

WE **I**NVEST
IN **P**EOPLE.

WE INVEST IN
S**U**CC**E**SS.

INAA
GROUP
INTERNATIONAL NETWORK OF ACCOUNTANTS AND AUDITORS

CONFIDA CONSULTING D.O.O.
CONFIDA – REVIZIJA D.O.O.

BEOGRAD

11000 Beograd · Knez Mihailova 22
Telephone: +381 11 3039104
Fax: +381 11 3039105
E-mail: office@confida.rs
www.confida.rs · www.inaa.org

WIEN GRAZ KLAGENFURT LJUBLJANA ZAGREB SARAJEVO BEOGRAD

CONFIDA
TAX AUDIT CONSULTING



A. Value added tax

1. Electronically submission of VAT returns

Legal entity can submit VAT returns electronically since 1st of April 2012.

In order to sign up for filing VAT returns electronically it is necessary to submit a request to the authorities. Upon receiving the request, authorities shall issue Confirmation on registration for filing VAT returns electronically.

Data relevant to VAT returns are entered through web-form. Upon entering the data and formal check, Tax return can be marked as validated. Upon validation, VAT return has to be electronically signed in order to be processed further on (i.e. sent into tax system).

Authorization per user:

- Entry and validation can be done by any natural person with access details (username and password) and tax card;
- Signing of electronic VAT returns can be done only by using Electronic Tax Card which contains qualified electronic signature. According to the Electronic Law only the legal representative of the tax payer is entitled to acquire the card entitled to his/her name.

Tax cards can be obtained through one of the following authorized certified bodies: Serbian Chamber of Commerce, PTT, Ministry of Interior and HALCOM. After the identification, tax authorities shall issue the Electronic Tax Card to the legal representative of the tax payer.

Non – resident legal representative, in order to make identification through qualified electronic certificate, will have to obtain Identification number (JMBG) at the Ministry of Interior – Department for foreigners and to pass the procedure for obtaining temporary residence permit.

The current system does not support the possibility that two legal representatives who represent the company jointly can verify tax returns submitted electronically. We are in contact with tax authority to clarify this problem.

2. Payment of VAT on advance payment

If the taxpayer receives advance payment based on future turnover of goods and services, whereby in the moment of receiving advance payment conditions for tax exemption are not fulfilled, tax payer is obliged to calculate and pay VAT on the amount of received advance payment.

If in the moment of turnover of goods and services for which VAT payer received advance payment, conditions for tax exemption are fulfilled VAT payer shall not calculate and pay VAT on the turnover. In tax return for tax period in which turnover is performed VAT payer shall:

- State data on amount of compensation for turnover performed for which tax exemption is prescribed with right for deduction of input VAT
- Deduct amount of calculated VAT for amount of VAT that he has calculated based on advance payment.

B. Accounting

1. Recording of additional payments in the accounting books

Under certain conditions additional payments, as opposed to the share capital, can be refunded to the shareholders. The refund may be performed in case such payments are not needed to cover losses or settle debts, and in a case of bankruptcy the bankruptcy creditors must be paid first.

According to the Ministry additional payments, on which it is not clear whether they will be paid back or not, should be recorded under statutory and other reserves. Additional payments made to cover losses should be recorded under the account Losses of previous years. If there is a shareholders assembly's decision about the obligation to repay the additional payments, the record should be made under the obligation account.

C. Personal income tax

1. Contract on professional development with compensation

Employer engaging personnel based on a contract on professional development for compensation is obliged to pay taxes on other income and social contributions at following rates:

- Tax on other income shall be paid on gross amount of income decreased for normative expenses at 20 % rate
- Pension insurance contribution at 4 % rate on minimum base for social contributions
- Health insurance contribution at 12,3 % rate on taxable income (gross amount of income decreased for normative expenses) or on the minimum base for social contributions if higher.

2. Contract on professional development without compensation

For personnel engaged based on a contract on professional development without compensation employer is obliged to pay social contributions on the following rates:

- Pension insurance contribution at 4 % rate on minimum base for social contributions
- Health insurance contribution at 2 % rate on minimum base for social contributions

Contributions shall be paid together with payment of compensation if the compensation is agreed or if the compensation is not agreed until the 5th of the month for the previous month.

