

Порески третман прихода који резидентни обвезник оствари од нерезидентног правног лица по основу камате на који је плаћен порез по одбитку у другој држави

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00102/2009-04 од 29.5.2009. год.)

Резидентни обвезник – испоручилац закључио је са нерезидентним правним лицем – купцем уговор о испоруци телекомуникационе опреме, којим је уговорено да купац плаћање (једног дела уговорене цене) изврши у шест једнаких месечних рата, при чему ће за сваку уговорену месечну рату испоручилац купцу обрачунати и припадајућу камату. С тим у вези, резидентни обвезник остварио је приходе по основу камата (а на основу закљученог уговора), при чему, а како произилази из садржине дописа, приликом исплате фактурисаног износа камате, купац – нерезидентно правно лице, као исплатилац камате резидентном правном лицу, тај износ (камате) умањује за истовремено обустављени порез (по одбитку), сагласно пореским прописима своје земље.

Према позитивним прописима Републике Србије, Законом је (у циљу отклањања двоструког опорезивања добити остварене у иностранству) прописано признавање пореског кредита резидентном обвезнику за порез плаћен у другој држави на добит остварену пословањем сталне пословне јединице резидентног обвезника у тој држави (члан 51. Закона), односно за порез на добит и порез по одбитку који је нерезидентна филијала (правно лице), чије је матично предузеће резидентни обвезник, платила у иностранству (члан 52. Закона).

Имајући у виду да се у конкретном случају ради о порезу плаћеном у другој држави на приход који је резидентни обвезник остварио од нерезидентног правног лица по основу камате, за који Законом није прописана могућност признавања пореског кредита, обрачунати порез на добит резидентног обвезника се не може умањити.