

## Poreski aspekti raspodele dobiti

Vlasnici kapitala mogu biti pravna i fizička lica, rezidenti ili nerezidenti Republike Srbije, usled čega su za oporezivanje prihoda od dividendi i udela u dobiti relevantni sledeći propisi:

- **Zakon o porezu na dohodak građana ("Sl. glasnik RS", br. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - ispr., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - odluka US, 7/2012 - usklađeni din. izn., 93/2012, 114/2012 - odluka US, 8/2013 - usklađeni din. izn., 47/2013, 48/2013 - ispr., 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 57/2014, 68/2014 - dr. zakon i 5/2015 - usklađeni din. izn.** - dalje: Zakon o porezu na dohodak) kojim je uređeno oporezivanje prihoda od dividende i udela u dobiti koji ostvaruju fizička lica - rezidenti i nerezidenti;

- **Zakon o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon i 142/2014** - dalje: Zakon o porezu na dobit) kojim je uređeno oporezivanje dividendi i udela u dobiti koje ostvaruju pravna lica - nerezidenti;

- Međunarodni ugovori o izbegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka i imovine; i

- **Pravilnik o listi jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom ("Sl. glasnik RS", br. 122/2012** - dalje: Pravilnik o listi jurisdikcija).

Oporezivanje dividendi isplaćenih fizičkim licima - rezidentima

**Poreski tretman prihoda koje ostvaruju fizička lica** uređen je Zakonom o porezu na dohodak. U skladu sa odredbama člana 61. stav 1. tačka 2. Zakona o porezu na dohodak, **dividende imaju tretman prihoda od kapitala. Poreski obveznik je, fizičko lice koje ostvaruje prihod, a poresku osnovicu čini prihod isplaćen, odnosno raspodeljen obvezniku (fizičkom licu - primaocu dividende), što znači bruto prihod.**

**Na prihode od kapitala**, u skladu sa članom 99. stav 1. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak, **porezi se utvrđuju i uplaćuju po odbitku od svakog pojedinačno ostvarenog prihoda**, na prihode od kapitala, ako je isplatilac prihoda pravno lice ili preduzetnik a članom 101. ovog zakona propisano je da **porez po odbitku** iz člana 99. ovog zakona, **za svakog obveznika i za svaki pojedinačno isplaćeni prihod, isplatilac obračunava, obustavlja i uplaćuje na propisane račune u momentu isplate prihoda, u skladu sa propisima koji važe na dan isplate prihoda.**

**Poreska stopa prihoda od kapitala odnosno dividende iznosi 15%, a primenjuje se na poresku osnovicu koju predstavlja prihod isplaćen (raspodeljen) obvezniku, odnosno 100% bruto dividende isplaćenih obvezniku.**

**Prihod koji ostvari fizičko lice kao vlasnik kapitala po osnovu dividende ne ulazi u osnovicu za godišnji porez na dohodak građana prema članu 87. Zakona o porezu na dohodak, tako da se prihodi od kapitala (osim prihoda od izdavanja sopstvenih nepokretnosti) ne oporezuju i godišnjim porezom na dohodak građana, već samo porezom na prihod od kapitala.**

U skladu sa **Pravilnikom o poreskoj prijavi za porez po odbitku ("Sl. glasnik RS", br. 74/2013, 118/2013, 66/2014 i 71/2014 - ispr.)**, pravno lice - isplatilac prihoda od dividende, nadležnom poreskom organu, podnosi elektronski obrazac PPP-PD odnosno u okviru korisničke aplikacije na portalu Poreske uprave. Podnosilac poreske prijave dužan je da elektronski potpiše pojedinačnu poresku prijavu u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronski potpis. **Prilikom popunjavanja PPP-PD obrasca u polje 36 treba uneti šifru vrste prihoda 1 11 402 000.**

Primer 1: Raspodela dividende fizičkom licu rezidentu RS

Nakon usvajanja finansijskih izveštaja doneta je odluka da se izvrši raspodela dividende članu privrednog društva osnivaču u iznosu od 650.000 dinara, bruto, pri čemu je prilikom isplate dividende plaćen i porez na prihod od kapitala, po stopi od 15% na osnovicu koju čini 100% raspodeljene dividende, odnosno 650.000 dinara. Obračunati porez u iznosu od 97.500 dinara je plaćen.

| R. br.                               | Konto  |           | OPIS  | Iznos   |           |
|--------------------------------------|--------|-----------|---|---------|-----------|
|                                      | duguje | potražuje |   | duguje  | potražuje |
| 1                                    | 2      | 3         | 4   | 5       | 6         |
| 1)                                   | 340    |           | Neraspoređeni dobitak ranijih godina                | 650.000 |           |
|                                      |        | 461       | Obaveze za dividende                                |         | 552.500   |
|                                      |        | 489       | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine |         | 97.500    |
| <i>za raspodelu dobiti po odluci</i> |        |           |   |         |           |
| 2)                                   | 461    |           | Obaveze za dividende                                | 552.500 |           |
|                                      | 489    |           | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 97.500  |           |
|                                      |        | 241       | Tekući (poslovni) računi                            |         | 650.000   |
| <i>po izvodu sa tekućeg računa</i>   |        |           |   |         |           |

Oporezivanje dividendi isplaćenih fizičkim licima - nerezidentima

Prema članu 107a stav 1. Zakona o porezu na dohodak, prilikom oporezivanja prihoda **nerezidenata - fizičkih lica, isplatilac prihoda primenjuje odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Republika Srbija zaključila ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja i da je stvarni vlasnik prihoda.** Status rezidenta države sa kojom je zaključen ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nerezident dokazuje potvrdom o rezidentnosti overenom od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident i to na posebnom obrascu ili overenom prevodupotvrde na obrascu koji propisuje nadležni organ države sa kojom je zaključen ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

Ako isplatilac prihoda primeni odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, a nisu ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. člana 107a Zakona o porezu na dohodak, što za posledicu ima manje plaćeni iznos poreza, snosiće razliku između plaćenog poreza i dugovanog poreza po ovom zakonu.

Ako isplatilac prihoda u momentu isplate prihoda nerezidentu ne raspolaže potvrdom iz stava 2. ovog člana, dužan je da prilikom isplate prihoda primeni odredbe Zakona o porezu na dohodak. Ako nerezidentni obveznik naknadno dostavi nadležnom poreskom organu potvrdu o rezidentnosti, razlika između iznosa plaćenog poreza i iznosa poreza za koji bi postojala obaveza plaćanja da je obveznik u momentu isplate prihoda raspolagao potvrdom o rezidentnosti, smatra se više plaćenim porezom.

Imajući u vidu da stopa poreza na prihode od kapitala iznosi 15%, **stope iz međunarodnih ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja primenjuju se ako su povoljnije za poreskog obveznika.**

#### Primer 2: Raspodela dividende fizičkom licu nerezidentu

1) Društvo s ograničenom odgovornošću usvojilo je finansijski izveštaj za 2014. godinu i donelo odluku o raspodeli dividende fizičkom licu osnivaču iz Crne Gore u iznosu od 1.000.000 dinara.

| R. br.                                      | Konto  |           | OPIS   | Iznos     |           |
|---|--------|-----------|--|-----------|-----------|
|   | duguje | potražuje |  | Duguje    | Potražuje |
| 1   | 2      | 3         | 4  | 5         | 6         |
| 1)  | 340    |           | Neraspoređeni dobitak ranijih godina           | 1.000.000 |           |
|   |        | 461       | Obaveze za dividende - nerezident iz Crne Gore |           | 1.000.000 |
| <i>po odluci društva o raspodeli dobiti</i> |        |           |  |           |           |

2) Obračun poreza po odbitku na prihode fizičkog lica - nerezidenta izvršen je na poresku osnovicu od 1.000.000 dinara, primenom poreske stope od 10% iz ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja. Porez je obračunat u iznosu od 100.000 dinara. Isplatilac je obezbedio dokaze o rezidentnosti. Utvrđena poreska obaveza plaćena je istovremeno sa isplatom dividende.

