

WE INVEST  
IN PEOPLE.

WE INVEST IN  
SUCCESS.

**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 BANJA LUKA PODGORICA TIRANA

**CONFIDA**  
TAX AUDIT CONSULTING



Dana 6. decembra 2013. godine, Parlament Republike Srbije je usvojio predložene izmene setaporeskih zakona. Izmene obuhvataju Zakon o porezu na dobit pravnih lica, Zakon o porezu na dodatu vrednost, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji. Pregled usvojenih izmena je predstavljen u nastavku:

### **Zakon o porezu na dohodak građana**

- Izmene Zakona uvode definiciju poreske osnovice za zarade koje fizička lica, rezidenti Republike Srbije, ostvaruju po osnovu rada u inostranstvu koji obavljaju u ime pravnih lica, rezidenata Republike Srbije. Prema ovoj definiciji, poreska osnovica je iznos zarade isplaćen ovim licima. Ovo pravilo je primenjivo od 1. januara 2014. godine.
- Izmene Zakona uvode mogućnost za preduzetnike koji porez plaćaju na osnovu stvarno ostvarenog prihoda da se opredele za isplatu lične zarade i da na taj način njihova primanja budu oprezovana kao zarada. Preduzetnici koji se opredele za ovu opciju moraju obavestiti o tome Poresku upravu najkasnije do 15. decembra tekuće godine za narednu godinu. Izuzetno, za primenu ove opcije tokom 2014. godine, rok za informisanje poreskih vlasti o primeni ove opcije je 31. januar 2014. godine. Jednom primenjena, ova opcija se ne može menjati/opozvati tokom poreske godine.
- Ukida se mogućnost da se nagrade osvojene u klasičnim igrama na sreću u visini iznad RSD 11,000 umanje za iznos uplate na osnovu koje je ostvaren dobitak za svrhe utvrđivanja poreza na dohodak građana. Ova izmena stupa na snagu prvog dana nakon objavljivanja u Službenom Glasniku Republike Srbije.
- Poreska osnovica za prihod koji ostvari fizičko lice od prodaje poljoprivrednih i šumskih proizvoda i lekovitog bilja će biti umanjena za 90% (umesto dosadašnjih 20%) normiranih

troškova za svrhe utvrđivanja poreza na dohodak građana. Ova izmena će biti na snazi od 1. januara 2014. godine.

- Počevši od 1. januara 2014. godine, banke su u obavezi da obračunavaju, obustavljaju, prijavljuju i uplaćuju porez po odbitku na dohodak fizičkih lica ostvaren po osnovu isplaćene ili pripisane kamate onog dana kada je kamata isplaćena odnosno pripisana fizičkom licu. Izuzetno, banka može obračunati obustaviti, prijaviti i platiti porez po odbitku na dohodak fizičkih lica narednog dana u odnosu na dan isplate/pripisivanja kamate, ukoliko sistem platnog prometa ne radi onog dana kada je kamata isplaćena/pripisana.

### **Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje**

- Izmene Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje donose dodatna pojašnjenja u vezi sa obračunom doprinosa na zarade fizičkih lica koja rade kod dva ili više poslodavaca sa nepunim radnim vremenom. Izmene potvrđuju da se doprinosi za obavezno socijalno osiguranje u ovim slučajevima plaćaju:
  - o na iznos zarade isplaćene fizičkom licu od strane svakog poslodavca, ukoliko je svaki deo zarade takvog lica isplaćen u visini iznad proporcionalno utvrđene minimalne osnovice za obračun doprinosa (obračunate srazmerno vremenu koje fizičko lice radi kod svakog poslodavca u odnosu na ukupno radno vreme), ili
  - o na proporcionalno utvrđenu minimalnu osnovicu za obračun doprinosa (obračunatu srazmerno vremenu koje fizičko lice radi kod konkretnog poslodavca), ukoliko je deo zarade koju poslodavac isplaćuje niži od tako proporcionalno obračunate minimalne osnovice za obračun doprinosa.



