

- а) Да ли се приход који предузеће организовано у форми друштва са ограниченом одговорношћу остварује по основу средстава дозначених од свог власника и оснивача, који је нерезидентно правно лице, укључује у опорезиву добит?
- б) Да ли се приход који представништво нерезидентног обвезника оствари по основу средстава дозначених од стране нерезидента (централе у чијем је саставу) укључује у опорезиву добит?

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00227/2009-04 од 25.9.2009. год.)*

а) Према одредби члана 1. став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) обвезник пореза на добит предузећа је предузеће које је организовано, између осталог, у форми друштва са ограниченом одговорношћу.

Сагласно одредби члана 6. Закона, основица пореза на добит предузећа је опорезива добит, која се утврђује у пореском билансу усклађивањем добити обвезника, исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са међународним рачуно водственим стандардима (МРС) и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, на начин утврђен овим законом.

У смислу Закона, у опорезиву добит укључују се приходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, осим прихода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

С тим у вези, у случају када обвезник (друштво са ограниченом одговорношћу, у конкретном случају), чији је оснивач и власник (100% удела) нерезидентно правно лице, остварује приход по основу средстава дозначених од стране нерезидента (као свог матичног правног лица), а које у својим финансијским извештајима исказује као приход (сходно прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија), тај приход укључује се у опорезиву добит и уноси се у Образац ПБ 1 (прописан Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит предузећа – „Сл. гласник РС“, бр. 139/04, у даљем тексту: Правилник), под редним бројем 1. – Добит пословне године и опорезује се у складу са Законом и Правилником.

б) Одредбом члана 3. Закона прописано је да нерезидент подлеже опорезивању добити коју оствари пословањем преко сталне пословне јединице која се налази на територији Републике.

У смислу Закона, стална пословна јединица је свако стално место пословања (укључујући и представништво), преко којег нерезидент обавља делатност на територији Републике.

У овом случају, нерезидентни обвезник, сагласно члану 5. Закона, обавезан је да води у сталној пословној јединици евиденцију којом се обухватају сви подаци о приходима и расходима, као и други подаци од значаја за утврђивање добити. Ови подаци се исказују у пореском билансу на Обрасцу ПБПЈ, у складу са Правилником о начину исказивања прихода и расхода ради утврђивања добити коју стална пословна јединица нерезидентног обвезника оствари на територији Републике Србије („Сл. гласник, РС“, бр. 38/01 и 19/07, у даљем тексту: Правилник).

Према томе, уколико стална пословна јединица (представништво, у конкретном случају) оствари приход по основу средстава дозначених од стране нерезидента (централе у чијем је саставу), тако остварен приход укључује се у опорезиву добит (сталне пословне

јединице – представништва) и уноси у порески биланс под редним бројем 2. (дозначена средства која стална пословна јединица добија од централе нерезидентног обвезника у чијем је саставу) Обрасца ПБПЈ који је прописан Правилником.