| R. br.                           | Konto  |           | OPIS  | Iznos   |           |
|----------------------------------|--------|-----------|---|---------|-----------|
|                                  | duguje | potražuje |   | Duguje  | Potražuje |
| 1                                | 2      | 3         | 4   | 5       | 6         |
| 2)                               | 461    |           | Obaveze za dividende - nerezident                   | 100.000 |           |
|                                  |        | 489       | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine |         | 100.000   |
| <i>obračun poreza po odbitku</i> |        |           |   |         |           |
| 2a)                              | 461    |           | Obaveze za dividende - nerezident                   | 900.000 |           |

|                                    |     |     |   |         |           |
|------------------------------------|-----|-----|---|---------|-----------|
|                                    | 489 |     | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 100.000 |           |
|                                    |     | 244 | Devizni račun                                       |         | 1.000.000 |
| <i>po izvodu sa tekućeg računa</i> |     |     |   |         |           |

Poreski tretman raspodele dobiti zaposlenima i članovima organa uprave

U skladu sa članom 85. stav 1. tačka 14) Zakona o porezu na dohodak, **primanja** koja, saglasno zakonu koji uređuje rad, **ostvari zaposleni po osnovu učešća u dobiti ostvarenoj u poslovnoj godini, predstavlja drugi prihod zaposlenih koji se oporezuje primenom stope od 20% na osnovicu koju čini bruto prihod umanjen za normirane troškove od 20%.**

Na primanja zaposlenih i članova organa uprave po osnovu učešća u dobiti obračunava se i plaća doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje po stopi od 26%, saglasno odredbama **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - usklađeni din. izn., 8/2013 - usklađeni din. izn., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 57/2014, 68/2014 - dr. zakon i 5/2015 - usklađeni din. izn. - dalje: Zakon o doprinosima)**. Naime, kako primanje zaposlenih i članova organa uprave po osnovu učešća u dobiti po svojoj suštini predstavlja primanje po osnovu njihovog rada i doprinosa poslovnom uspehu poslodavca, odnosno po osnovu rada u organima uprave određenog pravnog lica, na predmetno primanje zaposlenih i članova organa uprave obračunava se i plaća doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje.

Kada se radi o primanjima članova uprave pravnog lica po osnovu učešća u dobiti na ova primanja se, pored poreza na druge prihode plaćaju i doprinosi za PIO po stopi od 26% i doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi 10,3%, ukoliko ta lica nisu osigurana po drugom osnovu.

***Iz Mišljenja Ministarstva finansija i privrede, br. 011-00-408/2012-04 od 14.2.2013. godine:***

*"... U vezi sa pitanjem da li navedena lica učestvuju u dobiti po osnovu svog rada bez obzira na način knjiženja (na teret dobiti ili teret rashoda), ukazujemo da bi učešće zaposlenih u dobiti imalo poreski tretman drugih prihoda iz člana 85. Zakona o porezu na dohodak građana, potrebno je da se knjiži na teret neraspoređene dobiti."*

Prema **Pravilniku o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - dalje: Pravilnik):**

- na računu 462 - Obaveze za učešće u dobitku, iskazuju se obaveze po osnovu raspodele dobitka u skladu sa opštim aktom pravnog lica i preduzetnika, zaduženjem računa 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina. Napominjemo da ovakav tretman propisan Pravilnikom i gore navedenim mišljenjem Ministarstva finansija, nije u skladu sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 19 Primanja zaposlenih ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014)** i Odeljkom 28 Primanja zaposlenih MSFI za MSP prema kome bi

trebalo evidentirati obavezu prema zaposlenom i rashod ako se radi o kratkoročnim obavezama.

• **na računu 464 - Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora**, iskazuju se obaveze po osnovu primanja direktora, odnosno članova organa upravljanja i nadzora u skladu sa aktima pravnog lica, zaduženjem računa 526 - Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora ili računa 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina. Dakle, isplata na teret računa 340 se vrši za zaposlene, direktore, odnosno članove organa upravljanja i nadzora, koji imaju prava na učešće u dobiti u skladu sa statutom i drugim aktima društva.

**Primer 3: Raspodela zaposlenima po osnovu učešća u dobiti**

1) Nadležni organ pravnog lica doneo je odluku da se deo neraspoređene dobiti raspodeli za isplatu učešća u dobiti zaposlenom MM u iznosu od 150.000 dinara, neto.

