

INFO

Godina 2016

Datum 01.03.2016.

POREZ PO ODBITKU NA NAKNADE USLUGA OD NEREZIDENTNIH PRAVNIH LICA



Ovu informaciju za Vas pripremio je FinCoHelp DOO Novi Sad.

Od 01. marta 2016 godine imamo obavezu za plaćanje 20% poreza po odbitku na **usluge od nerezidentnih pravnih lica** (član 40. Stav 1 tačka 5 Zakona o porezu na dobit pravnih lica):

- koje su pružene na teritoriji Republike Srbije ili
- koje se koriste na teritoriji Republike Srbije

Zakonski okvir:

- za pravna lica - Član 40. stav 1 tačka 5 Zakona o porezu na dobit pravnih lica
- za preduzetnike koji vode poslovne knjige - Član 104 Zakona o porezu na dohodak građana

Nastanak poreske obaveze: dan plaćanja obaveze prema inostranstvu.

Podnošenje poreske prijave: dan plaćanja obaveze prema inostranstvu.

Prijava se podnosi i u slučaju kada nema obaveze plaćanja poreza!

Poreska prijava: isključivo elektronski na obrascu PDPO/S

Prilog uz elektronsku prijavu: skenirana potvrda o rezidentnosti, ukoliko se vrši oslobađanje od plaćanja poreza

Porez po odbitku na usluge se ne plaća u slučaju:

- da je potpisan sporazum o izbegavanju dvostrukog oporezivanja sa zemljom rezidentnosti izvršioca usluge
- da isplatilac prihoda poseduje potvrdu o rezidentnosti izvršioca usluge u momentu isplate prihoda
- da je pružalac usluge stvarni vlasnik prihoda

Nema oslobađanja ukoliko se radi o nerezidentu iz zemlje iz jurisdikcije sa sa preferencijalnim poreskim sistemom tj. zemlje poreskog raja

Poreska stopa: 20%

Poreska stopa za zemlje iz jurisdikcije sa preferencijalnim sistemom: 25%

Izmena prijava podnetih pre 01.03.2016: podnosi se na stari način i na obrascu na kome je podneta prijava koja se menja

Na usluge na koje se obračunava PDV, u skladu sa članom 12. Zakona o PDV, u osnovicu za PDV ulazi i porez po odbitku.

Primer: Obračun poreza po odbitku na prihode nerezidentnih pravnih lica

	OPIS	Porez po odbitku nije ugovoren	Porez po odbitku je ugovoren
1	IZNOS OBAVEZE (EUR)	1,000.00	1,000.00
2	IZNOS OBAVEZE (RSD)*	120,000.00	120,000.00
3	KOEFICIJENT za preračun na bruto	1.250000	1
4	BRUTO IZNOS (OPOREZIVI PRIHOD) (2x3)	150,000.00	120,000.00
5	STOPA POREZA	20.00%	20.00%
6	IZNOS POREZA (4x5)	30,000.00	24,000.00
7	NETO IZNOS ZA ISPLATU (4-6)	120,000.00	96,000.00

*U primeru korišćen kurs EUR 120

Instrukcije za plaćanje poreza:

Račun za uplatu poreza: 840-711221843-46 Porez na dobit pravnih lica koji se kao porez po odbitku obračunava na naknade od usluga koje se pružaju ili koriste na teritoriji Republike koje se isplaćuju nerezidentima

Šifra plaćanja: 253

Poziv na broj: Broj odobrenja plaćanja (BOP) koji se dobije od Poreske uprave prilikom slanja poreske prijave elektronskim putem

Obaveze za obračun poreza po odbitku u skladu sa članom 40 stav 1 za dividende i udele u dobiti, za licence (autorske naknade), kamate, naknade od zakupa i podzakupa ostaju i dalje na snazi. Stopa zavisi od sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja i dokaza o rezidentnosti za svaku konkretnu zemlju.