

Порески третман прихода који оствари инострани извођач, у коме је садржан и износ провизије агенцији која заступа извођача, као и обавеза плаћања пореза на доходак грађана на провизију коју правно лице – резидент Републике Србије плаћа агенцијама које заступају иностране извођаче

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-173/2008-04 од 28.1.2009. год.)

1. Опорезивање прихода физичких лица у Републици Србији уређено је Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка и 7/09, у даљем тексту: Закон). Одредбама чл. 1. и 2. Закона прописано је да порез на доходак грађана плаћају физичка лица, на приходе из свих извора, сем оних који су изузети од опорезивања, односно који су ослобођени од плаћања пореза овим законом.

Приходи које остваре уметници – јавни извођачи, између осталих музичари, личним обављањем тих делатности предмет су опорезивања, у складу са одредбама чл. 52. до 60. Закона, порезом на приходе од ауторских и сродних права и права индустријске својине.

Обвезник пореза на доходак грађана је резидент Републике Србије (даље: Република) за доходак остварен на територији Републике и у иностранству, као и нерезидент Републике Србије за доходак остварен на територији Републике.

На приходе од ауторских и сродних права и права индустријске својине порез се плаћа по стопи од 20%, на основу коју чини опорезиви приход као бруто приход умањен за прописане нормиране трошкове. За приходе остварене извођењем естрадних програма забавне и народне музике, нормирани трошкови износе 40% од бруто прихода.

Уколико је исплатилац прихода по основу ауторских и сродних права и права индустријске својине правно лице – резидент Републике, на те приходе се плаћа порез по одбитку, у складу са чл. 99. и 101. Закона. То значи да је исплатилац прихода, као порески плаћалац, дужан да порез обрачуна, обустави и уплати на прописани рачун у моменту исплате прихода. При томе, Министарство финансија сматра да ту обавезу резидентни исплатилац прихода (правно лице или предузетник) има независно од тога да ли је физичко лице – извођач приход остварио непосредно или посредно преко другог лица (стране фирме и сл.).

Уколико је у уговорима које је исплатилац прихода – резидентно право лице закључило са агенцијама које заступају физичка лица – извођаче, уговорна обавеза исплатиоца да поред ауторске накнаде за извођаче плаћа и провизију за заступање агенцијама, Министарство финансија је мишљења да провизија за заступање није предмет опорезивања порезом на доходак грађана уколико је, у конкретном случају, од укупно исплаћеног прихода по основу извођења могуће развојити приход остварен по основу ауторских и сродних права и права индустријске својине (који припада извођачу) од провизије за заступање (која припада агенцији).

2. Са становишта уговора/споразума о избегавању двоструког опорезивања, у већини уговора закључених између СФРЈ, СРЈ, односно ДЗ Србија и Црна Гора и других држава, који производе правно дејство и у билатералним економским односима између Републике Србије и тих држава, уређено је опорезивање прихода извођача.

Предметним уговорима/споразумима, између осталог, уређено је да се доходак који остваре јавни извођачи, као што су музичари, од личних делатности у том својству, може опорезовати у држави уговорници у којој су делатности обављене (у конкретном случају, у Републици Србији). Наводи „може се опорезовати“ значи да се предметни доходак опорезује у Републици Србији уколико она у свом пореском систему предвиђа његово опорезивање (није спорно да предвиђа – објашњено под тачком 1.).

Министарство финансија посебно напомиње да су цитиране одредбе билатералног карактера, што значи да би се на исти начин у другој држави уговорници порески третирао доходак остварен од јавних извођача резидената Републике Србије.