Obračun poreza i doprinosa:

| R. br. | Opis  | Iznos       |
|--------|---|-------------|
| 1.     | Neto učešće zaposlenog u dobiti   | 150.000     |
| 2.     | Koeficijent za preračun na bruto  | 1,582278481 |
| 3.     | Bruto učešće u dobiti (r. br. 1 x r. br. 2)                                 | 237.342     |
| 4.     | Normirani troškovi (20% na r. br. 3)  | 47.468      |
| 5.     | Oporezivo primanje (r. br. 3 - r. br. 4)                                    | 189.873     |
| 6.     | Porez na druge prihode (r. br. 5 x 20%)                                     | 37.975      |
| 7.     | Doprinos za PIO (r. br. 5 x 26%)  | 49.367      |
| 8.     | Neto učešće u dobiti za isplatu zaposlenom (r. br. 3 - r. br. 6 - r. br. 7) | 150.000     |

Knjiženje:

| R. br.   | Konto  |           |   | OPIS   | Iznos   |           |
|--|--------|-----------|---|--|---------|-----------|
|  | duguje | potražuje |   |  | duguje  | potražuje |
| 1  | 2      | 3         | 4 | 5  | 6       |           |
| 1)   | 340    |           |   | Neraspoređena dobit ranijih godina                             | 237.342 |           |
|  |        | 462       |   | Obaveze za učešće u dobitku                                    |         | 150.000   |
|  |        | 4890      |   | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (porez)    |         | 37.975    |
|  |        | 4891      |   | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (doprinos) |         | 49.367    |
| <i>za raspodelu neraspoređene dobiti za učešće zaposlenih u dobiti</i> |        |           |   |  |         |           |
| 2)   | 462    |           |   | Obaveze za učešće u dobitku                                    | 150.000 |           |

|  |      |     |  |        |         |
|--|------|-----|--|--------|---------|
|  | 4890 |     | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (porez)    | 37.975 |         |
|  | 4891 |     | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (doprinos) | 49.367 |         |
|  |      | 241 | Tekući (poslovni) računi                                       |        | 237.342 |
| <i>za isplatu učešća u dobiti zaposlenom i plaćanje propisanih obaveza</i> |      |     |  |        |         |

Poreski tretman dividendi isplaćenih pravnim licima rezidentima RS

U skladu sa odredbama člana 25. Zakona o porezu na dobit, **prihod koji rezidentni obveznik ostvari po osnovu dividendi i udela u dobiti, od drugog rezidentnog obveznika, ne ulazi u poresku osnovicu.**

**Pravno lice - rezident Republike Srbije i obveznik poreza na dobit pravnih lica, koje vrši isplatu dividende drugom rezidentnom obvezniku - pravnom licu, nema poreskih obaveza.**

Primer 4: Obračun i isplata dividende za pravno lice rezidenta RS

1) Društvo sa ograničenom odgovornošću usvojilo je finansijski izveštaj za 2014. godinu, u kojem je iskazana neraspoređena dobit u iznosu od 2.100.000 dinara. Doneta je odluka o raspodeli dobiti i isplati dividende za osnivača rezidenta Republike Srbije u iznosu od 1.100.000 dinara, bruto.

| R. br.                                      | Konto  |           | OPIS                                       | Iznos     |           |
|---|--------|-----------|--|-----------|-----------|
|   | duguje | potražuje |  | duguje    | potražuje |
| 1   | 2      | 3         | 4  | 5         | 6         |
| 1)  | 340    |           | Neraspoređeni dobitak ranijih godina       | 1.100.000 |           |
|   |        | 461       | Obaveze za dividende - rezidentu iz Srbije |           | 1.100.000 |
| <i>po odluci društva o raspodeli dobiti</i> |        |           |  |           |           |

Poreski tretman dividendi isplaćenih pravnim licima nerezidentima RS

Za razliku od prihoda, koje po osnovu dividendi i udela u dobiti ostvaruju domaća pravna lica, kada prihode po osnovu dividendi i udela u dobiti ostvari nerezidentno pravno lice, isplatilac prihoda - rezident dužan je da obračuna i uplati porez po odbitku po stopi od 20%, u skladu sa članom 40. Zakona o porezu na dobit, ukoliko međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno.

