

Порески третман промета услуге уступања играча на неодређено време од стране обвезника ПДВ – српског фудбалског клуба фудбалском клубу у иностранству, као и порески третман премија, награда, стимулација, бонуса и других примања спортисте по основу његовог доприноса успеху у остваривању одговарајућих спортских резултата спортске организације

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1887/2009-04 од 24.8.2009. год.)

1. Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (одредба члана 5. став 1. Закона).

Према одредбама члана 12. ст. 1. и 2. Закона, место промета услуга је место у којем пружалац услуге обавља своју делатност, а ако се промет услуга врши преко пословне јединице, местом промета услуга сматра се место пословне јединице.

Према одредби члана 17. став 1. Закона, пореска основица (у даљем тексту: основица) код промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Одредбом члана 23. став 1. Закона прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

У складу са наведеним законским одредбама, на промет услуге уступања играча, у конкретном случају фудбалера, на неодређено време, од стране обвезника ПДВ – српског фудбалског клуба фудбалском клубу у иностранству, ПДВ се обрачунава и плаћа по пореској стопи од 18%, имајући у виду да је место промета ове услуге територија Републике Србије.

2. Одредбом члана 84а став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06исправка, 7/09, 31/09 и 44/09, у даљем тексту: Закон) прописано је да приходи спортиста и спортских стручњака обухватају примања која остваре професионални спортисти, спортисти аматери, спортски стручњаци и стручњаци у спорту од спортске организације, односно организације за обављање спортске делатности, спортских друштава и савеза, који немају карактер зараде у смислу прописа којима се уређује спорт, односно радни односи.

Према одредбама члана 84а у ставу 2. Закона, приходима из става 1. овог члана сматрају се нарочито примања по основу: накнаде на име закључења уговора (трансфер и др.), накнаде за коришћење лика спортисте, новчане помоћи врхунским спортистима са посебним заслугама, стипендије врхунским спортистима за спортско усавршавање, новчане и друге награде, национална признања и награде за посебан допринос развоју и афирмацији спорта и накнаде и награде за рад спортским стручњацима, односно стручњацима у спорту (тренери, судије, делегати и др.).

Одредбама Закона о спорту („Сл. гласник РС“, бр. 52/96, 101/05) уређено је заснивање радног односа професионалног спортисте са спортском организацијом, као и права и обавезе које произилазе из тог радно-правног односа.

Одредбама члана 105. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05 и 54/09) прописано је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Имајући у виду наведене одредбе Закона, као и наводе из дописа, Министарство финансија сматра да се примања запослених од послодавца (спортска организација) не могу раздвајати на примања која остварују као зараду по основу радног односа и на примања која остварују као премије и награде за постигнуте резултате у смислу члана 84а Закона.

Сагласно томе, Министарство финансија сматра да премије, награде, стимулације, бонуси и друга примања запосленог, у конкретном случају спортисте, по основу доприноса спортисте успеху у остваривању одговарајућих спортских резултата, која су утврђена општим актом послодавца – спортске организације, имају порески третман зараде и подлежу плаћању пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду.