

DOBRO DOŠLI

**IZBEGAVANJE MEĐUNARODNOG
DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA –
OBRAČUN I PLAĆANJE POREZA PO
ODBITKU NA PRIMLJENE USLUGE
IZ INOSTRANSTVA**

Poreski suverenitet

- Poreski suverenitet jedne države podrazumeva pravo te države da oporezuje sva lica i predmete koji se nalaze na njenoj teritoriji, kao i privredne aktivnosti koje se na toj teritoriji obavljaju.

Ciljevi ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja

- Izbegavanje međunarodnog dvostrukog oporezivanja;
- Borba protiv poreske diskriminacije;
- Borba protiv utaje i izbegavanja (evazije) poreza;
- Borba protiv štetne poreske konkurencije;
- Podsticanje ekonomskog razvoja.

PORESKI OBVEZNIK I PORESKI PLATAČ

- **Poreski obveznik** – je nerezidentno pravno lice (mesto stvarne uprave i kontrole van teritorije Republike Srbije).
- **Poreski platač** – isplatilac prihoda (rezidentno pravno lice i preduzetnik koji vodi poslovne knjige).

Poreski obveznik

- Posmatrano sa aspekta Zakona o porezu na dobit pravnih lica, pravna lica sa sedištem na teritoriji **AP Kosovo i Metohija nemaju status nerezidenta.**
- Transakcije sa ovim licima ne podležu obavezi obračuna i plaćanja poreza po odbitku.

Fizičko lice - nerezident

Ukoliko se prihod isplaćuje nerezidentnom fizičkom licu, odnosno preduzetniku, ne postoji obaveza da rezidentno pravno lice da obračunava i plaća porez po odbitku.

Na primer: usluge koje je pružio advokat, koji nema status pravnog lica, nije predmet oporezivanja porezom po odbitku. Isto se odnosi i na usluge notara, procenitelja, prevodioca, konsultanta, i bilo kog drugog lica, ne treba proveravati njihov status, niti plaćati porez po odbitku.

LICA NA KOJA SE UGOVOR PRIMENJUJE

- **Ugovor se primenjuje na lica koja su rezidenti Republike Srbije, odnosno druge države ugovornice ili na lica koja su rezidenti kako Republike Srbije tako i druge države ugovornice.**
- **Pod izrazom "lice" ne podrazumeva se stalna jedinica, koja predstavlja stalno mesto preko koga preduzeće u potpunosti ili delimično obavlja poslovanje.**
- Stalna jedinica nema status pravnog lica i za potrebe primene ugovora smatra se rezidentom jedne ili druge države ugovornice, u zavisnosti od toga čiji je rezident matična kompanija, odnosno kompanija čija je stalna jedinica u pitanju.

Porez na dobit po odbitku plaća se na:

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica iz 2019. godine, član 40 glasi:
- Ukoliko međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno, porez na dobit po odbitku po stopi od 20% obračunava se i plaća na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice od rezidentnog pravnog lica po osnovu:

- 1) dividendi i udela u dobiti u pravnom licu, uključujući i dividendu iz člana 35. ovog Zakona (likvidacioni ostatak);
- 2) naknada od autorskog i srodnih prava i prava industrijske svojine (u daljem tekstu: autorska naknada);
- 3) kamata;
- 4) naknada od zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Republike;
- **5) naknada od usluga koje se pružaju ili koriste, odnosno koje će biti pružene ili korišćene na teritoriji Republike**

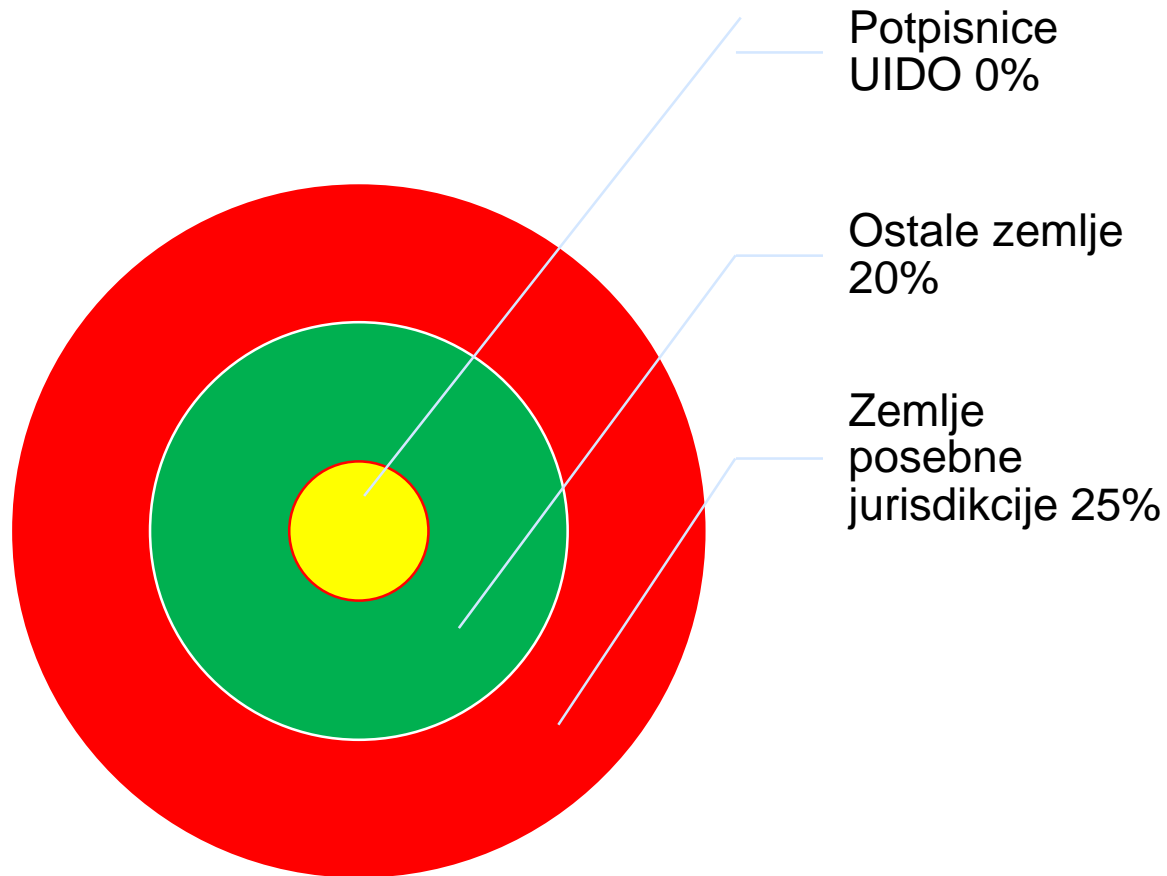
- 6) prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice **iz jurisdikcije sa** preferencijalnim poreskim sistemom po osnovu **autorskih naknada, kamata, naknada po osnovu zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari kao i naknada po osnovu usluga**, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili korišćenja, obračunava se i plaća porez po odbitku po stopi od 25%.

