

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



Dostavljanje podataka o plaćanjima Poreskoj upravi od strane Banaka

Od 1. jula banke moraju prikupljati sve podatke koji se tiču isplata po osnovu zarada (npr. datum plaćanja, korisnici, zarade, zarade za prekovremeni rad, isplate bonusa), doprinosa za obavezno socijalno osiguranje kao i po osnovu poreza na zarade. Poslovne banke moraju informisati Poresku upravu na dnevnoj osnovi. Do sada su se informacije dostavljale mesečno. Promenom informisanja banaka sa mesečnog na dnevni nivo Poreska uprava je u mogućnosti da reaguje brže ukoliko kompanije ne plaćaju poreze i doprinose.

Novi granski kolektivni ugovori

- ❖ **Za građevinsku i industriju građevinskog materijala Srbije**, na snazi od 29. marta 2012 godine i važi naredne dve godine.
- ❖ **Za hemijsku i ne-metalnu industriju Srbije**, na snazi od 8. januara 2012 godine i važi naredne tri godine.
- ❖ **Za metalnu industriju Srbije**, na snazi od 5. Maja 2012 godine, važi naredne tri godine.

Skoro izdata mišljenja Ministarstva finansija

PDV

Ministarstvo finansija je potvrdilo, izdavanjem mišljenja od dana 25. aprila 2012. godine, da se PDV može odbiti naknadno u poreskom periodu u kome je pribavljen ispravan račun. Ovo važi u slučaju kada je tokom poreske inspekcije konkretan odbitak prethodnog poreza bio osporen zbog formalne neispravnosti računa.

U mišljenju iz maja 2012. godine, Ministarstvo finansija navodi da PDV osnovica za zakup mora biti uvećana za troškove investiranja ukoliko se isti potražuju od zakupca. Ovo u suprotnom znači da troškovi investiranja zakupljenog prostora na uvećavaju poresku osnovicu ukoliko se ne potražuju od zakupca.

POREZ NA IMOVINU

Obveznik plaćanja poreza na prenos apsolutnih prava je prodavac ili prenosilac apsolutnih prava. U skladu sa članom 42 Zakona o porezima na imovinu, lice na koje je preneto apsolutno pravo, jemči supsidijarno za plaćanje poreza na prenos apsolutnih prava.

Lice na koje je preneto apsolutno pravo, koji se ugovorom obavezao da plati porez na prenos apsolutnih prava, jemči solidarno za plaćanje tog poreza.

Ministarstvo finansija je 3. aprila, 2012. godine donelo mišljenje premo kome je lice koje je ugovorom preuzelo obavezu da plati porez na prenos apsolutnih prava solidarni jemac koji je poreski dužnik u istom redu sa prenosiocem prava. Ovo podrazumeva da Poreska uprava može zahtevati izmirivanje poreske obaveze od novog vlasnika apsolutnih prava (kupca) bez prethodnog zahteva da tu obavezu naplati od prenosioca prava (prodavca).

Poreski kalendar za Jul

05/07/2012 – porez na zarade i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje za zarade isplaćene u junu 2012.

10/07/2012 – porez na dodatu vrednost za jun i drugi kvartal 2012. godine

15/07/2012 – akontacije za porez na dobit za jun 2012.

15/07/2012 – naknada za šume za jun

Lokalne naknade za teritoriju Beograda

10/07/2012 – naknada za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta za jun

15/07/2012 – lokalna komunalna taksa za isticanje firme za jun



Banks transferring payment data to the tax authorities

From 1st of July on banks have to collect data regarding salary payments (date of payment, beneficiary, salary, overtime salary, bonus payment e.g.) and on social security contributions as well as on salary tax. Tax authorities have to be informed on daily basis by business banks. Until now, information had been sent monthly. With the change to a daily transmission, tax authorities are able to react faster if a company does not pay contributions and taxes.

In another opinion from May 2012 the Ministry of Finance stated that the VAT base for rent has to be increased by the investment costs if they are charged to the lessee. That means on the contrary that costs stemming from an investment in rental property are not increasing the tax base if they are not invoiced to the lessee.

New Branch Collective Bargaining Agreements

- ❖ **For the Construction and Construction Material Industry of Serbia** has come into force on 29th of March 2012, valid for the next two years.
- ❖ **For the Chemical and Non-Metal Industry of Serbia** has come in force on 8th of January 2012, valid for the next three years.
- ❖ **For the Metal Industry of Serbia** has come in force on 5th of May 2012, valid for the next three years.

Recently issued opinions from the Ministry of Finance

VAT

The Ministry of Finance confirmed by issuing an opinion dated with 25th of April that VAT can be deducted ex post in the tax period in which the corrected invoice is obtained. During tax inspection the deduction of VAT was first rejected due to formal deficiencies of the invoice.

PROPERTY TAX

The payer of tax on the transfer of absolute rights shall be the seller or transferor of the absolute rights. According to article 42 of the Property tax law, any party to which an absolute right has been transferred shall be the subsidiary guarantor for the payment of tax on the transfer of absolute rights.

