

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



Izmenе poreske regulative u Srbiji koja vazi od 1.oktobra 2012 godine.

Prema Zakonu o Izmenama Zakona o porezu na dodatu vrednost, član 23, stav 1, opšta poreska stopa je 20 %.

Posebna stopa će ostati ista 8 % (član 23, stav 2).

Prema gore navedenom, na svim fakturama sa datumom prometa 01. Oktobar 2012. i posle (za robe i usluge koje su oporezive po opštoj poreskoj stopi), treba da stoji PDV stopa od 20 %. Prema tome, mora se voditi računa o datumu prometa kako bi znali koju poresku stopu treba primeniti (koja će se iskazati na fakturi), staru stopu od 18 % ili novu od 20 %.

Na primer:

Obveznik PDV – a zaključio je dana 10. septembra 2012. godine Ugovor o prodaji robe. Robu je otpremio kupcu svojim sopstvenim prevozom. Otpremanje robe otpočelo je 30. septembra 2012. Račun je izdat 1. oktobra 2012.

U gore navedenom slučaju, obveznik je u obavezi da obračuna i plati PDV po stopi od 18 %, s obzirom da je poreska obaveza nastupila 30. septembra 2012., u skladu sa članom 14, stav 1 i članom 16, stav 1, Zakona o PDV-u (t.j. u periodu kada se poreska stopa još ne primenjuje). Da je poreska obaveza nastupila 1. oktobra 2012. Obveznik bi bio u obavezi da obračuna PDV po stopi od 20 %.

Obveznik PDV – zakupodavac izdao je račun o zakupnini za septembar 2012. zakupoprimcu 5. oktobra 2012.

U ovom slučaju takođe obveznik obračunava PDV po stopi od 18 %, s obzirom da je poreska obaveza nastupila 30. septembra 2012, u skladu sa članom 15, stav 3 i članom 16, stav 1, Zakona o PDV – u.

Postupak u slučaju primljenih avansa pre 1. oktobra 2012, za promet koji će biti izvršen posle tog datuma

Ukoliko se avansno plaćanje izvrši u periodu kada je roba oporeziva po stopi od 18 % a datum prometa je posle 1. oktobra 2012, ukupna vrednost prometa je oporeziva po stopi od 20 %.

Na računu obveznika treba iskazati sledeće podatke:

Br.	Opis	Iznos (na primer)
1.	Ukupna neto naknada za isporučena dobra (poreska osnovica)	3.000.000
2.	PDV po stopi od 20 %	600.000
3.	Iznos avansa (sa PDV-om)	1.180.000
4.	PDV na avansne uplate (po stopi 18 %)	180.000
5.	Razlika za plaćanje, bez PDV-a	2.000.000
6.	Iznos PDV-a za plaćanje	420.000
7.	Ukupno za naplatu od kupca	2.420.000

Molim Vas imajte na umu, Narodna Skupština je usvojila Zakon o finansiranju lokalne samouprave. Prema ovim Izmenama Zakona, pravna lica sa godišnjim prihodom do 50.000.000,00 RSD, više nisu u obavezi da plaćaju lokalnu komunalnu taksu (član 15a, stav 1).



Changes in the Serbian Tax regulations which came into force as of October 1st 2012

According to the Law on Amendments of Value Added Tax Law, Art. 23, par 1, general tax rate is 20 %. Reduced tax rate will remain the same 8 % (Art 23, par 2).

Due to the abovementioned, on all invoices with the date of turnover 1st October 2012 and after (for goods and services taxable at general VAT rate), VAT rate that has to be stated is rate of 20 %. Therefore, what is the date of turnover, must be taken care, in order to know which rate to apply (to state on invoice) old rate at 18 % or new at 20 %.

For example :

VAT payer has concluded Contract on sale goods on the date 10th September 2012. He has dispatched goods to the buyer with his own transport. Dispatching started on date 30th September 2012. Invoice is issued on 1st October 2012.

In aforementioned case, Taxpayer is obliged to calculate VAT at rate of 18 % since, the tax obligation occurred on 30th September 2012, in line with Art 14, par 1, and Art 16, par 1 of the VAT Law (i.e. period when it is still applicable old VAT rate). In case if the tax obligation occurred on 1st October 2012, taxpayer would be in obligation to calculate VAT at rate of 20 %.

VAT payer – lessor has issued invoice to lessee on 05th October 2012, for the rental period in September 2012.

In this case as well taxpayer shall calculate VAT at rate of 18 %, since the tax obligation occurred on 30th September 2012 in line with Art 15, par 3 and Art 16, par 1 of the VAT Law.