- OPOREZIVE USLUGE-

- Novim članom 40. stav 1. tačka 5) Zakona, definisano je da je predmet oporezivanja prihodi koje strana pravna lica ostvaruju od domaćih pravnih lica po osnovu:
- naknada od usluga istraživanja tržišta,
- računovodstvenih i revizorskih usluga,
- drugih usluga iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja,

- Navedene usluge se oporezuju porezom po odbitku nezavisno od mesta njihovog pružanja ili korišćenja, odnosno mesta gde će biti pružene ili korišćene.
- Poreska stopa je 20%,
- za zemlje posebne poreske jurisdikcije je 25%,
- sa zemljama sa kojima Srbija ima poptisan UIDO poreska stopa je 0%.

PORESKE STOPE



Ko ima obavezu da obračunava i plaća porez po odbitku na primljene usluge iz inostranstva?

- privredno društvo,
- preduzetnik koji vodi poslovne knjige (po sistemu dvojnog knjigovodstva), 104. Zakona o porezu na dohodak građana.
- nedobitno pravno lice,
- zadruga,

Oslobođeni obaveze plaćanja poreza po odbitku su:

- fizičko lice koje ne obavlja delatnost i nije obveznik PDV-a,
- preduzetnik koji ne vodi poslovne knjige (“**paušalac**”),
- stalna poslovna jedinica ili predstavništvo stranog pravnog lica.

Usluge koje su predmet oporezivanja:

- **usluga istraživanja tržišta;**
- **računovodstvene i revizorske usluge;**
- **ostale usluge iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja.**

Usluge istraživanja tržišta

- Prema odredbi člana 2. stav 1. Pravilnika, uslugama istraživanja tržišta smatraju se usluge koje se odnose na:
 - - prikupljanje informacija sa tržišta koje se odnose na dostavljanje podataka rezidentnom pravnom licu, a koje služe za planiranje, organizaciju i kontrolu procesa poslovanja rezidentnog pravnog lica;
 - - obradu i analizu prikupljenih podataka;

- - određivanje karakteristika tržišta i merenje potencijala tržišta;
- - analizu učešća na tržištu;
- - analizu prodaje;
- - ispitivanje konkurencije;
- - testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu.

- Odredbom stava 2. istog člana Pravilnika propisano je da se uslugama iz stava 1. tog člana **ne smatraju usluge:**
 - **reklame i propagande**, uključujući
 - **i usluge oglašavanja.**

Pod uslugama istraživanja tržišta misli se:

- prikupljanje informacija sa tržišta, koje se dostavljaju rezidentnom pravnom licu (u vidu izveštaja i sl.;
- obrada i analiza podataka, ili testiranje proizvoda, smatraju se uslugama istraživanja tržišta, samo ako se vrše u kontekstu, tj. u cilju istraživanja tržišta. Na primer, ako se neki proizvod testira kako bi se utvrdilo da li će se taj proizvod uspešno prodavati na određenom tržištu ili da li ispunjava uslove kvaliteta ili druge uslove koji su propisani da bi proizvod mogao da se prodaje na određenom tržištu, u tom slučaju bi se **radilo o usluzi istraživanja tržišta.**

- Ako bi se vršila statistička obrada i analiza prikupljenih podataka u cilju istraživanja tržišta i donošenja odluka vezanih za to tržište, ta usluga bi se smatrala uslugom istraživanja tržišta.
- **testiranje proizvoda** u određene **naučne svrhe** i sl., u tom slučaju se ove usluge **ne bi smatrale uslugama istraživanja tržišta.**

- Još jednom -usluge reklame i propagande, kao i usluge oglašavanja, ne smatraju uslugama istraživanja tržišta.
- Znači, kada domaće pravno lice (ili preduzetnik koji vodi poslovne knjige) plaća naknadu za oglašavanje na internetu (Google, Facebook i sl.), ta naknada nije predmet oporezivanja porezom po odbitku, ali ima **obavezu** internog obračunavanja **PDV**, po ovom osnovu.

Računovodstvene i revizorske usluge

- Računovodstvenim i revizorskim uslugama smatraju se usluge vezane za sastavljanje finansijskih izveštaja, kao i za reviziju finansijskih izveštaja u smislu provere i ocene finansijskih izveštaja, na osnovu kojih se daje nezavisno stručno mišljenje:
- da li finansijski izveštaji daju istinit i pošten prikaz finansijskog stanja i
- Da li jerezultat poslovanja pravnog lica u skladu sa odgovarajućom regulativom za izradu finansijskih izveštaja

- **Predmet oporezivanja su računovodstvene i revizorske usluge bez obzira gde se pružaju ili koriste.**
- Primera radi, ako domaće pravno lice ima ogranak u inostranstvu, pa po tom osnovu angažuje nerezidentno pravno lice da sastavlja i podnosi finansijske izveštaje ogranka nadležnom organu države u kojoj se ogranak nalazi, prihod koji po tom osnovu ostvaruje nerezidentno pravno lice biće predmet oporezivanja porezom po odbitku.

Usluge iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja

- Šta se sve podrazumeva pod pravnim i poslovnim savetovanjem prema članu 4. Pravilnika:
- - usluge poreskog savetovanja,
- - advokatske usluge,
- - usluge upravljanja rezidentnim pravnim licem,
- - kao i svaka vrsta davanja saveta i konsultacija u vezi sa poslovanjem rezidentnog pravnog lica;
- **management fee - kao i svaka vrsta davanja saveta i konsultacija u vezi sa poslovanjem rezidentnog pravnog lica.**

Pod advokatskim uslugama smatraju se:

- - davanje usmenih i pismenih pravnih saveta i mišljenja;
- - sastavljanje tužbi, zahteva, predloga, molbi, pravnih lekova, predstavki i drugih podnesaka;
- - sastavljanje ugovora, zaveštanja, poravnanja, izjava, opštih i pojedinačnih akata i drugih isprava;
- - zastupanje i odbranu fizičkih i pravnih lica;
- - posredovanje u cilju zaključenja pravnog posla ili mirnog rešavanja sporova i spornih odnosa;

- - obavljanje drugih poslova pravne pomoći u ime i za račun domaćeg ili stranog fizičkog ili pravnog lica, na osnovu kojih se ostvaruju prava ili štite slobode i drugi interesi.
- Kada su u pitanju advokatske usluge i usluge poreskog savetovanja, predmet oporezivanja je u skladu sa članom 40. stav 1. tačka 5) Zakona, postoji samo kada **nerezidentno pravno lice** ostvaruje prihod po tom osnovu.

Nerezidentno pravno lice – advokatska kancelarija

- Ako je uslugu zastupanja u parničnom postupku u inostranstvu pruži nerezidentno pravno lice, prihod koji to pravno lice ostvari od rezidentnog pravnog lica, predstavlja predmet oporezivanja porezom na dobit po odbitku - pod pretpostavkom da se prihod pripisuje tom pravnom licu.

