

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

**W**E 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](mailto:office@confida.rs)  
[www.confida.rs](http://www.confida.rs) · [www.inaa.org](http://www.inaa.org)

WIEN GRAZ KLAGENFURT LJUBLJANA ZAGREB SARAJEVO BEOGRAD

**CONFIDA**  
TAX AUDIT CONSULTING



## **Zakon o PDV-u – Pravilnici o povraćaju PDV-a i o elektronski pruženim uslugama su objavljeni**

Ministarstvo finansija i privrede objavilo je dva nova pravilnika i izmenila postojeći pravilnik u skladu sa izmenama Zakona o PDV-u, koji će stupiti na snagu 01. Januara 2013.

Pravilnik o postupku ostvarivanja prava na povraćaj PDV-a i o načinu i postupku refakcije i refundacije PDV-a, reguliše između ostalog i uslove za povraćaj PDV-a stranim državljanima. Najznačajnija tačka je nadležnost Centrale Poreske Uprave u sastavu Ministarstva finansija i privrede, za podnošenje zahteva za refakciju, koji se može podneti jednom godišnje, najkasnije do 30. juna 2013. za prethodnu godinu. Zahtev se podnosi na propisanom obrascu, a pored zahteva je potrebno dostaviti i potvrdu o registraciji za PDV, izdatu od strane poreskog organa države u kome se nalazi sedište stranog obveznika (original i ovren prevod).

Pravilnik o utvrđivanju usluga pruženih elektronskim putem, definiše koje se usluge smatraju uslugama pruženim elektronskim putem (kao što su usluge iz oblasti učenja na daljinu, isporuka, čuvanje i održavanje veb strana, isporuka audio i video zapisa, kao i isporuka igara, isporuka programa i njihovo ažuriranje).

Pravilnikom o utvrđivanju sekundarnih sirovina i usluga koje su neposredno povezane sa sekundarnim sirovinama, propisano je da se sekundarnim sirovinama smatraju otpaci i ostaci raznih metala, hartije, stakla, plastike itd., kao i PDV tretman usluga koje se smatraju direktno povezanim sa tim materijalima.

### **Nacrt Zakona o uslovnom otpisu kamata i mirovanju poreskog duga**

Ministarstvo finansija i privrede predložilo je Zakon o uslovnom otpisu kamata i mirovanju poreskog duga, čiji je cilj kratkoročna olakšica za privredna društva.

Malom poreskom obvezniku, koji redovno plaća tekuće obaveze, otpisaće se 50 % kamate po isteku 2013., a preostala kamata po isteku 2014., ukoliko svoje obaveze između 01. novembra i 31. decembra 2012. izmiri do 31. januara 2013., i ako nastavi redovno da plaća tekuće obaveze od januara 2013. Malim poreskim obveznikom smatra se preduzetnik i malo pravno lice u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Predloženo je da se velikom poreskom obvezniku otpiše 50 % kamate po isteku prvog polugodišta 2013., a preostala kamata po isteku drugog polugodišta 2013. godine, takođe ako izmiruje svoje tekuće obaveze na vreme od januara 2013. nadalje, a svoje obaveze između 01. novembra i 31. decembra 2012. izmiri do 31. januara 2013.

Za poreskog obveznika koji svoje obaveze izmiruje na vreme omogućeno je plaćanje glavnog poreskog duga na 24 mesečne rate, počev od 01. januara 2015. za male poreske obveznike i od 01. januara 2014. za velike poreske obveznike.

### **Izmene koje se odnose na obavezu izveštavanja deviznog inspektorata**

Novi Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 93/12) olakšava devizno poslovanje i ostale administrativne poslove koji se odnose na spoljnotrgovinsko poslovanje i prekogranično pružanje usluga.

Stupanjem na snagu navedenog zakona, Uredba o bližim uslovima i načinu vršenja kontrole deviznog poslovanja rezidenata i nerezidenata (Službeni glasnik Republike Srbije br. 15/12), prestala je da postoji.

To predstavlja olakšicu u vođenju dokumentacije, kao što je ukidanje obaveze vođenja evidencije zaključenih spoljnotrgovinskih poslova u knjizi kontrolnika, koju su rezidenti i nerezidenti bili u obavezi da vode.

Gorenavedene izmene dovele su do ukidanja Deviznog inspektorata.

Novi Pravilnik o izveštavanju o deviznom poslovanju je u pripremi i treba da bude objavljen na proleće.