For further information contact:

Dr. Sascha Brunner

Tax Director

s.brunner@confida.rs

Nevenka Petrović

Advisory Director

n.petrovic@confida.rs



A. Porez na dodatu vrednost

1. Predaja PDV prijava elektronskim putem

Od 01.04.2012. pravnim licima je omogućena predaja PDV prijava elektronskim putem

Predaja PDV prijava elektronskim putem se omogućava putem podnošenja zahteva nadležnim organima vlasti. Po podnošenju zahteva, nadležni organ će izdati Potvrdu o registraciji za podnošenje PDV prijava elektronskim putem.

Podaci od značaja za sastavljanje PDV prijave se unose kroz web aplikaciju. Nakon unosa podataka i formalne provere, poreska prijava se označava kao validna. Nakon validacije, PDV prijava se elektronski potpisuje, da bi se dalje procesirala (tj. da bi bila uneta u poreski sistem).

Ovlašćenja korisnika:

- Unos podataka i validaciju može sprovesti bilo koje lice sa podacima potrebnim za pristup (korisničko ime i lozinka) i poreskom karticom;
- Elektronski potpis na PDV prijavi se implementira isključivo korišćenjem Elektronske poreske kartice koja sadrži kvalifikovani elektronski sertifikat. U skladu sa Zakonom o elektronskom poslovanju, zakonski zastupnik poreskog obveznika je ovlašćen da pribavi karticu izdatu na sopstveno ime.

Poreska kartica se može pribaviti preko ovašćenih sertifikacionih tela: Privredna komora Srbija, PTT, Ministarstvo unutrašnjih poslova i HALCOMA. Nakon potvrde identifikacije, poreski organ će izdati Elektronsku poresku karticu zakonskom zastupniku obveznika.

Zakonski zastupnici nerezidenti za potrebe identifikacije putem kvalifikovanog elektronskog sertifikata moraju posedovati identifikacioni broj (JMBG) koji dodeljuje Ministarstvo unutrašnjih poslova – Odeljenje za nerezidente i proći proceduru za dobijanje boravišne dozvole.

Trenutno informacioni sistem Poreske uprave iz tehničkih razloga ne podržava mogućnost potpisivanja elektronskim putem od strane dva zakonska zastupnika koji imaju pravo su-potpisa. U stalnom smo kontaktu sa poreskim upravama u cilju razrešenja tog problema.

2. Obračun PDV na avansne uplate

Ukoliko poreski obveznik primi avansnu uplatu vezanu za budući promet dobara i usluga, a uslovi za primenu poreskog oslobođenja u tom momentu nisu ispunjeni, poreski obveznik je dužan da obračuna i plati PDV na primljeni iznos avansa.

Ukoliko su u momentu ostvarivanja prometa dobara i usluga za koje je poreski obveznik primio avansnu uplatu ispunjeni uslovi za primenu poreskog oslobođenja, poreski obveznik neće obračunati i platiti PDV na ostvareni promet. U PDV prijavi za poreski period u kojem je ostvaren promet poreski obveznik će:

- Navesti podatke o naknadi za ostvareni promet za koje postoji poresko oslobođenje sa pravom odbitka prethodnog PDV
- Umanjiti iznos obračunatog PDV za iznos PDV koji je bio prethodno obračunat na avansnu uplatu.

B. Računovodstvo

1. Evidentiranje dodatnih uplata u poslovnim knjigama

Pod određenim okolnostima, za razliku od osnovnog kapitala, dodatne uplate mogu da budu vraćene vlasnicima udela. Saglasno tome, vraćanje dodatnih uplata može da bude izvršeno ako one nisu neophodne za pokriće gubitka ili izmirenje duga prema poveriocima i u slučaju stečaja privrednog društva tek nakon namirenja stečajnih poverilaca.

Prema Mišljenju Ministarstva, dodatne uplate za koje nije jasno da li će da budu vraćene ili ne, treba evidentirati kao statutarne i druge rezerve. Dodatne uplate izvršene radi pokrića gubitka treba evidentirati preko računa Gubitak ranijih godina. Ako postoji odluka skupštine društva o obavezi vraćanja dodatnih uplata, evidentiranje se vrši preko računa obaveza.