Advokat – fizičko lice ne oporezuje se

- Ukoliko bi uslugu zastupanja pred sudom u inostranstvu pružio advokat - nerezidentno fizičko lice, prihod tog fizičkog lica ne bi bio predmet oporezivanja porezom po odbitku, budući da je on ostvaren radom u inostranstvu.

Oslobođenje od obaveze plaćanja poreza

- **PRIMENA MEĐUNARODNIH UGOVORA O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA**
- Za sada sa 68 zemalja Srbija ima zaključene ugovore.
- Srbija je pravni sledbenik (SFRJ, SRJ, SCG) tako da su na snazi i ugovori ranije potpisani.

- Zakonom je naglašeno, da se usluge koje pružaju strana lica oporezuju porezom po odbitku ukoliko ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja (dalje: UIDO) nije drugačije predviđeno.
- Poreska stopa je 20%
- Za zemlje posebne jurisdikcije 25%

Član 7. UIDO

- Prema UIDO prihod od usluga je prihod od dobiti – definisano je skoro u svakom ugovoru u članu 7. (osim malog broja izuzetaka) i kao takav podleže oporezivanju samo **u državi rezidentnosti** pravnog lica.
- Znači da **rezidentni isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik koji vodi knjige) ne obračunava i ne plaća porez po odbitku na prihod od usluga nerezidentnog pravnog lica, ako poseduje dokaz - potvrdu o rezidentnosti primaoca prihoda i dokaz da je to lice stvarni vlasnik naknade od usluga.**

Stalne poslovne jedinice

- Dobit preduzeća države ugovornice oporezuje se samo u toj državi, osim ako preduzeće obavlja poslovanje u drugoj državi ugovornici preko **stalne jedinice** koja se u njoj nalazi.
- Ako preduzeće obavlja poslovanje u drugoj državi ugovornici preko stalne jedinice, dobit preduzeća može se oporezivati u toj drugoj državi, ali samo do iznosa koji se pripisuje toj stalnoj jedinici.

Stalnom poslovnom jedinicom smatra se:

- 1) sedište uprave;
- 2) ogranak;
- 3) poslovnica;
- 4) fabrika;
- 5) radionica;
- 6) rudnik, izvor nafte ili gasa, kamenolom ili drugo mesto iskorišćavanja prirodnih bogatstava.

Gradilište

- **Gradilište**, građevinski, montažni ili instalacioni radovi ili nadzorne delatnosti u vezi sa tim radovima, **čine stalnu jedinicu**, ali samo ako to gradilište, radovi ili delatnosti **traju duže od dvanaest meseci**.

Stalnom poslovnom jedinicom ne podrazumeva se:

- 1) korišćenje objekata u svrhe uskladištenja;
- 2) održavanje zalihe dobara ili robe koja pripada preduzeću isključivo sa svrhom da je drugo preduzeće preradi;
- 3) kupovine dobara ili robe ili pribavljanja baveštenja za preduzeće;
- 4) Predstavništvo – postoji isključivo u svrhu reklamiranja, pružanja obaveštenja, obavljanja naučno-istraživačkog rada ili sličnih delatnosti koje imaju pripremni ili pomoćni karakter za preduzeće;

- Ne smatra se da preduzeće ima stalnu jedinicu u državi ugovornici samo zato što u toj državi obavlja svoje poslove preko:
 - posrednika,
 - generalnog komisionog zastupnika ili
 - drugog predstavnika sa samostalnim statusom ako ta lica deluju u okviru svoje redovne poslovne delatnosti.

Uslov za primenu člana 7. UIDO

- Uslov da bi se primenio član 7. UIDO neophodno je posedovati overen Obrazac POR-2, ili potvrdu o rezidentnosti na obrascu države stranog pravnog lica, ali tada je obavezan prevod od sudskog tumača na srpski jezik.
- Posedovanje Obrasca POR-2, obveznike ne oslobađa dostavljanja poreske prijave, odnosno Obrasca PDPO/S i uz obrazac obavezno je priložiti skeniranu potvrdu o rezidentnosti POR- 2 u nekom od formata / pdf, png, jpeg, bmp/

KADA SE PLAĆA POREZ PO ODBITKU?

- Porez po odbitku plaća se u roku od tri /3/ dana kada se stranom partneru plaća usluga ili avans za buduću uslugu, uz obaveznu primenu srednjeg kursa NBS valute koja se plaća. Pre plaćanja poreza po odbitku PU se dostavlja Obrazac PDPO/S.
- Ovo je regulisano članom 71. stav 4. Zakona, porez po odbitku na prihode iz člana 40. st. 1, 2, 3. i 14. ovog zakona.

Isplatilac je:

- Isplatilac prihoda je pravno lice ili preduzetnik koje je zakonom obavezno da:
- prilikom svake isplate prihoda nerezidentima obračuna porez po propisima koji važe u momentu isplate:
- obustavi porez i uplati ga na propisan uplatni račun i
- Poreskoj upravi dostavi elektronskim putem prijavu na Obracu PDPO/S za pravna nerezidentna lica.

NEOPHODNI USLOVI ZA PRIMENU UGOVORA O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

- Strani državljani rezidentnost dokazuju POR – 2 Obrascem.
- Rezidenti Srbije dokaz dostavljaju na POR -1 Obrascu.
- Dokaz da je primalac sredstava stvarni vlasnik istih u zavisnosti od statusa: fizičko lice dostavlja pasoš, pravno izvod iz registra države gde je rezident.

- **KOEFICIJENTI ZA PRERAČUN OSNOVICE SA NETO NA BRUTO PO PORESKIM STOPAMA – OPŠTE PRAVILO**

25%	1,333333334
20%	1,25
15%	1,17647059
12,50%	1,14285714
10%	1,111111
5%	1,05263158

Slučajevi u kojima isplate nisu u novcu

- Ukoliko isplatilac izvrši kompenzaciju – prebijanje obaveza po osnovu primljene usluge sa potraživanjem po drugom osnovu, poreska obaveza nastaje momentom zaključenja ugovora o prebijanju;
- Ukoliko rezident konvertuje svoje potraživanje po osnovu usluge u kapital isplatioca, poreska obaveza nastaje momentom upisa kao vlasnika kapitala;
- U slučaju prinudne naplate potraživanja po osnovu pružene usluge, poreska obaveza nastaje u momentu naplate (porez po rešenju).

USLUGE KOJE SE PLAĆAJU REZIDENTU JURISDIKCIJE SA PREFERENCIJALNIM PORESKIM SISTEMOM

- Prema odredbi člana 40. stav 3. Zakona, izuzetno od st. 1. i 2. ovog člana, na prihode koje ostvari nerezidentno **pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom** po osnovu autorskih naknada, kamata, naknada po osnovu zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Republike, kao i naknada po osnovu usluga, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili korišćenja, odnosno mesto gde će biti pružene ili korišćene, obračunava se i **plaća porez po odbitku po stopi od 25%**.