- Izmene takođe predviđaju vremenski okvir za plaćanje doprinosa za obavezno socijalno osiguranje kod zarada koje ostvaruju preduzetnici i poljoprivredni proizvođači. Izmene ovog Zakona stupaju na snagu prvog dana nakon njihovog objavljivanja u Službenom Glasniku Republike Srbije.

#### **Zakon o porezu na dodatu vrednost**

- Počevši od 1. januara 2014. godine, snižena PDV stopa će biti povećana sa 8% na 10%. Takođe, od istog dana isporuka računara i računarskih komponenti će biti oporezovana standardnom (umesto kao do sada sniženom) stopom PDV od 20%. Navedene izmene će rezultovati u povećanju prodajne cene računara, računarskih komponenti kao i proizvoda čija je isporuka predmet oporezivanja sniženom stopom PDV. Posleidčno će doći do uvećanja troškova fizičkih i pravnih lica koja nisu u sistemu PDV ili nemaju pravo na odbitak prethodnog poreza pri nabavci ovih dobara.

#### **Zakon o porezu na dobit pravnih lica**

- Počevši od 1. januara 2014. godine, ukida se poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva prema dosadašnjem članu 48. Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Međutim, poreski obveznici koji su se kvalifikovali za korišćenje poreskog kredita za ulaganja u osnovna sredstva pre 1. januara 2014. godine i na taj dan imaju neiskorišćene poreske kredite, imaju pravo da nastave da ih koriste u skladu sa zakonskim propisima koji su važili u momentu kada su se kvalifikovali za korišćenje ovog poreskog podsticaja.

#### **Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji**

- Prema izmenama, u nadležnosti poreskih vlasti će od 1. januara 2014. godine biti i utvrđivanje da li se neto primanja zaposlenih u javnom sektoru smanjuju u skladu sa Zakonom koji

predviđa smanjenje neto primanja ove kategorije zaposlenih. U nadležnosti poreskih organa će biti i iniciranje prekršajnih postupaka u slučaju nepoštovanja odredbi ovog zakona.

- Banke će prema izmenama Zakona biti u mogućnosti da isplaćuju kamate ili bilo koje druge prihode fizičkim licima koji su predmet oporezivanja porezom na dohodak građana po principu poreza po odbitku, samo ukoliko nalog za plaćanje ovih prihoda i poreske obaveze za porez na dohodak građana po odbitku sadrži referentni broj koji je Poreska uprava dodelila konkretnom odobrenju za isplatu prihoda. Izuzetak od ovog pravila su isplate kamate ili pripisivanje kamate fizičkim licima po osnovu štednih depozita, kada banke mogu izvršiti isplatu prihoda bez referisanja na odobrenje Poreske uprave.
- Izmene potvrđuju da se poreska obaveza za porez na imovinu za godine koje slede godini u kojoj je poreska obaveza nastala obračunava na osnovu zakonskih propisa kojima se uređuje porez na imovinu koji su važili na dan 1. januara kalendarske godine za koju se utvrđuje poreska obaveza, osim u slučaju da Ustav Republike Srbije ili Zakon ne predviđa retroaktivnu primenu pojedinih zakonskih odredbi.
- Usvojene izmene će stupiti na snagu prvog dana od njihovog objavljivanja u Službenom Glasniku Republike Srbije, osim izmena koje se tiču obaveze referisanja na broj odobrenja poreskih vlasti pri isplati dohotka fizičkim licima, koje će se primenjivati od 1. marta 2014. godine.

#### **Za dodatne informacije možete kontaktirati:**

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

Nevenka Petrović  
Direktor  
[n.petrovic@confida.rs](mailto:n.petrovic@confida.rs)

Bojan Čepić  
Poreski menadžer  
[b.cepic@confida.rs](mailto:b.cepic@confida.rs)



On 6 December 2013, Serbian Parliament adopted proposed amendments to the set of tax laws. The amendments relate to Law on Corporate Profit Tax, VAT, Personal Income Tax, Mandatory Social Security Contributions and Tax Procedure and Administration. Summary of adopted amendments are presented below:

