

WE **I**NVEST
IN **P**EOPL**E**.

WE INVEST IN
SUCC**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



Osnovni razlozi za izmene Zakona o porezu na dodatu vrednost, odnosno problemi koji zakon treba da reši, su smanjenje budžetskog deficita, stvaranje povoljnijih uslova za poslovanje privrednih subjekata, razvoj tržišta nepokretnosti, suzbijanje sive ekonomije, stvaranje povoljnijih uslova za razvoj poljoprivrede, kao i dalje usaglašavanje sistema oporezivanja potrošnje Republike Srbije sa standardima Evropske unije. Kao posebna kategorija koja će osetiti efekat izmena ovog Zakona se izdvajaju izvođači građevinskih radova, angažovani od strane investitora, gde je akcenat stavljen na očuvanje njihove likvidnosti.

Što se tiče predloženih izmena Zakona o porezu na dohodak građana, ocenjuje se da će povećanje stope poreza na prihode od kapitala do kraja 2012. godine omogućiti uvećanje priliva i naplate javnih prihoda za 2,2 milijarde dinara, odnosno za 2013. godinu 6,5 milijarde dinara.

Predložene izmene Zakona o porezu na dodatu vrednost

Ministarstvo finansija predložilo je izmene Zakona o porezu na dodatu vrednost.

Prema ovom nacrtu doći će do značajnijih izmena. Najefektivnije je povećanje poreske stope sa 18% na 20%. Ova izmena treba da stupi na snagu 1. Oktobra. Posebna poreska stopa od 8% će ostati ista.

Pored manjih izmena, nacrt nam pruža nova pravila u polju prenosa nekretnina. Prema sadašnjem zakonu samo prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima i ekonomski deljivim jedinicama u tim zgradama podleže PDV oporezivanju. Izmene ovog člana odnose se da će u budućnosti skoro svaki prenos prava na korišćenje objekata i ekonomski deljivim jedinicama u tim zgradama biti predmet oporezivanja PDV-om, sa nekoliko izuzetaka.

Cenzus za evidentiranje u PDV sistem je povećan sa RSD 4.000.000 na RSD 8.000.000,

što implicira da će obveznik koji u prethodnih 12 meseci ostvari promet veći od 8.000.000 RSD morati da se evidentira kao PDV obveznik. Cenzus za mesečnog obveznika je podignut sa 20.000.000 RSD na promet od 50.000.000 RSD. Još jedna bitna izmena odnosi se na raspored podnošenja PDV prijave i poreski period. Prema izmenama PDV prijave će se podnositi 15 dana po isteku poreskog perioda.

Refundiranje PDV-a nerezidentima, može biti urađeno po Zahtevu nerezidenta pod uslovima da je ulazni PDV na fakturi plaćen i da je iznos viši od 200 EUR i da nerezident ne vrši poslovne aktivnosti u Srbiji osim transporta pod specijalnim uslovima.

Usluge koje su oporezive po mestu primaoca usluge su proširene i na usluge obrade podataka i pružanja informacije, kao i davanja informacija telefonom ili na drugi način; usluge koje su povezane sa kliničkim ispitivanjem lekova i medicinskih sredstava i odobravanja pristupa mreži prirodnog gasa i mreži za

prenos električne energije. Uбудuće Ministarstvo finansija će bliže definisati podzakonskim aktom usluge koje se pružaju elektronskim putem.

U nacrtu je definicija poreskog dužnika proširena u pogledu prometa sekundarnih sirovina i usluga koje su neposredno povezane sa sekundarnim sirovinama, kada je reč o prometu građevinskih objekata.

Ulazni PDV može se odbiti u roku od 5 godina od godine u kojoj je pravo na odbitak stečeno. Izmene postojećeg PDV zakona uvode mogućnost plaćanja PDV obaveze u poreskom periodu u kom su potraživanja naplaćena, samo za obveznike čiji je promet manji od 50.000.000 RSD u poslednjih 12 meseci. Odbitak prethodnog poreza za ove obveznike može se ostvariti pod uslovom da su obaveze prema dobavljačima izmirene od strane obveznika.



Ministarstvo finansija će bliže definisati podzakonskim aktima, šta će se smatrati prodajom usluga u slučaju ako se one pružaju besplatno.

Predložene izmene Zakona o porezu na dohodak građana

Prema nacrtu Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak građana određene izmene su predložene (kao što je na primer povećanje stope poreza na prihode od kapitala, kapitalnog dobitka i osiguranja lica, zatim izmene kod izuzimanja od oporezivanja kapitalnog dobitka po osnovu prihoda od prometa prava, udela i hartija od vrednosti, kao i izmene liste prihoda koje su predmet oporezivanja godišnjim porezom).

Gore navedene izmene prosleđene su Narodnoj Skupštini Republike Srbije na usvajanje i trenutno su u skupštinskoj proceduri.