- **Ako se prihod po osnovu pružanja usluga pruža pravnom licu koje je rezident jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, porez po odbitku se plaća bez obzira na to gde je usluga pružena i gde se koristi. Pored toga, stopa poreza po odbitku u tom slučaju je **25%**.**
- **Ova obaveza plaćanja poreza po odbitku uvedena je od 25.12.2012. godine. Lista zemalja koje se smatraju jurisdikcijama sa preferencijalnim poreklom data je **Pravilnikom o listi jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom ("Sl. glasnik RS", br. 122/2012)**.**

Primer:

- Rezydentno pravno lice primilo je avansni račun za konsultantsku uslugu koja će biti pružena na teritoriji Srbije 5. marta 2020. godine od nepovezanog nerezidentnog pravnog lica iz Italije, koje nema stalnu poslovnu jedinicu u Srbiji. Isplata po osnovu ovog avansnog računa za usluge izvršena je 6. marta 2020, godine.
- Prema članu 7. UIDO (Dobit od poslovanja) sa Italijom, kojim je u stavu 1. predviđeno da :
- „Dobit preduzeća države ugovornice oporezuje se samo u toj državi, osim ako preduzeće obavlja poslovanje u drugoj državi ugovornici preko stalne poslovne jedinice koja se u njoj nalazi

- Prilikom isplate **ne postoji** obaveza obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku po stopi od 20% na bruto iznos isplaćenog prihoda jer je ispunjen uslov za primenu UIDO sa Italijom (stvarni vlasnik prihoda dostavio je dokaz rezidentnom isplatiocu da je rezident Italije na obrazcu POR-2, koji je overen od strane nadležnog poreskog organa Italije ili na overenom prevodu overenog obrazca potvrde o rezidentnosti koji je propisan italijanskim propisima, a koji je dostavljen poreskom organu uz poresku prijavu na Obrazcu PDPO/S).

Primer: POREZ PO ODBITKU i PDV

- Pravno lice iz Amerike pružilo je 10. marta 2020, godine uslugu – istraživanja tržišta pravnom licu iz Srbije, koja se koristi u Srbiji i po tom osnovu izdalo račun. Valuta plaćanja računa je 10. juni 2020. godine. Domaće pravno lice je mesečni PDV obveznik. Sa SAD Srbija nema potpisan sporazum o UIDO.

NEPODUDARNOST OBRAČUNA I PLAĆANJA DVA POREZA?

- Obveznik PDV ima obavezu da za primljene usluge izvrši interni obračun PDV, i ako po članu 28. ima pravo na prethodni PDV da iskaže na računima 2700/4700 i dostavi PPPDV prijavu do 15. aprila 2020.
- Pre obračuna PDV potrebno je prvo **OBRAČUNATI POREZ PO ODBITKU!**
 - 1) Račun inodobavljača iskazan u devizama uveća za iznos poreza po odbitku ukoliko je ugovorena nato cena primenom koeficijenta 1,25 (za poresku stopu od 20%) i pomnoži srednjim kursom NBS, koji važi na dan kada je utvrđen dan izvršenja usluge.

2) Ukoliko je naknada ugovorena u bruto iznosu, u tom slučaju iznos na računu predstavlja osnovicu na koju se obračunava porez od 20%

3) Osnovica za obračun PDV utvrđuje se na taj način što se iznos računa uveća za porez po odbitku ako je ugovoren u neto iznosu i nakon toga se radi interni obračun PDV.

- Obaveza obračuna i plaćanja poreza po odbitku nastaje prilikom isplate naknade u ovom primeru je 10. juni 2020. godine, uz podnošenje poreske prijave na Obrazcu PDPO/S u roku od 3 /tri/ dana , pri čemu se za utvrđivanje poreske obaveze vrši preračunavanje po srednjem kursu NBS koji važi na dan isplate.
- Iznos utvrđenog poreza po odbitku na dan isplate (npr. 10. juni 2020. u USD, od 420 USD x101) razlikuje od onog koji je uključen u osnovicu za obračun PDV (recimo 10. marta 420 USD x101,59 nije značajna za prethodno iskazanu obavezu po osnovu PDV. Smatra se da je zbog promene u kursu nije došlo do izmene poreske osnovice za PDV, i ne treba menjati PPPDV obrazac.

Primer 3:

- Domaće pravno lice (primalac usluga) obveznik PDV koji vrši promet dobara i usluga sa pravom na odbitak PDV, zaključilo je ugovor o pružanju usluge **analizu prodaje** sa pravnim licem iz SAD (pružalac usluga), koja se koristi u Srbiji. Sa Sad nije zaključen UIDO. Ugovorena je neto naknada, odnosno porez po odbitku pada na teret primaoca iz Srbije. Pravno lice iz SAD nema zavisno društvo, niti ogranak u Srbiji i nije odredilo poreskog punomoćnika.
- Od pravnog lica iz SAD primljena je 10. marta 2020. godine usluga **analizu prodaje**, koja se koristi u Srbiji, kao i faktura po tom osnovu na iznos od 14.500 USD - neto bez uključenog poreza po odbitku. Na dan prometa srednji kurs NBS iznosu 1 USD =100,00 dinara.

Obračun poreza po odbitku, PDV i kursiranje:

R. B.	OPIS	Iznos
1	Neto iznos usluge u USD	14.500
2	Koeficijent za preračun na bruto	1,25
3	Bruto iznos usluge sa uključenim porezom po odbitku u USD(1x2)	18.125
	OBRAČUN PDV	
4	Srednji kurs za USD na dan prometa	100
5	Bruto iznos usluge sa uključenim porezom po odbitku na dan prometa u din.(3x4)	1.812.500
6	Interni obračun PDV(X20%)	362.500
	OBRAČUN POREZA PO ODBITKU	
7	Porez po odbitku na uslugu, reklame i propagande u USD (3x20%)	3.625
8	Srednji kurs NBS za USD na dan isplate naknade po osnovu usluga i uplate poreza	101,59
9	Porez po odbitku u dinarima(7X8)	368.264
10	Prodajni kurs poslovne banke za USD na dan isplate naknade po osnovu usluga	102,36
11	Iznos potrebnih dinarskih sredstava za kupovinu deviza i isplatu nerezidentimu	
	po osnovu usluge (1X10)	1.484.220

Knjiženje:

Konto		O P I S	IZNOS	
Duguje	Potražuje		Duguje	Potražuje
535		Troškovi reklame i propagande	1.812.500	
	436	Dobavljači i inostranstvu		1.450.000
	482	Obaveze za poreze, carine i druge doprinose iz nabavke ili na teret troškova		362.500
		UKUPNO	1.812.500	1.812.500

- Obveznik PDV je sastavio interni račun po osnovu rashoda za usluge po osnovu prihoda na usluge koje ostvaruje strano pravno lica u skladu sa čl.24. Pravilnika o računima.
- U osnovicu za obračun PDV pored fakturne vrednosti po srednjem kursu NBS na dan prometa ulazi i porez po odbitku koji će, u skladu sa komercijalnim ugovorom, biti plaćen u junu 2020. godine.