Naime, prema odredbi člana 40. stav 1. tačka 1. Zakona o porezu na dobit, **na prihode koje ostvari nerezidentni obveznik od rezidentnog obveznika po osnovu dividendi i udela u**

**dobiti u pravnom licu, obračunava se i plaća porez po odbitku po stopi od 20%, ako međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno. Porez po odbitku ne obračunava se i ne plaća ako se navedeni prihodi isplaćuju stalnoj poslovnoj jedinici nerezidentnog obveznika.**

Saglasno članu 40a Zakona o porezu na dobit, kod obračuna poreza po odbitku na prihode nerezidenta, isplatilac prihoda primenjuje odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Republika Srbija zaključila ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.

**Status rezidenta države sa kojom je zaključen ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u smislu stava 1. člana 40a, nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom o rezidentnosti overenom od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident i to na posebnom obrascu propisanom podzakonskim aktom donetim u skladu sa zakonom kojim se uređuje poreski postupak i poreska administracija ili overenom prevodu potvrde na obrascu koji propisuje nadležni organ države sa kojom je zaključen ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja. Ukoliko nisu ispunjeni navedeni uslovi, primenjuje se stopa od 20% iz člana 40. Zakona o porezu na dobit.**

**Ako isplatilac prihoda primeni odredbe ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, a nisu ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. člana 40a Zakona o porezu na dobit, što za posledicu ima manje plaćeni iznos poreza, dužan je da plati razliku između plaćenog poreza i dugovanog poreza po ovom zakonu (član 40a stav 3. Zakona o porezu na dobit). Ako isplatilac prihoda u momentu isplate prihoda nerezidentu ne raspolaže potvrdom o rezidentnosti, dužan je da prilikom isplate prihoda primeni odredbe ovog zakona.**

Ako nerezidentni obveznik dostavi nadležnom poreskom organu potvrdu o rezidentnosti, razlika između iznosa plaćenog poreza i iznosa poreza za koji bi postojala obaveza plaćanja da je obveznik u momentu isplate prihoda raspolagao potvrdom, smatra se više plaćenim porezom.

S tim u vezi, obaveza izdavanja potvrde o rezidentnosti na Obrascu POR-2 -, propisana je **Pravilnikom o postupku i načinu izdavanja i izgledu obrazaca potvrda o rezidentnosti ("Sl. glasnik RS", br. 80/2010).**

Osnovica za porez po odbitku je bruto prihod koji bi nerezidentni obveznik ostvario, odnosno naplatio da porez nije odbijen od ostvarenog, odnosno isplaćenog prihoda (član 71. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dobit).

#### Primer 5: Isplate dividende nerezidentu

1) Skupština privrednog društva iz Republike Srbije je donela odluku o raspodeli dividende osnivaču iz Italije - nerezidentno pravno lice u bruto iznosu od 2.000.000 dinara. Republika Srbije ima sa Italijom sklopljen Ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, kojim je predviđena stopa na prihode od dividendi 10% nezavisno od visine učešća u kapitalu. Porez je obračunat u iznosu od 200.000 dinara.

2) Obaveza za dividendu je isplaćena osnivaču sa deviznog računa i izvršen je obračun i plaćanje poreza po odbitku.

| R. br. | OPIS                                     | Iznos u dinarima |
|--------|--|------------------|
| 1.     | Bruto naknada - poreska osnovica         | 2.000.000        |
| 2.     | Porez po odbitku po stopi od 10%         | 200.000          |
| 3.     | Neto naknada - za isplatu osnivaču (1-2) | 1.800.000        |

Knjiženje:

| R. br.   | Konto  |           | OPIS  | Iznos     |           |
|--|--------|-----------|---|-----------|-----------|
|  | duguje | potražuje |   | duguje    | potražuje |
| 1  | 2      | 3         | 4   | 5         | 6         |
| 1)   | 340    |           | Neraspoređeni dobitak ranijih godina                | 2.000.000 |           |
|  |        | 461       | Obaveze za dividende                                |           | 2.000.000 |
| <i>po odluci skupštine društva</i>               |        |           |   |           |           |
| 2)   | 461    |           | Obaveze za dividende                                | 200.000   |           |
|  |        | 489       | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine |           | 200.000   |
| <i>za obračun poreza po odbitku</i>              |        |           |   |           |           |
| 2a)  | 461    |           | Obaveze za dividende                                | 1.800.000 |           |
|  | 489    |           | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 200.000   |           |
|  |        | 244       | Devizni račun                                       |           | 1.800.000 |
|  |        | 241       | Tekući (poslovni) računi                            |           | 200.000   |
| <i>za plaćanje dividende i poreza po odbitku</i> |        |           |   |           |           |