### **Kalendar poreskih obaveza za januar:**

- 05.01. Poreske prijave za porez na zarade i socijalne doprinose
- 05.01. Prijava za porez po odbitku
- 10.01. Taksa za gradsko građevinsko zemljište
- 15.01. PDV prijava
- 15.01. Mesečna akontacija za porez na dobit pravnih lica

Za dalje informacije kontaktirajte:

Christian Braunig  
Managing partner  
[c.braunig@confida.rs](mailto:c.braunig@confida.rs)

Dr. Sascha Brunner  
Tax Director  
[s.brunner@confida.rs](mailto:s.brunner@confida.rs)

Irena Borak  
Tax Senior  
[i.borak@confida.rs](mailto:i.borak@confida.rs)



## **VAT Law – Rulebooks on VAT refund and on electronically supplied services published**

The Ministry of Finance and Economy published two new rulebooks and an amendment to an existing rulebook according to the changes in the VAT Law, coming in force from 1<sup>st</sup> of January 2013 on.

The Rulebook on VAT refund and reimbursement procedure regulates amongst others the conditions of VAT refund for foreigners. The most important points are the competency of the tax head office at the Ministry of Finance and Economy for the refund request, which can be made once a year, latest up to the 30<sup>th</sup> of June for the previous year. Attached at the request must be a certificate of the VAT registration issued by the tax authorities from the state of residence (original and certified translated).

The Rulebook on electronically supplied services defines which services have the character of electronically supplied services and enumerate certain services (e.g. services on the field of distance learning, supply and maintenance of webpages, supply of audio and video recording and supply of games, supply of programs and their updating).

The Rulebook on waste material and related supplies specifies that secondary materials is waste and scrap of various metals, rubber, glass, plastic, etc. and also determines the VAT treatment of services which are directly related to those materials.

## **Draft on Law on conditional write-off of interest and standstill of tax-debt**

The Ministry of Finance and Economy proposed a law on conditional write-off of interest and standstill of tax-debt, which aim is a short-term financial relaxation for enterprises.

For small taxpayers, a write-off of 50 % of interest at the end of 2013 and the rest at the end of 2014 is intended, if they settled their liabilities occurred between 1<sup>st</sup> of November and 31<sup>st</sup> of December 2012 until the 31<sup>st</sup> of January and that they pay regularly on time their liabilities from January 2013 on. Small taxpayers are according to the draft individuals, entrepreneurs and legal persons, which are not large taxpayers in accordance to the provisions on accounting and audit.

For large taxpayers, proposed is a write-off of 50 % of interest at the end of the first half of the year 2013 and the rest of the interest at the end of 2013, also if they settle their liabilities continuously on time from January 2013 on and if they paid their liabilities occurred between 1<sup>st</sup> of November and 31<sup>st</sup> of December 2012 until the 31<sup>st</sup> of January.

For taxpayer settling their liabilities on time it is also possible to pay the main tax debt in 24 instalments, beginning with the 1<sup>st</sup> of January 2015 for small taxpayers and beginning with the 1<sup>st</sup> of January 2014 for large taxpayers.

## **Changes Related to the Obligation of Reporting of Foreign Exchange Operations**

The new Law on Amendments to the Law on Tax Procedure and Tax Administration (Official Gazette of the Republic of Serbia No. 93/12) facilitates foreign exchange operations and other administrative work relating to foreign trade transaction and cross-border services.

With coming in force of the above mentioned law the Decree on Requirements and Methods for Performing Control of Foreign Exchange Operations of Residents and Non-Residents (Official Gazette of the Republic of Serbia as amended on 15/2012) ceased to exist.

This means a facilitation in documentation as the obligation for residents and non-residents to keep records of foreign trade transactions in the control book was abolished.

Furthermore renders the amendments to the abolishment of the Foreign Exchange Inspectorate.

A new rulebook for reporting foreign exchange operations is in preparation and should be published in spring.

## **Tax calendar January:**

05.01. Earning tax and social contributions

05.01. Withholding tax return

10.01. Land fee

15.01. VAT return

15.01. Advance payment on Corporate Profit Tax

For further information contact:

Christian Braunig  
Managing partner  
[c.braunig@confida.rs](mailto:c.braunig@confida.rs)

Dr. Sascha Brunner  
Tax Director  
[s.brunner@confida.rs](mailto:s.brunner@confida.rs)

Irena Borak  
Tax Senior  
[i.borak@confida.rs](mailto:i.borak@confida.rs)



## Umsatzsteuergesetz: Verordnungen zur Umsatzsteuerrückerstattung und für elektronische Dienstleistungen veröffentlicht

Das Ministerium für Finanzen und Wirtschaft veröffentlichte zwei neue Verordnungen und eine Ergänzung zu einer bestehenden Verordnung in Verbindung mit den Änderungen im Umsatzsteuerrecht, welches am 1. Januar 2013 in Kraft tritt.