Konto		OPIS	IZNOS	
Duguje	Potražuje		Duguje	Potražuje
244		Devizni račun	1.473.055	
563		Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	11.165	
	241	Tekući račun		1.484.220
		UKUPNO	1.484.220	1.484.220

- Ukoliko ne bi postojalo pravo na odbitak prtetodnog poreza iznos obračunatog PDV bi se knjižio stavom 535/470.
- Za potrebe plaćanja obaveza u iznosu od 14.500 USD, pravno lice izvršilo je kupovinu deviznih sredstava 10. juna 2020.godine.
- Zvanični srednji kurs NBS dinara za 1 USD na taj dan je 101,59 a prodajni kurs poslovne banke „Stara Banka“ je 102,36. Proknjižena je nastala kursna razlika.

Konto		OPIS	IZNOS	
Duguje	Potražuje		Duguje	Potražuje
244		Devizni račun	1.473.055	
563		Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	11.165	
	241	Tekući račun		1.484.220
		UKUPNO	1.484.220	1.484.220

Sa deviznog računa 10. juna 2020, godine plaćena je faktura u iznosu od 145.000 USD.

Konto		O P I S	IZNOS	
Duguje	Potražuje		Duguje	Potražuje
436		Dobavljači u inostranstvu	1.450.000	
563		Negativne kursne razlike(prema trećim licima)	23.055	
	244	Devizni račun		1.473.055
		UKUPNO	1.473.055	1.473.055

- Na dan isplate (10. juni) naknade nadležnom poreskom organu podneta je poreska prijava na Obrazcu PDPO/S obračunat je i plaćen porez po odbitku po stopi od 20 % na bruto iznis naknade po srednjem kursu NBS na dan isplate, što iznosi $3.625 \text{ USD} \times 101,59 = 368.264$ dinara.

Konto		O P I S	IZNOS	
Duguje	Potražuje		Duguje	Potražuje
563		Negativne kursne razlike(prema trećim licima)	2.791	
	482	Obaveze za poreze, carine i druge doprinose iz nabavke ili na teret troškova		2.791
482		Obaveze za poreze, carine i druge doprinose iz nabavke	368.264	
	241	Tekući poslovni račun		368.264
		UKUPNO	371.055	371.055

PRIMER POPUNJENOG OBRAZCA PDPO/S

Redni broj/OPIS	Iznos
1.1 Vrsta prijave	1
1.1a Osnov	1
1.2 Datum isplate/ ostvarenje prihoda/ naknade	18.04.2020.
1.3. Izmena prijave;1.3a Identifikacioni broj prijave	
1.4 Osnov rešenja; 1,5 Broj rešenja	
3.1 Redni broj	1
3.2 Naziv	pravno lice "X"
3.3 Država	US
3.4 Šifra prihoda/naknade	10.160
3.5 Neto prihod/naknada	1.473.055
3.6 Poreska stopa	20
3.7 Bruto prihod/naknada	1.841.319
3.8 Porez	368.264
3.9 Kamata;3.10 Potvrda o rezidentnosti	
3.11 Ukupno	368.264

OBRAČUN POREZA I PLAĆANJE KADA JE UGOVORENA BRUTO NAKNADA SA STRANIM LICEM

- **Primer 4:**
- Domaće pravno lice „Jovana“ (primalac usluga), obveznik PDV koji vrši promet dobara i usluga sa pravom na odbitak PDV, je sa pravnim licem iz SAD (pružalac usluge) zaključilo ugovor o pružanju menadžerske savetodavne usluge. Sa SAD nije zaključen UIDO. Ugovorena je bruto naknada, odnosno porez po odbitku pada na teret pružaoca usluga iz SAD. Pravno lice iz SAD nema zavisno društvo, niti ogranak u Srbiji i nije opredelilo poreskog punomoćnika.

- 1. Od pravnog lica iz SAD primljena je 10. marta 2020. godine usluga reklame i propagande, koja se koristi u Srbiji, kao i faktura po tom osnovu na iznos od 100.000 EUR – bruto sa uključenim porezom po odbitku. Na dan prometa srednji kurs NBS iznosi 1 EUR = 122,00 din.

535		Troškovi reklame i propagande					12.200.000	
	436	Dobavljači u inostranstvu						12.200.000

- 2. Obveznik PDV je sastavio interni obračun po osnovu prihoda na usluge od stranog pravnog lica u skladu sa članom 24. Pravilnikom o računima (vrednost fakture sa uključenim porezom po odbitku po srednjem kursu NBS na dan prometa 12.200.000 dinara x 20% što daje PDV u iznosu 2.440.000 dinara) za mesec mart 2020. godine.

276	PDV obračunat na usluge stranih pravnih lica	2.440.000	
	470 Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		2.440.000

- Ukoliko ne bi postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza, iznos obračunatog PDV knjižio bi se stavom 535/470.
- 3. Za potrebe plaćanja obaveze u iznosu od 80.000 EUR, pravno lice „Jovana“ izvršilo je kupovinu deviznih sredstava 18. aprila 2020. godine.
- Zvanični srednji kurs NBS dinara za 1 EUR na taj dan je 123,00 a prodajni kurs poslovne banke „Stanka Banka“ je 124,00. Proknjižena je nastala kursna razlika.

244	Devizni račun	9.840.000	
563	Obaveze za poreze, carine i druge doprinose iz nabavke ili na teret troškova	80.000	
	241 Tekući račun		9.920.000

4. Sa deviznog računa 18. aprila 2020. godine plaćena je faktura u iznosu od 80.000 EUR.

436	Dobavljači u inostranstvu	9.760.000	
563	Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	80.000	
	244 devizni račun		9.840.000

- 5. Na dan isplate (18 april) naknade nadležnom poreskom organu podneta je poreska prijava na Obrazcu PDPO/S , obračunat je i plaćen porez po odbitku po stopi od 20% bruto iznos naknade po srednjem kursu NBS na dan isplate , što iznosi 20.000 EURx 123=2.460.000 dinara . Osnovica za porez po odbitku (bruto iznos prihoda) po srednjem kursu NBS na dan plaćanja iznosi 12.300.000 (100.000 EURx 123=12.300.000).

563		Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		20.000	
	463	Dobavljači u inostranstvu			-2.440.000
	482	Obaveze za poreze , carine i druge doprinose iz nabavke ili na teret troškova			2.460.000

	482	Obaveze za poreze , carine i druge doprinose iz nabavke ili na teret troškova		2.460.000	
	241	Tekući(poslovni) račun			2.460.000

Uticaj obračunatog poreza po odbitku na osnovicu za obračunavanje PDV

- Kada je primalac usluge dužan da obračuna i uplati porez po odbitku na prihode od usluga nerezidentnog pravnog lica za koje postoji i obaveza obračunavanja PDV, **osnovicu za obračun PDV čini bruto prihod nerezidentnog pravnog lica** (iznos naknade koji se isplaćuje brutiran koeficijentom 1,25 odnosno 1,3333 ako je primalac prihoda lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom).
- **Poreska obaveza za obračunavanje PDV nastaje danom kada je usluga izvršena, odnosno kada je izvršeno avansno plaćanje za uslugu.**

- **Osnovica PDV i osnovica poreza po odbitku u dinarima razlikuje se zbog primene različitog kursa strane valute, ali to ne dovodi do obaveze povećanja osnovice za obračunavanje PDV za primljenu uslugu.**
- Ako primalac usluge kao poreski dužnik ne ukalkuliše iznos poreza po odbitku u osnovicu za obračunavanje PDV, dužan je da podnese izmenjenu poresku prijavu za taj poreski period (time što je utvrdio manji iznos osnovice za obračunavanje PDV, obračunao je i manji iznos PDV).