Poreski tretman dividendi isplaćenih nerezidentnim pravnim licima iz jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom

U skladu sa članom 40. stav 3. Zakona o porezu na dobit, **na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom po osnovu autorskih naknada, kamata, naknada po osnovu zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari kao i naknada po osnovu usluga, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili korišćenja, plaća se porez po odbitku po stopi od 25%.** Na osnovu navedene odredbe proizilazi da su **prihodi od dividendi i udela u dobiti koje ostvari pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom izuzeti od oporezivanja stopom od 25%, i oni se oporezuju poreskom stopom od 20%.**



Pravilnikom o listi jurisdikcija propisana je Lista jurisdikcija (država) sa preferencijalnim poreskim sistemom, koja je sastavni deo ovog pravilnika.

Primer 6: isplate dividende nerezidentnom pravnom licu sa liste država sa preferencijalnim poreskim sistemom

1) Skupština privrednog društva iz Republike Srbije je donela odluku o raspodeli dividende u odnosu 50:50, osnivačima nerezidentnim pravnim licima u bruto iznosu od 17.000 EUR što na dan isplate iznosi 2.000.000 dinara. Nerezidentna pravna lica su iz Monaka i Paname.

Obračun pripadajuće dividende i poreza po odbitku je sproveden na sledeći način:

| Red. br.       | Država nerezident | % učešća    | Bruto dividenda  | Stopa poreza | Iznos poreza   | Neto dividenda   |
|----------------|-------------------|-------------|------------------|--------------|----------------|------------------|
| 1              | 2                 | 3           | 4                | 5            | 6 (4x5)        | 7 (4-6)          |
| 1.             | Monako            | 50%         | 1.000.000        | 20%          | 200.000        | 800.000          |
| 2.             | Panama            | 50%         | 1.000.000        | 20%          | 200.000        | 800.000          |
| <b>Ukupno:</b> |                   | <b>100%</b> | <b>2.000.000</b> | <b>20%</b>   | <b>400.000</b> | <b>1.600.000</b> |

2) Obaveza za dividendu je isplaćena osnivačima sa deviznog računa i izvršen je obračun i plaćanje poreza po odbitku.

Knjiženje:

| R. br.                              | Konto  |           | OPIS  | Iznos     |           |
|-------------------------------------|--------|-----------|---|-----------|-----------|
|                                     | duguje | potražuje |   | duguje    | potražuje |
| 1                                   | 2      | 3         | 4   | 5         | 6         |
| 1)                                  | 340    |           | Neraspoređeni dobitak ranijih godina                | 2.000.000 |           |
|                                     |        | 4610      | Obaveze za dividende - osnivač iz Monaka            |           | 1.000.000 |
|                                     |        | 4611      | Obaveze za dividende - osnivač iz Paname            |           | 1.000.000 |
| <i>po odluci skupštine društva</i>  |        |           |   |           |           |
| 2)                                  | 4610   |           | Obaveze za dividende - osnivač iz Monaka            | 200.000   |           |
|                                     | 4611   |           | Obaveze za dividende - osnivač iz Paname            | 200.000   |           |
|                                     |        | 489       | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine |           | 400.000   |
| <i>za obračun poreza po odbitku</i> |        |           |   |           |           |
| 2a)                                 | 4610   |           | Obaveze za dividende - osnivač iz Monaka            | 800.000   |           |
|                                     | 4611   |           | Obaveze za dividende - osnivač iz Paname            | 800.000   |           |
|                                     | 489    |           | Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 400.000   |           |

|   |  |     |                          |  |           |
|---|--|-----|--------------------------|--|-----------|
|   |  | 244 | Devizni račun            |  | 1.600.000 |
|   |  | 241 | Tekući (poslovni) računi |  | 400.000   |
| <i>za plaćanje neto dividende i poreza po odbitku</i> |  |     |                          |  |           |