Procedure in cases when advance payments are received before October 1st and are related to a turnover that will be performed after that date .

If the advance payment is performed in the period when the goods are taxable at rate of 18% and turnover in period after 1st October 2012. Total amount of turnover will be taxable at rate of 20 %.

On invoice taxpayer will state the following data:

No.	Description	Amount (for example)
1.	Total net amount for delivered goods (Tax base)	3.000.000
2.	VAT at rate of 20 %	600.000
3.	Amount of advance payment (with VAT)	1.180.000
4.	VAT on advance payment (at rate of 18 %)	180.000
5.	Difference for payment, without VAT	2.000.000
6.	Amount of VAT for payment	420.000
7.	Total amount rest for payment	2.420.000

Please be informed, the parliament adopted Amendments of the Law on Financing the Local Government. Due to the Amendments of the Law legal entities with yearly income not higher than 50.000.000 RSD are not obliged to pay local communal fee any more (Art 15a, par 1).



Änderungen der serbischen Steuergesetze die mit 1. Oktober 2012 in Kraft getreten



Gemäß § 23 Abs. 1 des geänderten Umsatzsteuergesetzes beträgt der allgemeine Umsatzsteuersatz 20 %. Der ermäßigte Steuersatz bleibt bei 8 % (§ 23 Abs. 2 UstG.).



Aufgrund dieser Änderungen müssen in allen Rechnungen mit dem Umsatzdatum von 1. Oktober oder danach (für Waren und Dienstleistungen die dem allgemeinen Ust-Steuersatz unterliegen) ein Umsatzsteuersatz von 20 % ausgewiesen werden. Das Datum des Umsatzes ist entscheidend für die Anwendbarkeit des neuen (20 %) oder des alten (18 %) Steuersatzes.

Beispiel:

Der Umsatzsteuerschuldner hat einen Vertrag über ein Warenverkauf am 10. September 2012 abgeschlossen. Er liefert die Ware mit eigenem Transporter am 30. September 2012. Die Rechnung wird am 1. Oktober 2012 ausgestellt.

In diesem Fall muss die Rechnung mit einem 18 % Steuersatz ausgestellt werden, da die Steuerpflicht am 30. September entstanden ist (§ 14 Abs. 1 and § 16 Abs. 1 UStG.) und somit in die Zeit fällt in der der Steuersatz noch 18 % betrug. Würde die Steuerpflicht am 1. Oktober entstehen, müsste ein Umsatzsteuersatz von 20 % verrechnet werden.

Der Vermieter als Umsatzsteuerverpflichteter schreibt dem Mieter die Miete am 5. Oktober 2012 für den Monat September 2012 vor.

In diesem Fall kommt der „alte“ Umsatzsteuersatz von 18 % zur Anwendung, da gemäß § 15 Abs. 3 in Verbindung mit § 16 Abs. 1 UstG. bei wiederkehrenden Leistungen welche periodisch abgerechnet werden die Leistung am letzten Tag der Periode als erbracht gilt – im angeführten Beispiel somit der 30. September 2012.

Behandlung von vor dem 1. Oktober erhaltenen Anzahlungen für Leistungen die nach dem 30. September erbracht werden.

In den Fällen, in denen eine Anzahlung in der Zeit geleistet wurde, als die Waren noch mit 18 % Umsatzsteuer zu versteuern waren und die Lieferung nach dem 1. Oktober erfolgte, wird der gesamte Umsatz mit 20 % versteuert.

Eine Rechnung muss folgende Punkte enthalten:

Num	Beschreibung	Betrag (zum Beispiel)
1.	Gesamter Nettobetrag für gelieferte Ware (Steuerbasis)	3.000.000
2.	Umsatzsteuer 20 %	600.000
3.	Anzahlung (inkl. Ust)	1.180.000
4.	Umsatzsteuer auf die Anzahlung (18 %)	180.000
5.	Differenz zw. Nettobetrag und Nettoanzahlung	2.000.000
6.	Umsatzsteuerbetrag 20 %	420.000
7.	Noch zu bezahlender Betrag	2.420.000

Das Gesetz über die Finanzierung der lokalen Gemeinden wurde ebenfalls geändert . Gemäß § 15a Abs. 1 müssen Rechtspersonlichkeiten deren jährlicher Umsatz RSD 50.000.000 (EUR 435.000) nicht übersteigt ab 1. Oktober 2012 keine Kommunalsteuer mehr entrichten.