

Министарство финансија, Пореска управа, директор Филијале Лесковац Радмила Смиљковић, на основу решења о овлашћењу број: 000-112-06-02418/2023-0000/3 од 14.03.2024. године, на основу члана 54, 55. и члана 152. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“ бр. 80/02, 84/02 - исправка, 23/03 - исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20, 96/21 и 138/22), члана 5. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 44/21 и 118/21), члана 64в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22 и 92/23) и члана 136. Закона о општем управном поступку („Сл. гласник РС“, број 18/16, 95/18 - аутентично тумачење, 2/23 - УС), дана 03.06.2024. године доноси:

РЕШЕЊЕ

I Утврђује се порез на приходе по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад и доприноси за обавезно социјално осигурање, остварене за 2018. годину у износу од 0,00 динара, обвезнику ~~Дејану Славковићу~~, ЈМБГ ~~2201975710052~~, са пребивалиштем у Лесковцу, Вождова 21.

II Жалба не одлаже извршење решења.

III О захтеву за надокнаду трошкова поступка одлучиће се допунским решењем.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Пореском обвезнику ~~Дејану Славковићу~~ из Лесковца, Вождова 21, решењем Министарства финансија - Пореска управа, Филијала Лесковац број 058-438-00162/2023-1000 од 06.12.2023. године, утврђена обавеза пореза на приход по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад за 2018. годину у износу од 162.407,14 динара.

На наведено решење порески обвезник је благовремено изјавио жалбу.

Решавајући по жалби, другостепени орган је решењем број 000859917 2024 10520 039 004 432 015 од 16.04.2024. године поништио решење Министарства финансија - Пореска управа, Филијала Лесковац број 058-438-00162/2023-1000 од 06.12.2023. године и предмет вратио на поновни поступак и одлучивање.

Поступајући по налогу другостепеног органа, на основу података о уплатама у 2018. години, Пореска управа Филијала Лесковац је утврдила да је пореском обвезнику Дејану Славковићу из Лесковца, Вождова 21, извршена уплата на његов девизни рачун у Републици

Србији укупан износ од 1.366.184,65 динара, од стране исплатиоца прихода BLACK PEARL MARITIME SEC. MGMT, са седиштем у Уједињеном Краљевству. Као доказе доставио је уговор о пружању услуга 10.11.2017. године, као и уговор о агажовању обезбеђења на броју и то MSC CAPRI који плови под заставом Либерије и MSC TOMOCO под заставом Панаме, све оверено и преведено од стране судског тумача за енглески језик, из којих се доказа јасно утврђује да је у питању уговор о пружању услуга склопљен између поморца ~~Дејана Славковића~~ и компаније BLACK PEARL MARITIME SEC. MGMT са седиштем у Уједињеном Краљевству, радно место радник обезбеђења, а на бродовима који плове под заставама Либерије и Панаме.

Законом о потврђивању Конвенције Међународне организације рада о раду помораца (Сл. гласник РС – Међународни уговори бр. 8/11 и 1/2013) потврђена је Конвенција Међународне организације рада о раду помораца, 2006, која је усвојена 23. фебруара 2006. године у Женеви (у даљем текст: Конвенција).

Конвенцијом је уређен уговор о раду помораца, престанак радног односа помораца, зарада помораца, радно време помораца, дани одмора, репатријација помораца, односно повратно путовање, посредовање при запошљавању помораца, радни и животни услови на броду и др.

Уговор о запослењу помораца и плата коју остварују поморци за рад на броду, како је дефинисано Конвенцијом, има са аспекта законодавства Републике Србије карактер уговора о раду и зараде коју остварује поморац за рад на броду.

На основу података о уплатама у 2018. години и приложених доказа, у поновном поступку утврђено је да је обвезник остварио приходе који нису опорезиви у складу са одредбама члана 5. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана, већ исти имају карактер зараде.

Одредбама члана 5. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 44/21 и 118/21 – у даљем тексту: Закон о изменама и допунама Закона), прописано је да Пореска управа решењем утврђује порез на приходе по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, на које се порез плаћа самоопорезивањем, остварене у периоду почев од 1. јануара 2015. године закључно са 31. децембром 2022. године, уколико није:

- наступила застарелост утврђивања пореске обавезе у складу са прописима који су били на снази у моменту остваривања прихода, или
- правоснажно окончан поступак утврђивања пореске обавезе, или
- пре ступања на снагу овог закона плаћена пореска обавеза у складу са прописима који су били на снази на дан настанка пореске обавезе.

Одредбама става 2. истог члана прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на приходе остварене у календарској години у висини до 384.000 динара годишње.

Ставом 3. истог члана прописано је да се нормирани трошкови на које се плаћа порез на доходак грађана, признају у висини 50% од остварених прихода.

Порез на приход по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, утврђен је по стопи од 20% сагласно одредбама члана 86. Закона о порезу на доходак грађана.

Одредбама члана 64в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22 и 92/23 – у даљем тексту: Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање), прописано је да се доприноси за лица које остварују уговорену накнаду у периоду почев од 1. јануара 2015. године закључно са 31. децембром 2022. године од лица које приликом исплате накнаде није обвезник обрачунавања и

плаћања доприноса, утврђују решењем пореског органа и плаћају сагласно одредбама закона којим се уређује порез на доходак грађана, које се односе на уговорену накнаду на коју се порез плаћа самоопорезивањем, остварену у том периоду.

Стопа доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање утврђена је у складу са одредбама члана 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и износи __%.

Стопа доприноса за обавезно здравствено осигурање утврђена је у складу са одредбама члана 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и износи __%.

Одредбама члана 5. став 4. Закона о изменама и допунама Закона, прописано је да се порез утврђен решењем плаћа у 120 једнаких месечних износа, с тим да први износ доспева за плаћање 15. у месецу који следи месецу који је наредни у односу на месец у коме је донето решење пореског органа.

Одредбама члана 32. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да се трансакције у иностраној валути из којих произилази опорезивање конвертују у динар:

1) по званичном средњем курсу Народне банке Србије, на дан када је трансакција обављена, осим ако је пореским законом друкчије уређено;

2) по тржишном курсу заснованом на објављеним подацима о односу стране валуте и америчког долара, на дан када је трансакција објављена, ако Народна банка Србије не располаже средњим курсом те валуте према динару.

На основу наведеног, утврђено је да остварени приход није предмет опорезивања према одредбама члана 5. Закона о изменама и допунама Закона.

О захтеву за надокнаду трошкова поступка одлучиће се допунским решењем.

Одредбом члана 147. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, прописано је да жалба не одлаже извршење решења.

На основу изложеног, решено је као у диспозитиву.

Против овог решења може се изјавити жалба Министарству финансија – Сектору за другостепени порески и царински поступак, у року од 15 дана од дана достављања решења, а преко ове Филијале.

Жалба се таксира са 2.340 динара административне таксе и уплаћује на рачун број 840-742221843-57 – Републичке административне таксе, са позивом на број 97 21-058.

ДИРЕКТОР ФИЛИЈАЛЕ
РАДМИЦА СМИЉКОВИЋ

Р. Смилковић

LR