AVANSNO PLAĆANJE - POREZ PO ODBITKU I PDV

- 1) Prilikom plaćanja avansa nerezidentnom pravnom licu nastaje i obaveza obračunavanja PDV (član 16. stav 1. tačka 2) Zakona o PDV) i obaveza plaćanja poreza po odbitku (član 40. stav 1. tačka 5) Zakona).
- Rezidentno pravno lice na dan plaćanja avansa sastavlja interni račun u skladu sa članom 24b *Pravilnika o određivanju slučajeva u kojima nema obaveze izdavanja računa i o računima kod kojih se mogu izostaviti pojedini podaci.*
- Obračun osnovice za obračunavanje PDV vrši se primenom srednjeg kursa dolara na dan nastanka poreske obaveze, tj. na dan plaćanja.

Obračun PDV na dati avans

R. br.	Opis	Iznos
1.	Neto iznos avansa u dolarima	500,00
2.	Bruto iznos avansa u dolarima (r. br. 1 x 1,25)	625,00
3.	Srednji kurs dolara na dan plaćanja avansa	111,95
4.	Osnovica za obračun PDV (r. br. 2 x r. br. 3)	69.969,00
5.	Poreska stopa PDV	20%
6.	Iznos PDV (r. br. 4 x r. br. 5)	13.994,00

- U poreskoj prijavi PDV - Obrazac PP PDV koju rezidentno pravno lice podnosi za poreski period mart 2020. godine, iskazuje podatke na sledeći način:
- - u polju 103 iznos dugovanog PDV od 13.994,00 dinara;
- - u polju 108 prethodni porez u iznosu od 13.994,00 dinara (pretpostavka je da ima pravo na odbitak prethodnog poreza);
i
- - u poljima 003 i 008 ne iskazuje podatke.
- Pored internog obračuna PDV, rezidentno pravno lice obračunava i plaća porez po odbitku na iznos avansa, po stopi od 20%.

Obračun poreza po odbitku na dati avans

R. br.	Opis	Iznos
1.	Neto iznos avansa u dolarima - neto prihod	500,00
2.	Srednji kurs dolara na dan plaćanja avansa	111,95
3.	Neto iznos avansa u dinarima - neto prihod	55.975,00
4.	Bruto iznos avansa u dinarima - bruto prihod (r. br. 3 x 1,25)	69.969,00
5.	Poreska stopa poreza po odbitku	20%
6.	Porez po odbitku (r. br. 4 x r. br. 5)	13.994,00

- U poreskoj prijavi za porez po odbitku (Obrazac PDPO/S) koju podnosi na dan isplate avansa, tj. 2. marta 2020. godine, u delu 3. navedenog obrasca - Podaci o primaocima, vrstama prihoda/naknade i obračunatom porezu, rezidentno pravno lice iskazuje podatke na sledeći način:
- - pod rednim brojem 3.1 Redni broj - unosi se redni broj primaoca prihoda/naknade koji se odnose na jednu vrstu prihoda/naknade;
- - pod rednim brojem 3.2. Naziv - unosi se naziv primaoca prihoda/naknade, nerezidentnog pravnog lica;

- - pod rednim brojem 3.3 Država - unosi se dvokarakterna oznaka zemlje primaoca prihoda/naknade, tj. oznaka za SAD, iz Šifarnika zemalja koji se objavljuje u skladu sa Uputstvom za sprovođenje Odluke o uslovima i načinu obavljanja platnog prometa sa inostranstvom - unosi **oznaku US**;
- - pod rednim brojem 3.4 Šifra vrste prihoda/naknade - unosi šifru **1 0 16 0**;
- - pod rednim brojem 3.5 Neto prihod/naknada - unosi iznos **neto prihoda od 55.975,00 dinara**;
- - pod rednim brojem 3.6 Poreska stopa - unosi **20%**;

- - pod rednim brojem 3.7 Bruto prihod/naknada - unosi iznos bruto prihoda ili **bruto naknade od 69.969,00 dinara** (predstavlja osnovicu na koju se primenom Zakonom propisane ili povlašćene poreske stope obračunava porez na dobit po odbitku);
- - Pod rednim brojem 3.8 Porez - unosi iznos **poreza od 13.994,00 dinara** (dobija se kao proizvod podataka iskazanih u polju 3.7 i 3.6, podeljen sa 100).
- 2) Na dan kada se predmetna usluga smatra pruženom u smislu Zakona o PDV, tj. 4. aprila 2020. godine, rezidentno pravno lice sačinjava interni račun po osnovu prometa predmetne usluge i obračunava PDV.

Obračun PDV po osnovu prometa usluge

R. br.	Opis	Iznos
1.	Neto iznos naknade u dolarima	1.000,00
2.	Bruto iznos naknade u dolarima (r. br. 1 x 1,25)	1.250,00
3.	Bruto iznos avansa	625,00
4.	Preostali iznos naknade u dolarima	625,00
5.	Srednji kurs dolara na dan prometa usluge (4. april)	112,43
6.	Osnovica za obračun PDV (r. br. 4 x r. br. 5)	70.269,00
7.	Poreska stopa PDV	20%
6.	Iznos PDV (r. br. 4 x r. br. 5)	14.054,00

- U poreskoj prijavi PDV - Obrazac PP PDV koju rezidentno pravno lice podnosi za poreski period april 2020. godine, iskazuje podatke na sledeći način:
- - u polju 103 iznos dugovanog PDV od 14.054,00 dinara;
- - u polju 108 prethodni porez u iznosu od 14.054,00 dinara (pretpostavka je da ima pravo na odbitak prethodnog poreza);
i
- - u polju 003 ne iskazuje podatke i
- - u polju 008 iskazuje ukupnu naknadu u dinarima u iznosu od 140.238,00 dinara (zbir osnovice za obračun PDV na avans i osnovice za obračun PDV po osnovu pružanja usluge).

- 3) Prilikom isplate preostalog dela naknade nerezidentnom pravnom licu, rezidentno pravno lice obračunava i plaća i porez po odbitku, po stopi od 20%.

