

Порески третман прихода које нерезидентно правно лице из Словеније оствари од резидентног правног лица по основу закупа непокретности у Србији

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-01-1128/2009-04 од 16.7.2009. год.)

1. Између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Словеније закључен је Уговор о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину, са Протоколом („Сл. лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 7/2003, у даљем тексту: Уговор) који се примењује од првог јануара 2004. године.

Уговор производи правно дејство и у билатералним економским односима између Републике Србије и Републике Словеније.

Министарство финансија посебно напомиње да Устав Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр. 98/06) у члану 16, поред осталог, превиђа да: „Општеприхваћена правила међународног права и потврђени међународни уговори саставни су део правног поретка Републике Србије и непосредно се примењују.“

2. Члан 6. (Доходак од непокретне имовине) став 1. Уговора прописује:

„1. Доходак који резидент државе уговорнице (у конкретном случају, Словеније) оствари од непокретне имовине (укључујући доходак од пољопривреде или шумарства) која се налази у другој држави уговорници (у конкретном случају, у Србији) може се опорезивати у тој другој држави (у конкретном случају, у Србији).“

Наведена одредба је, у складу са међународном праксом, формулисана из разлога што постоји стална економска повезаност између извора дохотка (у конкретном случају, непокретне имовине) и државе извора (у конкретном случају, државе у којој се непокретна имовина налази – Републике Србије).

Истовремено, члан 6. став 3. Уговора прописује:

„3. Одредбе става 1. овог члана примењују се на доходак који се оствари непосредним коришћењем, изнајмљивањем или другим начином коришћења непокретне имовине.“

Наведено решење из члана 6. став 3. Уговора изричито прописује да се опште правило о опорезивању (наведено у ставу 1. овог члана) примењује без обзира на начин коришћења непокретне имовине (непосредно коришћење, изнајмљивање и др.).

Министарство финансија посебно напомиње да основно решење садржано у члану 6. став 1. Уговора (којим се право опорезивања дохотка од непокретне имовине, првенствено, даје држави извора – у конкретном случају, Србији) ни у ком случају не ограничава право опорезивања државе чији је резидент лице које остварује односни доходак (у конкретном случају, Словеније).

Двоструко опорезивање које, том приликом, настаје избегава се применом метода кредита, предвиђеног у члану 24. (Отклањање двоструког опорезивања) Уговора.

3. Имајући у виду наведено, а у складу са чланом 40. став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04, у даљем тексту: Закон) на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника по основу ... закупа непокретности ..., обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Порез по одбитку на приходе из члана 40. Закона за сваког обвезника и за сваки

појединачно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне у моменту исплате прихода, сагласно члану 71. став 1. Закона.

Податак о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку исплатилац прихода (резидентни обвезник) исказује на Обрасцу ПДПО који је прописан Правилником о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници – прав-на лица („Сл гласник РС“, бр. 116/04) и подноси га надлежном органу у року прописаном законом којим се уређује порески пос-тупак и пореска администрација.