

Порески третман прихода које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника по основу камате у ситуацији када су анексом уговора о кредиту измењени услови кредита тако што је уговорено да се преостали износ камате не исплаћује (у ратама), већ се приписује главници (капитализује)

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01502/2008-04 од 24.2.2009. год.)

Према члану 40. став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон), на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, ауторских накнада, камата, капиталних добитака и накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Исплатилац прихода (уговорене камате, у конкретном случају), као порески плаћалац, обрачунава, обуставља и уплаћује порез по одбитку на прописане рачуне, на основицу коју чини уговорени бруто износ камате (која у себи садржи обрачунати и плаћени порез).

У ситуацији када су анексом уговора о кредиту између уговорних страна (резидента као исплатиоца камате и нерезидента као примаоца прихода по основу камате) измењени услови кредита тако што је уговорено да се преостали износ камате не исплаћује (у ратама), већ се приписује главници (капитализује), Министарство финансија сматра да је у том случају исплатилац камате дужан да приликом исплате кредита у целости (главнице са приписаном каматом) обрачуна и плати порез по одбитку, на цео износ камате који је приписан главном дугу, имајући у виду да се, у конкретном случају, ради о потраживању нерезидента које суштински представља приход по основу камате који је нерезидентни обвезник остварио од резидентног обвезника, сходно уговору о кредиту.

Према томе, основицу за обрачун пореза (на коју се примењује Законом прописана стопа односно ратификованим међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања предвиђена стопа), у конкретном случају, чини збир преосталих уговорених, а неисплаћених камата које су приписане главном дугу.