

karanovic/nikolic

PORESKE IMPLIKACIJE PRIVREDNIH RANSAKCIJA

/ 15/11/2016 / Tanja Unguran

Planiranje poreskih troškova

- Gotovo svaki pravni posao komercijalne prirode ima uticaj na poreske obaveze subjekata u tom poslu
- Analiza poreskih posledica svakog posla
- Planiranje poreskih troškova: strukturiranje posla tako da se poreski troškovi eliminišu ili smanje
- Minimum: upoznati klijenta sa poreskim troškovima i poreskim rizicima, kao i sa administrativnim poreskim obavezama (prijava poreza).

Porez na dobit

- Na koji način će određeni oblik prihoda ili rashoda generisan u transakciji uticati na oporezivu dobit pravnih lica u jednom poslu
- Oporeziva dobit = prihodi i rashodi iskazani u bilansu uspeha usklađeni u skladu sa poreskim propisima – prihodi i rashodi se ne ponašaju na isti način za potrebe utvrđivanja finansijske i poreske dobiti:
 - Kako će određena transakcija biti proknjižena u finansijskim izveštajima ima li uticaja na bilans uspeha (kreira prihod ili rashod ili je neutralna na bilans uspeha)
 - Ako utiče na bilans uspeha, da li se prihod/rashod priznaje u poreske svrhe
- Prekogračnične transakcije: porez po odbitku

Porez na dodatu vrednost

- Omiljeni porez poreskih inspektora
- Oporezivanje prometa dobara i usluga, trošak ekonomski snosi krajnji potrošač
- Ako ste na strani prodavca: da li je prodaja oporeziva PDV?
 - da li je promet izvršen u zemlji, da li je izvršen uz naknadu, oslobođeni promet
- Ako ste na strani kupca: da li postoji pravo na odbitak koji je plaćen na nabavku dobara?
 - da li je dobro/usluga namenjen oporezivom izlaznom prometu, zabrana odbitka za određena dobra, urednost ulazne fakture
- ko je dužan da obračuna dugovani PDV (*reverse charge*): prekogranične transakcije, građevinske usluge, promet električne energije, itd.

Porez na dohodak i doprinosi za socijalno osiguranje

- Gotovo svaki oblik prihoda je oporeziv: vrsta i visina poreza i doprinosa zavise od vrste prihoda
- Prvi korak: pravilno kvalifikovati vrstu prihoda za potrebe Zakona o porezu na dohodak (zarada, dobit od kapitala, drugi prihod)
- Godišnji porez na dohodak
- Oporezivanje raznih vidova davanja u naturi: vlasnicima, zaposlenima, predstavnicima poslovnih partnera

Porezi na imovinu

- Porez na prenos apsolutnih prava: nekretnine, intelektualna svojina, motorna vozila
- Da li se na određenu transakciju plaća PDV ili porez na prenos apsolutnih prava – nekretnine mogućnost izbora za registrovane obveznike PDV

Primer – poslovanje stranih lica u Srbiji

- Izbor pravne forme: doo, ogranak, predstavništvo?
 - Krug dozvoljenih poslova, oporezivanje dobiti u toku poslovanja, likvidacija, priznanje troškova kamate i tzv. autorskih naknada
- Oblik prihoda od poslovanja: dividenda ili kapitalna dobit?
 - Adekvatna jurisdikcija za matičnu kompaniju u inostranstvu: ugovori o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, i oporezivanje u državi matične kompanije (*participation exemption*).
- Način finansiranja i povlačenja dobiti: ulog u kapital, dodatne uplate, međukompanijski zajam, usluge?
 - Dividenda: oporeziva porezom po odbitku
 - Dodatne uplate: poreski neutralne, tretman za potrebe pravila o utanjenoj kapitalizaciji
 - Kamata na zajmove od povezanih lica: kreira trošak uz ograničenje pravilima o utanjenoj kapitalizaciji i pravilima o transfernim cenama
 - Međukompanijske usluge: vrsta usluge (autorske naknade), porez po odbitku, transferne cene, PDV

karanovic/nikolic

Pitanja