

Обрачунавање и плаћање пореза по одбитку на приходе које нерезидентни обвезник оствари од резидентног обвезника по основу ауторских накнада

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02201/2009-04 од 16.9.2009. год.)

Одредбом члана 40. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника, између осталог, по основу ауторских накнада, обрачунава и плаћа порез по одбитку од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Порез по одбитку на приходе из члана 40. Закона за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход (по основу ауторске накнаде, у конкретном случају) исплатилац прихода, као порески платаци, обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне у моменту исплате прихода (члан 71. 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).

Према члану 41. став 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02 ... 61/07), збирна пореска пријава за порез по одбитку подноси се Пореској управи једном месечно, и то у року од 5 дана по истеку месеца, посебно за сваку исплату извршену у претходном месецу. Изузетно од става 3. овог члана, збирну пореску пријаву за порез по одбитку велики порески обвезници подnose Пореској управи истог дана када је извршена исплата, а најкасније у року од два дана од дана исплате прихода који се опорезује по одбитку.