Any party to which an absolute right has been transferred, and who has undertaken, under contract, to pay the tax on the transfer of absolute rights, shall jointly and severally guarantee for the payment of that tax.

On 3rd of April Ministry of Finance ruled that any person, who has agreed under the contract to pay property transfer tax, is the jointly and severally liable guarantor and consequently is the tax debtor in the same line with the transferor of the absolute rights. That means that Tax authorities may request the payment of the tax liabilities from the new owner of the absolute right (buyer) without a previous request of the settlement from the transferor (seller).

Tax calendar July

05/07/2012 – taxes and social security contributions for salaries paid in June 2012

10/07/2012 – value added tax for June and the second quarter of 2012

15/07/2012 – advance payment for corporate profit tax for June 2012

15/07/2012 – Forestry fee for June 2012

Local taxes for the territory of Belgrade

10/07/2012 – land usage fee for June 2012

15/07/2012 – communal fee for displaying the company name for June 2012



Datenabgleich zwischen Banken und Steuerbehörden



Beginnend mit 1. Juli 2012 sind Banken verpflichtet, Daten betreffend Entgeltzahlungen (Zahlungsdatum, Empfänger, Entgelthöhe, Überstundenentgelt, Bonuszahlungen etc.) und Sozial- sowie Lohnsteuerabgaben zu sammeln und täglich den Steuerbehörden zu übermitteln. Bis zum 1. Juli wurden diese Daten einmal monatlich ausgetauscht. Der Wechsel zur täglichen Übermittlung soll den Steuerbehörden ein schnelleres Reagieren bei Nichtbegleichung von Steuern und Abgaben ermöglichen.



eine korrigierte Rechnung eingeht. Während der Steuerprüfung wurde der Vorsteuerabzug zuerst aufgrund den der Rechnung anhaftenden Formalfehlern abgelehnt.

In der Entscheidung 413-00-73/2012-04 vom 3. Mai befand das Finanzministerium, dass sich die Umsatzsteuerbemessungsgrundlage bei der Vermietung zu Geschäftszwecken um die Investitionskosten erhöht, wenn diese an den Mieter weiterverrechnet werden. Das bedeutet im Umkehrschluss, dass sich die Umsatzsteuerbemessungsgrundlage aus der Vermietung nicht erhöht, wenn die Investitionskosten nicht an den Mieter weiterbelastet werden.

Neue Kollektivverträge

- ❖ **in der Bauwirtschaft und der Baumaterialindustrie:** in Kraft getreten am 29. März, gültig für die nächsten zwei Jahre.
- ❖ **in der Chemieindustrie und der Nicht-Metallindustrie:** in Kraft getreten am 8. Januar, gültig für die nächsten drei Jahre.
- ❖ **in der Metallindustrie:** in Kraft getreten am 5. Mai, gültig für die nächsten drei Jahre.

VERMÖGENSTEUER

Steuerschuldner bei Übertragung von absoluten Rechten ist der Verkäufer oder Übertragende der absoluten Rechte. Gemäß § 42 des VermögensteuerG haftet der Rechtserwerber von Gesetzes wegen subsidiär als Bürge.

Der Rechtserwerber haftet jedoch gesamtschuldnerisch (solidarisch) mit dem Überträger für die Steuer, wenn sich der Rechtserwerber dazu vertraglich verpflichtet hat.

Kürzlich veröffentlichte Meinungen des Finanzministeriums

Umsatzsteuer

Das Finanzministerium bestätigte in seiner Entscheidung 413-00-264/2012-04 vom 25. April 2012, dass der Vorsteuerabzug im Nachhinein in jenem Veranlagungszeitraum geltend gemacht werden kann, in welchem

Das Finanzministerium gab in der Entscheidung vom 3. April 2012 (no. 430-03-00089/2012) zu verstehen, dass der Rechtserwerber, welcher sich vertraglich zur Bezahlung der Vermögensteuer verpflichtet hat, als Gesamtschuldner der Steuer

anzusehen ist und folglich gleich wie der Überträger für die Steuer haftet.

Das bedeutet, dass die Steuerbehörde die Bezahlung der Vermögensteuer vom neuen Eigentümer (Käufer) fordern kann, ohne vorher dem Überträger (Verkäufer) die Steuer vorzuschreiben.

Steuertermine Juli

05/07/2012 – Lohnsteuern und Sozialabgaben für im Juni 2012 ausbezahlte Löhne und Gehälter

10/07/2012 – Umsatzsteuererklärung Juni und für das zweite Quartal 2012

15/07/2012 – Vorauszahlung der Gewinnsteuer für Juni 2012

15/07/2012 – Waldschutzabgabe für Juni 2012

Kommunale Abgaben der Stadt Belgrad

10/07/2012 – Gemeindeabgabe für die Benutzung des städtischen Baulandes betreffend Juni 2012

15/07/2012 – Gemeindeabgabe für den Firmennamensausgang für Juni 2012