Мишљење Министарства финансија број: 06.05/020-921/21 од 05.04.2021. године

„ххх“ д.о.о Бања Лука обратило се овом Министарству са захтјевом за мишљење у вези пружања консултанских услуга од стране нерезидента предузетника из Републике Чешке по закљученом уговору о пружању стручних услуга. У вези са тим тражи одговор да ли се приликом исплате накнаде за извршене услуге предузетнику-нерезиденту плаћа порез по одбитку и да ли се у том случају може примијенити међународни уговор о избјегавању двоструког опорезивања и ослободити исплатиоца од плаћања пореза по одбитку. Даље, да ли у том случају постоји обавеза плаћања обавезних доприноса и да ли је закључен међународни уговор о социјалном осигурању са Републиком Чешком према којем се предметне исплате могу ослободити плаћања обавезних доприноса.

Према одредби члана 6. став 1. тачка 2) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15, 5/16, 66/18, 105/19 и 123/20, у даљем тексту: Закон), порески обвезник пореза на доходак је физичко лице–резидент за доходак остварен у Републици Српској, другом ентитету, Брчко Дистрикту БиХ или другој држави и нерезидент за доходак остварен у Републици Српској. Резидентом се сматра лице које на територији Републике Српске има пребивалиште или непрекидно или са прекидима, борави 183 или више дана у периоду од 12 мјесеци који почиње или се завршава у односној пореској години или има стално мјесто становања и средиште животних интереса у Републици Српској. Нерезидент у смислу Закона о порезу на доходак је физичко лице које се не сматра резидентом у смислу члана 6. став 2. Закона.

Исплате накнада нерезидентима за извршене консултантске услуге су опорезиве према одредби члана 52. тачка 5) Закона, односно као приходи остварени по основу облигационих уговора (приходи трговачких путника, агената, аквизитера и других лица који те послове обављају по основу налога исплатиоца).

Међутим, Споразум између БиХ и Чешке Републике о избјегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и имовину („Службени гласник БиХ-Међународни уговори“, број 4/10) другачије третира остали доходак.

У члану 20. став 1. тог Споразума наведено је да дијелови дохотка резидента државе уговорнице, без обзира на то гдје настају, који нису регулисани у претходним члановима споразума опорезују се само у тој држави (у конкретном случају у Чешкој Републици).

Слиједом напријед наведеног, доходак који оствари предузетник, резидент Републике Чешке, за стручне услуге извршене резиденту Републике Српске, не опорезује се у Републици Српској у складу са чланом 20. Споразума између БиХ и Републике Чешке о избјегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и имовину. У сврху избјегавања двоструког опорезивања, прије исплате накнаде, потребно је да исплатилац прибави потврду о резидентности за лице коме се врши исплата накнаде, а издату од стране надлежног органа Чешке Републике.