Obračun poreza po odbitku po osnovu plaćanja preostalog dela naknade

R. br.	Opis	Iznos
1.	Neto iznos naknade u dolarima - neto prihod	500,00
2.	Srednji kurs dolara na dan plaćanja (6. april)	112,10
3.	Neto iznos naknade u dinarima - neto prihod	56.050,00
4.	Bruto iznos naknade u dinarima - bruto prihod (r. br. 3 x 1,25)	70.063,00
5.	Poreska stopa poreza po odbitku	20%
6.	Porez po odbitku (r. br. 4 x r. br. 5)	14.013,00

- U poreskoj prijavi za porez po odbitku (Obrazac PDPO/S) koju podnosi na dan isplate preostalog dela naknade, tj. 6. aprila 2020. godine, odnosno, 3 /tri/ dana nakon plaćanja, rezidentno pravno lice podatke iskazuje na isti način kao i prilikom podnošenja poreske prijave po osnovu plaćanja avansa.

4) Knjiženje kod rezidentnog pravnog lica

R. br.	Konto		OPIS	Iznos	
	duguje	potražuje		duguje	potražuje
1	2	3	4	5	6
1)	155		Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	55.975	
		244	Devizni račun		55.975
<i>za uplatu avansa</i>					
1a)	550		Troškovi neproizvodnih usluga	13.994	
		241	Tekući (poslovni) računi		13.994
<i>za uplatu poreza po odbitku za avansnu uplatu</i>					
1b)	276		Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica	13.994	
		472	Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		13.994
<i>za obračun PDV na avans kao poreski dužnik</i>					

<i>za obračun PDV na avans kao poreski dužnik</i>				
2)	550		Troškovi neproizvodnih usluga	112.430
		436	Dobavljači u inostranstvu	112.430
<i>za primljenu fakturu</i>				
2a)	276		Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica	14.054
		470	Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	14.054
<i>za interni obračun i odbitak prethodnog PDV na ostatak duga</i>				
3)	436		Dobavljači u inostranstvu	112.430
		244	Devizni račun	56.050
		155	Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	55.975
		663	Pozitivne kursne razlike	405
<i>za plaćanje ostatka naknade</i>				
3a)	550		Troškovi neproizvodnih usluga	14.013
		241	Tekući (poslovni) računi	14.013
<i>za porez po odbitku</i>				

Naknade od usluga u vezi sa softverom (koje se ne plaćaju po osnovu licence za softver)

- Ovo nisu autorske naknade, već (shodno članu 40, stav 1, tačka 5. Zakona) naknade od usluga, ali koje se (za svrhe primene UIDO) ne oporezuje shodno članu 40, stav 1, tačka 5, ZPDPL, već kao Dobit od poslovanja (shodno članu 7. UIDO)
- 1. Naknada za kupovinu softvera
- 2. Naknada za implementaciju softvera
- (uslov: postojanje osnovnog ugovora o licenci)
- 3. Naknada za održavanje softvera
- (uslov: postojanje osnovnog ugovora o licenci)
- 4. Naknada za unapređenje softvera
- (uslov: postojanje osnovnog ugovora o licenci)

- 5. Naknada za distribuciju softvera
- (uslov: postojanje osnovnog ugovora o licenci)
- 6. Naknade po osnovu usluga edukacije zaposlenih
- **Naknade od usluga lizinga transpondera**

Prefakturisani troškovi

- Ukoliko se radi samo o refundaciji troškova, bez pružanja usluga, onda takva refundacija ne predstavlja prihod nerezidentnog pravnog lica koji podleže obavezi plaćanja poreza po odbitku (zaposleni kod ino partnera su boravili u Srbiji zbog zaljučivanja poslovnog ugovora sa rezidentnim isplatiocem).

SITUACIJE IZ PRAKSE

- 1. Ukoliko isplatilac podnosi poresku prijavu nakon isplate oporezivog prihoda sa zakašnjenjem, dužan je da obračuna i plati porez po odbitku uvećan za zakonsku kamatu, ukoliko nije raspolagao potvrdom o rezidentnosti na dan isplate oporezivih prihoda.
- 2. Ukoliko rezidenti isplatilac naknadno pribavi potvrdu o rezidentnosti - nije moguće podneti izmenjenu poresku prijavu na Obrazcu PDPO/S. **Pravo na povraćaj više plaćenog poreza po odbitku ima samo nerezidentno pravno lice. Domaćelice veću uplatu može da koristi kao poreski kredit!**

Uputstvo za postupanje organizacionih jedinica Poreske uprave po zahtevima za povraćaj više plaćenog poreza na dobit po odbitku.

- **Nerezidentno pravno lice koje potvrdu o rezidentnosti pribavi nakon ostvarivanja prihoda od strane rezidentnog pravnog lica, može podneti Zahtev za povraćaj više plaćenog poreza na dobit po odbitku, u skladu sa članom 10. stav 2. ZPPPA.**
- Zahtev nerezidentnog pravnog lica (preveden na srpski jezik) nadležnoj organizacionoj jedinici PU dostavlja rezidentno pravno lice - isplatilac prihoda.
- Nadležna organizaciona jedinica Poreske uprave za prijem i obradu zahteva je OJPU prema sedištu isplatioca prihoda - rezidentnog pravnog lica. Ako je isplatilac prihoda obveznik Centra za velike poreske obveznike, zahtev se podnosi tom centru.

- *Zahtev nerezidentnog pravnog lica isplatilac prihoda dostavlja kao prilog dopisa u kome se navodi da se Poreskoj upravi podnosi zahtev nerezidentnog pravnog lica za povraćaj više plaćenog poreza.*
- *Uz dopis, pored zahteva za povraćaj nerezidentnog pravnog lica, isplatilac prihoda prilaže i odgovarajuću dokumentaciju, i to:*
 - *- potvrdu o rezidentnosti,*
 - *- pravni osnov izvršene isplate (odluka o isplati dividende, ugovor o kreditu, ugovor o zakupu nepokretnosti, ugovor o korišćenju autorskog prava, i dr.),*
 - *- fakturu,*
 - *- dokaz o isplaćenim prihodima - nalog za plaćanje 70 sa datumom valute, SWIFT.*

- Ako nerezidentno pravno lice dostavi naknadno nadležnom poreskom organu validnu potvrdu o rezidentnosti, razlika između iznosa plaćenog poreza u skladu sa Zakonom i iznosa poreza za koji bi postojala obaveza plaćanja da je obveznik u momentu isplate prihoda raspolagao potvrdom, smatra se više plaćenim porezom – poreski kredit.

- 3. Isplata inopartneru za izvršenu uslugu smatra se izvršenom sa datum koji je iskazan na SWIFT nalogu, a ne na datum kada je banci predat nalog za plaćanje.
- 4. Postupak kada rezidentni isplatilac nema saznanje o izvršenoj, odnosno naplaćenju oporezivoj usluzi u skladu sa članom 40. Zakona, **plaćanja su izvršena platnom karticom ili platnim nalogom**, kako postupiti dalje po Zakonu?

- Isplatilac je dužan, da čim sazna da je izvršena isplata nerezidentu koja podleže obračunu i plaćanju poreza po odbitku, da popuni i dostavi obrzac PDPO/S, s tim što će u obrascu u polju: 1.2. Datum isplate – navesti datum kada je izvršeno plaćanje, npr. 30. 03. 2020. godine. Datum podnošenja PDPO/S je 10. april, obveznik je tada sanao da postoji plaćanje i obaveza. Naravno za period kašnjenja obračunava se zatezna kamata.