Die Verordnung bezüglich Umsatzsteuererstattung und Rückerstattungsverfahrens setzt unter anderem die Voraussetzung der Umsatzsteuerrückerstattung für ausländische juristische Personen fest. Die wesentlichen Punkte sind die Zuständigkeit der Steuerzentrale im Finanz- und Wirtschaftsministerium für den Rückerstattungsantrag, welcher einmal im Jahr, spätestens bis zum 30. Juni des lfd. Jahres, für das vergangene Jahr gestellt werden kann. Dem Antrag muss eine Umsatzsteuerregistrierungsbestätigung der Steuerbehörden des Sitzstaates (im Original und in beglaubigter Kopie) beigelegt werden.

Die Verordnung bezüglich elektronisch unterstützter Dienstleistungen definiert die Kriterien einer elektronisch unterstützten Dienstleistung und zählt bestimmte Dienstleistungen auf, so zum Beispiel die Dienstleistung des Fernunterrichts, Erstellung und Servisierung von Websites, Erstellung von Ton- und Videoaufnahmen und die Erstellung von Spielen, Erstellung von Programmen und deren Aktualisierung. Die Verordnung bezüglich Abfallmaterialien und damit verbundenen Dienstleistungen bestimmt das mit Altstoffen Müll und Almetalle, Plastik, Glass, Gummi etc gemeint ist und bestimmt weiters die umsatzsteuerliche Behandlung der mit diesen Materialien direkt verbundenen Dienstleistungen.

### Entwurf des Gesetzes über die bedingte Abschreibung von Zinsen und die Aussetzung der Steuerschuld

Das Ministerium für Finanzen und Wirtschaft hat ein Gesetz über die bedingte Abschreibung von Zinsen und die Aussetzung der Steuerschuld in Begutachtung gegeben, welches eine kurzfristige Liquiditätsentlastung für Unternehmen zu Ziel hat. Für "kleine" Unternehmer ist eine Abschreibung von 50 % der Zinsen mit Ende 2013 und den Rest mit Ende 2014 geplant, wenn sie ihre Verbindlichkeiten, welche zwischen dem 1. November und dem 31. Dezember 2012 entstanden sind, bis zum 31. Januar 2013 beglichen haben und sie ihre laufenden Steuerverbindlichkeiten von Januar an regelmäßig begleichen. Unter den Begriff kleine Unternehmer fallen gemäß dem Entwurf Einzelpersonen, Einzelunternehmer und rechtliche Personen, die nicht als große Gesellschaften gemäß den Bestimmungen über Buchhaltung und Revision sind. Für die übrigen Unternehmer ist eine Abschreibung von 50 % mit Ende des ersten Halbjahres 2013 und für

den Rest mit Ende 2013 vorgesehen, ebenfalls nur unter der Bedingung, dass die laufenden Verbindlichkeiten ab Januar regelmäßig begleichen werden und dass die im Zeitraum November und Dezember 2012 entstandenen Verbindlichkeiten bis spätestens Januar 2013 beglichen sind.

Für Steuerzahler, die ihre Verbindlichkeiten regelmäßig begleichen, ist eine Ratenzahlung der Steuerhauptschuld in 24 Raten möglich, beginnend mit 1. Januar 2015 für kleine Steuerzahler und beginnend mit 1. Januar 2014 für große Steuerzahler.

### Änderungen im Bereich der Berichtspflicht im Devisenverkehr

Das neue Gesetz über die Änderungen im Gesetz über die Steuerverwaltung und –prozedur (Amtsblatt der Republik der Serbien Nr. 93/12) vereinfacht den Devisenverkehr und die mit Administration verbunden Außenhandelstätigkeiten und die grenzüberschreitenden Dienstleistungen.

Mit dem Inkrafttreten des oben angeführten Gesetzes erlischt die Verordnung über Voraussetzungen und Methoden der Kontrolle des Devisenverkehrs von Residenten und Nicht-Residenten (Amtsblatt 15/2012). Dies stellt eine Vereinfachung in der Dokumentation dar, da die Verpflichtung für Residenten und Nicht-Residenten für Auslandsgeschäfte Aufzeichnungen im Kontrollbuch zu führen, erlischt.

Weiters haben die Änderungen die Abschaffung des Deviseninspektorates zur Folge.

Eine neue Verordnung hinsichtlich Berichtspflicht im Bereich Devisenverkehr ist in Vorbereitung und soll im Frühling veröffentlicht werden.

### Steuerkalender Januar:

- 05.01. Lohnsteuer und Sozialversicherungsabgaben
- 05.01. Quellensteuererklärung
- 10.01. Gebühr für die Benützung des städtischen Grundes
- 15.01. Umsatzsteuererklärung
- 15.01. Gewinnsteuervorauszahlung

Für weitere Fragen stehen wir gerne zur Verfügung:

Christian Braunig  
Managing partner  
[c.braunig@confida.rs](mailto:c.braunig@confida.rs)

Dr. Sascha Brunner  
Tax Director  
[s.brunner@confida.rs](mailto:s.brunner@confida.rs)

Irena Borak  
Tax Senior  
[i.borak@confida.rs](mailto:i.borak@confida.rs)