ОК) већи од упросеченог стања кредита, односно зајмова (са редног броја 8. Обрасца ОК), у том случају не постоји утањена капитализација, па с тим у вези нема потребе за ограничењем камате, у смислу признавања расхода камата у пореском билансу. Према томе, у случају када је коефицијент (са редног броја 10. Обрасца ОК) једнак или већи од 1, износ камате и припадајућих трошкова са редног броја 11. Обрасца ОК (који могу бити признати као расход у пореском билансу) исказују се и на редном броју 12. тог обрасца. У том случају, на редном броју 37. Обрасца ПБ 1 (прописаног Правилником) исказује се податак о укупном износу камате и припадајућих трошкова (са редног броја 12. Обрасца ОК), на редном броју 39. Обрасца ПБ 1 исказује се податак о укупно обрачунатој камати који одговара износу са редног броја 11. Обрасца ОК, умањеном за износ припадајућих трошкова, а на редном броју 40. Обрасца ПБ 1 исказује се укупан износ камате која би била обрачуната по тржишним условима и то: на зајам, односно кредит у динарима применом просечне пондерисане референтне каматне стопе која (за 2010. годину) износи 8,97%; на зајам, односно кредит у еврима, применом просечно пондерисане

каматне стопе која (за 2010. годину) износи 3,42% и на зајам,
односно кредит у швајцарским францима, применом просечно
пондерисане каматне стопе која (за 2010. годину) износи 1,68%.