Mi ćemo vas obavestiti u narednom biltenu o budućim izmenama i njihovom uticaju.



Primary reason behind the proposed issues aimed at are decrease of budget deficit, creation of more favourable economic environment for the business entities, development of real-estate market, decreasing grey economy area, giving boost to agriculture development as well as further harmonization of the consumption taxation system of the Republic of Serbia with EU legislation. The special category to gain benefits from the amendments of this Law are construction companies engaged by the investors, where the attention has been paid to maintaining their liquidity.

With regards to proposed amendments to the Law on personal income tax, it is expected that the increase of capital related income tax rate shall enable collection of the additional 2.2 billion of RSD of public revenue by the end of 2012 and additional 6.5 billion of RSD in 2013.

Proposed Amendments of Value Added Tax Law

The ministry of finance made a proposal for changes in the VAT-Law.

According to this draft some significant changes will be made. The most effective is the increase of the rate from 18 % up to 20 %. This change should come in force from the 1st of October. The reduced tax rate of 8 % will remain.

Besides minor changes, the draft provides new regulations in the field of transfer of real estate. According to the present law only the first transfer of the right of disposal of newly erected buildings or economically divisible entities in such buildings is subject to VAT. The article changes in the way that in the future nearly every transfer of the right of disposal of a building or an economically divisible entity is subject to VAT, with few exceptions.

Threshold for registration in VAT system is extended from 4.000.000 RSD to 8.000.000 RSD which implies that taxpayer who achieved turnover for the previous 12 months higher

than 8.000.000 RSD has to be registered as VAT taxpayer. Threshold for monthly taxpayer is raised from 20.000.000 RSD to 50.000.000 RSD of turnover.

Another important change is in the time schedule with respect to submitting VAT return and tax period. According to the amendment VAT return shall be submitted within 15 days upon expiration of the tax period.

VAT refund to non-residents can be obtained at the request of non-resident under conditions that input VAT is stated at the invoice which is paid and that the amount of input VAT is higher than 200 EUR and that non-resident does not perform business activity in Serbia except transportation under special conditions.

Services which are taxable at the place of recipient of services are extended to services of data processing and providing information

over telephone on any other way; services relating to clinical examination of medicines and services of approval the access to the network of natural gas and network for the transfer of electricity. Furthermore, Minister of Finance shall define under the bylaw closer definition of services provided electronically.

In the draft the definition of tax debtor is extended with respect to the sale of secondary raw material and providing of goods and services in construction business.

Deduction of input VAT can be obtained within 5 years from the year in which the right to deduction is obtained.

Amendments to the existing VAT law introduce the possibility of payment of VAT liability in the tax period in which receivables are collected only for taxpayers whose turnover is less than 50.000.000 RSD for the last 12 months. Deduction of input VAT by those taxpayers can be obtained under the condition that invoices from the suppliers are settled by the taxpayer.



Minister of Finance shall closely define through the bylaw what shall be the sale of services in case if those are provided free of charge.

Proposed Amendments of Personal Income Tax Law

According to the Draft of Law on Amendments of Personal Income Tax Law some changes are proposed (e.g. increasing tax rate on the yield on capital, Capital Gain and Income from Personal Insurance, then changes related to tax exemptions for selling rights, shares or securities and also changes of list of income that is subject of annual taxation).

The above mentioned amendments have been sent by the government to Parliament and are currently in the assessment phase and it is expected that the Parliament will vote in the coming days about these changes. We will inform you in the next newsletter about further change and its impacts.



Hauptstoßrichtung der geplanten Änderungen des Umsatzsteuergesetzes aus makroökonomischer Sicht sind die Reduzierung des Haushaltsdefizites, die Schaffung günstigerer wirtschaftlicher Rahmenbedingungen für Unternehmen, die Entwicklung eines privaten Immobilienmarktes, die Reduzierung der Schattenwirtschaft, die Förderung der Agrarwirtschaft als auch die Harmonisierung des serbischen Verbrauchsteuersystems mit dem europäischen Rechtsbestand. Als Hauptbegünstigte der Gesetzesänderungen gelten Bauunternehmen, deren Liquidität gestärkt werden soll.

Im Hinblick auf die angestrebten Änderungen des Einkommensteuergesetzes wird erwartet, dass die Anhebung des Steuersatzes für Einkünfte aus Kapitalvermögen zu einer Erhöhung der Staatseinnahmen bis Ende 2012 um 2.2 Milliarden Dinar und zusätzliche 6.5 Milliarden im Jahr 2013 führt.