C. Porez na dohodak građana

1. Obavezne isplate po osnovu Ugovora o stručnom osposobljavanju i profesionalnom razvoju sa ugovorenom naknadom

Poslodavac koji angažuje osobu po osnovu Ugovora o stručnom osposobljavanju i profesionalnom razvoju sa ugovorenom naknadom je u obavezi da obračunava i plaća poreze i doprinose na ostale prihode fizičkih lica po sledećim stopama:

- Porez na ostale prihode fizičkih lica se plaća na bruto iznos naknade po umanjenju normiranih troškova u iznosu od 20%
- Doprinosi za PIO po stopi od 4% se plaćaju na minimalnu osnovicu za obračun doprinosa
- Doprinosi za zdravstveno osiguranje se plaćaju po stopi od 12,3% na oporezivi iznos (bruto iznos umanjen za normirane troškove) ili na minimalni iznos ukoliko bi oporezivi iznos bio ispod minimuma.

2. Obavezne isplate po osnovu Ugovora o stručnom osposobljavanju i profesionalnom razvoju bez ugovorene naknade

Poslodavac koji angažuje osobu po osnovu Ugovora o stručnom osposobljavanju i profesionalnom razvoju bez ugovorene naknade je u obavezi da obračunava i plaća doprinose na ostale prihode fizičkih lica po sledećim stopama:

- Doprinosi za PIO po stopi od 4% se plaćaju na minimalnu osnovicu za obračun doprinosa
- Doprinosi za zdravstveno osiguranje po stopi od 2% se plaćaju na minimalnu osnovicu za obračun doprinosa

Doprinosi se plaćaju u momentu isplate naknade ukoliko je naknada ugovorena, a u slučaju da naknada nije ugovorena do 5-og u mesecu za prethodni mesec.

Kontakt osobe za dalje informacije:

Dr. Sascha Brunner
Tax Director
s.brunner@confida.rs

Nevenka Petrović
Advisory Director
n.petrovic@confida.rs



A. Umsatzsteuer

1. Elektronische Übermittlung der Umsatzsteuererklärung

Für juristische Personen besteht seit 1. April 2012 die Möglichkeit, Umsatzsteuererklärungen elektronisch einzureichen.

Um sich für die elektronische Übermittlung freizuschalten, ist es nötig, einen Antrag auf Registrierung für die elektronische Übermittlung der Umsatzsteuererklärung zu stellen. Seitens der Behörden wird auf Antrag eine Bestätigung für die Registrierung zur elektronischen Umsatzsteuererklärung online übermittelt.

Die für die Umsatzsteuererklärung relevanten Angaben sind über ein Webformular einzugeben. Nach Eingabe der Daten und der formellen Überprüfung, kann die Umsatzsteuererklärung als überprüft markiert werden. Nach der Überprüfung muss die Umsatzsteuererklärung elektronisch unterzeichnet werden.

Authorisierung des Benutzers:

- Die Eingabe und Überprüfung kann von jeder physischen Person, die in Besitz der Zugangsdaten (Benutzername und Passwort) und der Steuerkarte ist, erledigt werden.
- Die Unterzeichnung der elektronischen Umsatzsteuererklärung ist nur mit elektronischer Steuerkarte, die eine qualifizierte elektronische Unterschrift beinhaltet, möglich. Von Gesetzes wegen ist nur der gesetzliche Vertreter des Steuerzahlers berechtigt, eine elektronische Steuerkarte auf seinen Namen ausgestellt zu bekommen.

Elektronische Steuerkarten können bei einer der folgenden, autorisierten Stellen bezogen werden: Serbische Handelskammer, PTT, Ministerium für Inneres und HALCOM. Nach der Identifizierung werden die Steuerbehörden dem gesetzlichen Vertreter eine Steuerkarte ausstellen.

Ausländische gesetzliche Vertreter brauchen um eine Steuerkarte mit elektronischer Signatur zu erhalten, eine Identifizierungsnummer (JMBG) vom Innenministerium – Abteilung für Ausländer und müssen das Verfahren für eine befristete Aufenthaltsbewilligung durchlaufen.

