

Порески третман прихода физичког лица, запосленог у домаћем привредном друштву, у случају кад то физичко лице на терет средстава своје зараде издваја новчана средства у посебан фонд и под повлашћеним условима стекне акције страног правног лица оснивача домаћег привредног друштва – по цени која је нижа од тржишне

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-146/2008-04 од 14.8.2009. год.)

Како се наводи у захтеву за мишљење, запослени у домаћем привредном друштву, чији је оснивач страно привредно друштво, по протеклу одређеног периода запослења код послодавца (домаће привредно друштво) стичу право на куповину акција страног привредног друштва (оснивача). Цена по којој запослени има право да купи акције је унапред одређена и повлашћена, тј. нижа је од тржишне цене која важи у моменту куповине тих акција на страној берзи хартија од вредности. Како се даље наводи, куповина акција страног правног лица може да се изврши на два начина: посредством домаћег привредног друштва (послодавца) или тако што запослени директно посредством стране берзе купи акције страног привредног друштва (оснивача) од кога је стекао право на куповину акција по повлашћеној цени. Куповина акција страног правног лица, како се наводи, посредством домаћег привредног друштва (послодавца) врши се на неколико начина, а један од њих је да се „образује посебан фонд и рачун код послодавца, тј. домаћег привредног друштва, те да се сваког месеца од зараде сваког запосленог који жели да купи акције у иностранству по повлашћеним условима, одбија одређени проценат зараде. На крају године (обично је то унапред одређени месец) домаће привредно друштво (тј. послодавац) врши трансфер средстава из овог фонда на име куповине акција за запослене. Постоји и други начин на који домаће привредно друштво може посредовати при описаној куповини акција, али је за све њих заједничко да домаће привредно друштво не постаје власник акција, већ их купује у име и за рачун својих запослених, а што подразумева да се акције купују на терет средстава запослених, а не средствима послодавца.“

Имајући у виду наводе из захтева за мишљење, у случају кад физичко лице запослено у домаћем привредном друштву, на терет своје зараде (на коју су претходно обрачунати и плаћени порез и доприноси) издваја новчана средства у посебан фонд и под повлашћеним условима стекне акције страног правног лица оснивача домаћег привредног друштва – по цени која је нижа од тржишне цене, по мишљењу Министарства финансија приход који оствари физичко лице као разлику између тржишне цене акције и цене по којој је стекао акције под повлашћеним условима (за шта је издвојио средства у посебан фонд код послодавца – домаћег привредног друштва које, иначе, не постаје власник тих акција), представља приход физичког лица који подлеже обавези плаћања пореза на доходак грађана, сагласно одредби члана 85. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка, 7/09, 31/09 и 44/09, у даљем тексту: Закон).

Министарство финансија напомиње да је, према одредбама члана 107. Закона, обвезник који остварује приходе у или из друге државе, као и од лица које није обвезник обрачунавања и плаћања пореза по одбитку, дужан да сам обрачуна и уплати порез по одбитку по одредбама Закона.

Министарство указује да, сагласно начелу фактицитета, Пореска управа у сваком конкретном случају утврђује све чињенице које су од значаја за опредељење пореског третмана прихода које оствари физичко лице, према члану 9. ст. 1. и 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (“Сл. гласник РС“, бр. 80/02 ... и 20/09).