Regierungsvorlage zur Änderung des UstG

Die nachfolgenden Änderungen sind im Entwurf zum Umsatzsteuergesetz vorgesehen. Die wohl weitreichendste Änderung ist die Erhöhung des regulären Umsatzsteuersatzes von derzeit 18 % auf 20 %. Diese Änderung soll schon am 1. Oktober diesen Jahres in Kraft treten. Der reduzierte Steuersatz von 8 % bleibt bestehen.

Neben weiteren kleineren Änderungen sieht der Entwurf vor allem neue Bestimmungen im Bereich der Besteuerung der Übertragung von Immobilienvermögen vor. Gemäß des derzeit gültigen Gesetzes unterliegt nur der erste Übergang des Verfügungsrechtes an neu errichteten Gebäuden (und davon trennbare wirtschaftliche Einheiten) der Umsatzsteuer. In der neuen Fassung ist mit wenigen gesetzlich geregelten Ausnahmen jeder Übergang des Verfügungsrechtes umsatzsteuerpflichtig.

Die Schwelle für die Umsatzsteuerregistrierung wird von 4 Millionen Dinar auf 8 Millionen Dinar erhöht, was bedeutet das der Steuerpflichtige, dessen Umsatz in den letzten 12 Monaten höher als 8 Millionen Dinar war, sich für die Umsatzsteuer registrieren muss. Die Schwelle, ab der die Umsatzsteuererklärung zwingend monatlich abzugeben ist, wird von 20 Millionen Dinar auf 50 Millionen Dinar angehoben.

Eine weitere wesentliche Änderung gibt es im Bereich der Fristen für die Umsatzsteuererklärung und die Steuerperiode. Gemäß der neuen Bestimmungen muss die Umsatzsteuererklärung innerhalb von 15 Tagen nach Ablauf der Steuerperiode eingereicht werden.

Gemäß dem Gesetzesentwurf kann eine Umsatzsteuerrückerstattung an Ausländer (Nichtansässige) unter der Bedingungen erreicht werden, dass die Umsatzsteuer in der Rechnung ausgewiesen ist, die Rechnung mindestens 200 Euro beträgt und der Ausländer in Serbien keiner Geschäftstätigkeit nachgeht (mit der Ausnahme von Transporttätigkeiten unter bestimmten Voraussetzungen).

Dienstleistungen die am Ort des Empfängers steuerpflichtig sind („Reverse Charge“) wurden um den Bereich der Dienstleistung der Datenübermittlung und der telefonischen Informationsvermittlung, der klinischen Untersuchung von Medikamenten sowie die Ermöglichung des Zugriffs auf das Gasnetzwerk bzw. des Stromnetzwerkes erweitert. Weiters ist vorgesehen, dass das Finanzministerium in einer Verordnung eine genauere Definition der elektronischen Dienstleistung vornimmt.

Die Definition des Steuerschuldners wird im Entwurf auf den Verkauf von Sekundär-Rohstoffen und die Bereitstellung von Waren und Dienstleistungen im Baugewerbe erweitert.



Das Recht auf Vorsteuerabzug kann in Zukunft innerhalb einer Frist von 5 Jahren ab Entstehung des Rechtes auf Abzug geltend gemacht werden.

Die Änderungen ermöglichen jenen Steuerschuldnern, deren Umsatz weniger als 50 Millionen Dinar beträgt, die Umsatzsteuer jeweils in dem Monat zu berücksichtigen, in dem die Ausstände beglichen werden. (sog. „Istbesteuerung“) Ein Vorsteuerabzug durch diese Steuerschuldner kann unter der Bestimmung erreicht werden, dass Rechnungen von Lieferanten durch sie beglichen wurden.

Weiters ist im Entwurf vorgesehen, dass das Finanzministerium durch eine Verordnung genauer den Begriff Verkauf von Dienstleistungen definiert, wenn diese kostenlos angeboten werden.

Die Änderungen des Umsatzsteuergesetzes wurden von der Regierung an das Parlament geschickt und befinden sich derzeit in der Begutachtungsphase und es ist damit zu rechnen, dass das Parlament in den kommenden Tagen über diese Änderungen abstimmen wird. Mit dem Inkrafttreten ist voraussichtlich ab dem Jahr 2013 zu rechnen. Zu beachten ist, dass die Anhebung des regulären Umsatzsteuersatzes voraussichtlich bereits mit dem 01. Oktober in Kraft tritt.

Regierungsvorlage zur Änderung des EstG

Im Einkommensteuergesetz sind im Gesetzesentwurf einige Änderungen vorgesehen. Beispielsweise die Erhöhung des Steuersatzes auf Dividenden, Kapitalerträge und Erträge aus Personenversicherungen sowie Änderungen im Bereich der Ausnahmen für Erträge aus Veräußerungen und Aktien sowie Änderungen in der Liste der Einkünfte, die unter die Jahreseinkommensteuer fallen.

Wir werden Sie im nächsten Newsletter weiter über Änderungen und deren Auswirkungen informieren.