Derzeit unterstützt das Informationssystem der Steuerbehörde nicht die Möglichkeit, dass gesetzliche Vertreter, die das Unternehmen nur gemeinsam vertreten dürfen, die elektronisch

übermittelte Umsatzsteuererklärung verifizieren. Wir sind in diesem Zusammenhang mit der zuständigen Dienststelle der serbischen Steuerbehörde in Kontakt, um die Einreichung von USt-Erklärungen bei gemeinschaftlicher Vertretung abzuklären.

2. Zahlung von Umsatzsteuer bei Anzahlungen

Im Fall, dass der Steuerzahler Zahlungen für zukünftige Leistungen im Voraus erhält, wobei im Moment der Zahlung die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nicht erfüllt sind, ist der Steuerzahler verpflichtet, die Umsatzsteuer von dem erhaltenen Betrag selbst zu berechnen und abzuführen. Wenn zum Zeitpunkt der Leistung, für die der Steuerzahler eine Anzahlung bekommen hat, die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung erfüllt sind, soll der Steuerzahler die Umsatzsteuer nicht berechnen und abführen. In der Umsatzsteuererklärung für die Periode, in der die Leistung erbracht wurde, soll der Steuerzahler die Beträge der zuvor bezahlten Umsatzsteuer angeben und ausgleichen lassen.

B. Bilanzierung

1. Behandlung von Additional Payments im Jahresabschluss

Gemäß Verordnung des serbischen Finanzministeriums dürfen Additional Payments unter bestimmten Voraussetzungen an die Gesellschafter refundiert werden. Die Rückzahlung darf nur stattfinden wenn die Additional Payments nicht benötigt werden, um Schulden zu bedienen. Im Falle einer Insolvenz werden Additional Payments erst refundiert, wenn die übrigen Insolvenzgläubiger befriedigt wurden.

Das Ministerium rät, Additional Payments bei denen unklar ist, ob sie refundiert werden, als gesetzliche oder sonstige Rücklagen zu behandeln. Wenn Additional Payments zur Deckung von Verlusten eingebracht werden, sind sie in der Position Bilanzverluste bzw. Verlustvortrag zu erfassen. Wenn bei der Gewährung von Zuschüssen durch Gesellschafterbeschluss feststeht, dass diese an die Gesellschafter refundiert werden, sollen sie als kurzfristige Verbindlichkeit erfasst werden.

C. Einkommensteuer

1. Entgeltlicher Ausbildungsvertrag

Ein Arbeitgeber, der eine Person auf Basis eines entgeltlichen Ausbildungsvertrages einstellt, ist verpflichtet, Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträge zu folgenden Sätzen abzuführen:

- Einkommensteuer in Höhe von 20 % der Bruttovergütung, abzüglich gesetzlich vorgegebener Aufwendungen.
- Pensionsversicherung in Höhe von 4 % der Mindestbemessungsgrundlage für die Sozialversicherung.
- Krankenversicherung in Höhe von 12,3 % der Einkommensteuerbemessungsgrundlage, wenn diese höher als die Mindestbemessungsgrundlage für Krankenversicherungen ist.

2. Unentgeltlicher Ausbildungsvertrag

Ein Arbeitgeber, der eine Person auf Basis eines unentgeltlichen Ausbildungsvertrages beschäftigt, ist verpflichtet, folgende Sozialversicherungsbeiträge zu entrichten:

- Pensionsversicherung in Höhe von 4 % der Mindestbemessungsgrundlage
- Krankenversicherung in Höhe von 2 % der Mindestbemessungsgrundlage

Beiträge sind bei Verträgen mit Entgelt im Zeitpunkt der Auszahlung des Entgelts abzuführen. Bei Verträgen ohne vereinbartes Entgelt am 5. eines Monats für den vorherigen Monat.

Für weiterführende Informationen stehen Ihnen gerne zur Verfügung:

Dr. Sascha Brunner

Tax Director
s.brunner@confida.rs

Nevenka Petrović

Advisory Director
n.petrovic@confida.rs