

Порески третман прихода које нерезидентни обвезник оствари од резидентног обвезника по основу камате у случају када резидентни обвезник није извршио обрачун и уплату пореза по одбитку, односно није поднео пореску пријаву на Обрасцу ПДПО

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-00044/2009-04 од 3.6.2009. год.)

Према одредби 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.

Порез по одбитку на приходе из члана 40. овог закона за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне у моменту исплате прихода (члан 71. став 1. Закона).

Податак о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку 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 – правна лица („Сл. гласник РС“, бр. 116/04, у даљем тексту: Правилник), који подноси Пореској управи у року прописаном законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

Према томе, резидентни обвезник, као исплатилац прихода (у конкретном случају, камате), дужан је да, у складу са одредбама Закона и Правилника, обрачуна, уплати и обустави порез по одбитку приликом исплате прихода нерезидентном обвезнику, а пренос средстава са нерезидентног рачуна у иностранство врши се (сагласно прописима о девизном пословању) под условом да је нерезидентни обвезник претходно измирио пореске обавезе по основу прихода оствареног у Републици.

Међутим, уколико резидентни обвезник није извршио обрачун и уплату пореза по одбитку (као у конкретном случају), односно није поднео пореску пријаву на Обрасцу ПДПО, у складу са одредбама Закона и Правилника, нерезидентни обвезник (као стицалац прихода), у том случају, а према мишљењу Министарства финансија, одређује (сагласно прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација) свог пореског пуномоћника који подноси пореску пријаву (на Обрасцу ПДПО), у којој исказује бруто износ прихода нерезидентног обвезника, као и износ пореза по одбитку обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања предвиђене стопе (уколико су за то испуњени услови), на основицу коју чини бруто износ прихода (у конкретном случају, камате, која у себи садржи и припадајући порез).