

Objavljena su dva nova pravilnika u vezi sa utvrđivanjem obaveze, podnošenjem prijave i plaćanjem poreza na dobit po odbitku

26. mart 2018. godine

Ukratko

Ministarstvo finansija nedavno je donelo dva nova pravilnika, Pravilnik o vrstama usluga po osnovu kojih nerezidentno pravno lice ostvaruje prihod koji se oporezuje porezom po odbitku (Pravilnik o vrstama usluga) i Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit po odbitku na prihode i naknade koje ostvaruju nerezidentna i rezidentna pravna lica (Pravilnik o poreskoj prijavi).

Pravilnik o vrstama usluga i Pravilnik o poreskoj prijavi donose određene promene u vezi sa utvrđivanjem poreza na dobit po odbitku i stupaju na snagu 1. aprila 2018. godine.

Najvažnije izmene predviđene navedenim Pravilnicima sažeto su prikazane u nastavku:

Pravilnik o vrstama usluga:

Pravilnik o vrstama usluga uvodi pojašnjenja u pogledu vrsti naknada za usluge koje podležu oporezivanjem porezom na dobit po odbitku:

- Usluge istraživanja tržišta predstavljaju 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; izuzev usluga reklame i propagande i usluga oglašavanja.

- Računovodstvene i revizorske usluge su usluge u vezi sa: sastavljanjem finansijskih izveštaja; revizijom finansijskih izveštaja u smislu provere i ocene finansijskih izveštaja, na osnovu kojih se daje nezavisno stručno mišljenje.
- Druge usluge iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja se odnose na svaki oblik pravnog i

poslovnog savetovanja, a naročito na: usluge poreskog savetovanja; advokatske usluge; usluge upravljanja rezidentnim pravnim licem, kao i svaku vrstu davanja saveta i konsultacije u vezi sa poslovanjem rezidentnog pravnog lica. Ostalim uslugama iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja ne smatraju se usluge održavanja seminara, predavanja, radionica, kao i usluge posredovanja u prometu dobara i usluga.

Predmetni pravilnik sužava obuhvat oporezivanja naknada za usluge porezom na dobit po odbitku u poređenju sa prethodno važećim zakonskim odredbama. Međutim, i dalje je nije u potpunosti jasno koje se sve vrste usluga mogu smatrati ostalim uslugama iz oblasti pravnog i poslovnog savetovanja.

Pravilnik o sadržaju poreske prijave

Pravilnik o sadržaju poreske prijave donosi sledeće izmene:

- Isplatilac prihoda nije u obavezi da podnosi poresku prijavu u slučaju kada se primenom odredaba ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja porez plaća u drugoj državi, ukoliko u momentu

nastanka oporezivog događaja isplatilac poseduje dokaze da je primalac prihoda rezident države sa kojom je zaključen ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja i stvarni vlasnik prihoda.

- Rok za obračun, obustavljanje, plaćanje poreza i podnošenje poreske produžen je na 3 dana od dana isplate

prihoda nerezidentnom pravnom licu.

- Pravilnik o sadržaju poreske prijave ažuriran je novim šiframa vrsta prihoda (primarno prihoda od usluga) koje je potrebno uneti prilikom podnošenja poreske prijave.

Hajde da razgovaramo!

Ukoliko želite da zajedno detaljno razmotrimo uticaj pomenutih pitanja na vaše poslovanje, obratite nam se:

PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o.
Omladinskih brigada 88a
11070 Beograd
Tel: +381 11 33 02 100
www.pwc.rs

Branka Rajičić
Partner
branka.rajicic@rs.pwc.com

Dragan Drača
Direktor
dragan.draca@rs.pwc.com

Bojana Bjeličić
Menadžer
bojana.bjelicic@rs.pwc.com

Neprihvatanje pravne odgovornosti: Materijal sadržan u ovom dokumentu služi isključivo u informativne svrhe i ne sadrži sveobuhvatnu analizu opisanih stavki. Pre donošenja odluke o preduzimanju odnosno nepreduzimanju bilo kakvih mera, čitaoci su dužni da zatraže stručni savet u pogledu konkretne situacije. PricewaterhouseCoopers ne prihvata odgovornost za postupke ili propuste koji nastanu usled oslanjanja na sadržaj ovog dokumenta.

© 2018 PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. Sva prava zadržana. "PricewaterhouseCoopers" se odnosi na preduzeće PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. u Srbiji ili, zavisno od konteksta, na mrežu društava članica grupe PricewaterhouseCoopers International Limited od kojih svaka članica predstavlja zasebno i nezavisno pravno lice.