- 5. Poreska obaveza izmirena je na dan kada je dugovni iznos poreza i sporednih poreskih davanja poreskog dužnika prenet na propisani uplatni račun javnih prihoda. Pre toga podnosi se PDPO/S, na osnovu kojeg se dobija BOP broj na osnovu kojeg se realizuje plaćanje poreza.

- 6. Potvrda o rezidentnosti dostavlja se za godinu u kojoj se vrši isplata nerezidentu po osnovu oporezive usluge u skladu sa članom 40. Zakona, a ne za godinu u kojoj je izvršen promet usluge.
- 7. NPR. Usluga je izvršena i fakturisana u 2019. Rezident plaća 2020. POR-2 treba da bude iz 2020. kada se vrši plaćanje.

Dostavljanje dokaza da je nerezident stvarni vlasnik prihoda

- Dokaz da je nerezident stvarni vlasnik prihoda potreban je za sada samo prilikom isplate dividende, kamate i autorskih naknada ali ne i za ostale vrste prihoda (za razliku od potvrde o rezidentnosti koja se zahteva prilikom isplate svih vrsta prihoda koja su predmet regulisanja odgovarajućim članovima UIDO).
- Obavezu pribavljanja dokaza o stvarnom vlasništvu država ugovornica može da propiše i za sve ostale vrste prihoda, za naknade od usluga koje se pružaju ili koriste ili će biti pružene ili korišćene na teritoriji Republike.

- Članom 40a Zakona propisano je da kod obračuna poreza po odbitku na prihode nerezidenta, isplatilac prihoda primenjuje odredbe UIDO, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Srbija zaključila UIDO i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.
- Pravilnikom je propisano da se potvrda o rezidentnosti mora dostaviti u svim slučajevima kada se isplatilac poziva na UIDO, ali nije precizirano da li se mora dostaviti i dokaz da je nerezident stvarni vlasnik prihoda. Prilikom pozivanja na UIDO nije potrebno dostavljati dokaz da je nerezident stvarni vlasnik prihoda kao prilog u poresku prijavu na obrazcu PDPO/S .

- Dovoljno da isplatilac raspolaže ovim dokazom (faktura, ugovor itd.) za potrebe kontrole od strane poreskog organa.
- Važno: Naglašavamo da se ovo odnosi isto i na preduzetnike kao i na privredna društva.

- ***RAČUNOVODSTVENO-PORESKI ASPEKT TRANSAKCIJA SA ZEMLJAMA IZ JURISDIKCIJE SA PREFERENCIJALNIM PORESKIM SISTEMOM***

- **Nerezidentnim pravnim licem iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom smatra se nerezidentno pravno lice koje:**
- 1) je osnovano na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
- 2) ima registrovano sedište na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
- 3) ima sedište uprave na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
- 4) ima mesto stvarne uprave na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.
- **Zakonom je propisan poseban poreski tretman prihoda nerezidentnih pravnih lica iz jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom.**

- U skladu sa članom 40. stav 3. Zakona, **na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom po osnovu autorskih naknada, kamata, naknada po osnovu zakupa i podzakup nepokretnosti i pokretnih stvari kao i naknada po osnovu usluga, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili korišćenja, plaća se porez po odbitku po stopi od 25%.**

- Prihodi od dividendi i udela u dobiti koje ostvari pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom izuzeti od oporezivanja stopom od 25%, i oni se oporezuju poreskom stopom od 20%.
- *Pravilnik o listi jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom ("Sl. glasnik RS", br. 122/2012)*

- **Broj računa:**
- **840- 711219 843- 32**
- **Porez na dobit pravnih lica koji se obračunava na prihode koje ostvaruje nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom**

- **Prema odredbi člana 32. ZPPPA, transakcije u stranoj valuti iz kojih proizlazi oporezivanje konvertuju se u dinar:**
- 1) po zvaničnom srednjem kursu Narodne banke Srbije, na dan kada je transakcija obavljena, osim ako je poreskim zakonom drukčije uređeno;
- 2) po tržišnom kursu zasnovanom na objavljenim podacima o odnosu strane valute i američkog dolara, na dan kada je transakcija obavljena, ako Narodna banka Srbije ne raspolaže srednjim kursom te valute prema dinaru.
- **Dakle, ako se isplata prihoda nerezidentima vrši u devizama, za utvrđivanje poreske obaveze vrši se preračunavanje na srednji kurs koji važi na dan isplate.**

- Stvarni vlasnik je onaj ko slobodno odlučuje:
- - da li kapital ili druga sredstva treba da se koriste, ili da se drugima omogući njihovo korišćenje;
- - na koji način bi prihodi od kapitala ili drugih sredstava trebalo da se koriste; ili
- - i jedno i drugo.

- Ako isplatilac prihoda primeni odredbe Ugovora, a nisu ispunjeni navedeni propisani uslovi, što za posledicu ima manje plaćen iznos poreza, snosiće razliku između plaćenog poreza i dugovanog poreza po Zakonu o porezu na dohodak građana i Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

KRIVIČNO DELO NEUPLAĆIVANJA POREZA PO ODBITKU

- Krivično delo neuplaćivanja poreza po odbitku uređeno je odredbom člana 229a *Krivičnog zakonika ("Sl. glasnik RS", br. 85/2005, 88/2005 - ispr., 107/2005 - ispr., 72/2009 i 111/2009)*. Ova odredba glasi:
- "(1) **Odgovorno lice u pravnom licu - poreskom platcu, kao i preduzetnik - poreski platac koji, u nameri da ne plati porez, ne uplati na propisani uplatni račun javnih prihoda iznos koji je obračunat na ime poreza po odbitku, kazniće se zatvorom do tri godine i novčanom kaznom.**
- (2) **Ako** iznos obračunatog, a neuplaćenog poreza iz stava 1. ovog člana **prelazi milion i petsto hiljada dinara**, učinilac će se kazniti zatvorom od šest meseci do pet godina i novčanom kaznom.
- (3) **Ako** iznos obračunatog, a neuplaćenog poreza iz stava 1. ovog člana **prelazi sedam miliona i petsto hiljada dinara**, učinilac će se kazniti zatvorom od jedne do deset godina i novčanom kaznom.
- (4) Preduzetniku i odgovornom licu u poreskom obvezniku za krivično delo iz st. 1. do 3. ovog člana izriče se i mera bezbednosti zabrane vršenja poziva, delatnosti i dužnosti u trajanju od jedne do pet godina".

- **Krivično delo ima objektivne i subjektivne elemente.** U objektivne elemente spada neuplaćivanje na propisani uplatni račun javnih prihoda iznosa koji je obračunat na ime poreza po odbitku. Subjektivni element sastoji se u nameri da se ne plati porez po odbitku.

Hvala vam!

www.biljanatrifunovicifa.com
info@biljanatrifunovic.rs