### **Personal Income Tax Law**

- Amendments introduce definition of salary tax base for individuals, tax residents of the Republic of Serbia, who are assigned to work abroad on behalf of legal entities, tax residents of Republic of Serbia. According to this definition, taxable income of these individuals is salary which is paid to them for the work they performed. This rule is applicable starting from 1 January 2014.
- Amendments introduced possibility for entrepreneurs, who pay tax on their income on actual basis, to opt to receive salary and for their income to be taxed as salary. Entrepreneurs who intend to apply this option have to inform Tax Authorities about this until 15 December of the current year for the following year. Exceptionally, for applying this option in 2014, the deadline for informing Tax Authorities is 31 January 2014. Once applied, this option cannot be recalled during the tax year.
- Amendments eliminated possibility for prizes above RSD 11,000 won in classic games of chance to be decreased for individual's payment based on which prize was won for the tax assessment purposes. This amendment will be applicable from the first day after the amendments are published in the Official Gazette of Republic of Serbia.
- Income realized by individuals from sale of agricultural or forest products and products of medical herbs will be decreased for 90% (instead of 20%) of standard expenses for the tax assessment purposes. This amendment will be applicable from 1 January 2014.

- Starting from 1 January 2014, banks are required to calculate, withhold, report and pay personal income tax on behalf of individuals who realized interest income during the day in which interest is paid or accumulated. Exceptionally, bank can calculate, withhold, report and pay personal income tax on the next day after interest has been paid or accumulated, if payment operations are not functioning during the date of payment/accumulation of interest.

### **Law on Mandatory Social Security Contributions**

- Amendments to the Law on Mandatory Social Security Contributions provide clarification of calculation of social security contributions for individuals employed on part-time basis with more than one employer. Amendments confirm that social security contributions for these individuals are paid on:
  - o salary actually paid to individual by each employer, if part of salary paid by each employer is above proportional minimum social security contributions base (calculated proportionally to the working hours spent at each employer), or
  - o proportional minimum social security contributions base (calculated proportionally to the hours spent at particular employer), if the part of salary paid by that employer is below proportional amount of minimum social security contributions base.
- Amendments also define deadlines for payment of mandatory social security contributions for entrepreneurs and agricultural producers. All amendments will come into effect on the first day after they are published in the Official Gazette of Republic of Serbia.



### Law on Value Added Tax

- As of 1 January 2014, reduced VAT rate will be increased from 8% to 10%. Furthermore, starting from 1 January 2014, supply of personal computers and their components will be taxed at standard (instead of reduced) VAT rate of 20%. This will result in increase in prices of computers, their components and products which supply is subject to reduced VAT rate. This increase will result in additional cost for the individuals and legal entities who are not registered for VAT purposes and/or are not entitled to recover input VAT on purchase of these goods.

### Law on Corporate Income Tax

- Starting from 1 January 2014, tax credit for investments in non-current assets will be abolished. However, the taxpayers who have already qualified for tax credit in this respect prior to 1 January 2014 and have unused tax credits in this respect have right to use them in the future in accordance to the Law provisions applicable in the moment when they qualified for credits.

### Law on Tax Procedure and Tax Administration

- According to the amendments, Tax Authorities will be in charge for inspecting whether the salaries of the employees in public sector are decreased in accordance with the Law which stipulates dynamics for decrease of salaries in public sector and submitting request for initiation of the misdemeanor procedure if it identifies irregularities in this respect.
- Banks will be entitled to process payments of salaries, salary compensations or any other income types of individuals which are subject to personal income tax calculated and paid by applying withholding mechanism, only if the payment order for payment of such income and payment of personal income tax on the basis of withholding mechanism contains reference

number to the approval of the Tax Authorities issued for payment of such income. The exception is payment of interest or accumulation of interest realized by individuals on their savings deposits, which banks can pay without stating the reference number to the approval of the Tax Authorities.

- Amendments confirm that the tax liability for property tax for the years following the year in which the tax liability occurred is determined based on the Property Tax Law that is in force on 1 January of the calendar year for which tax liability is assessed, except if the Constitution or the Law envisages retroactive applications of some of its parts.
- Adopted amendments are applicable from the first day after the day of they are published in the Official Gazette of Republic of Serbia, except for the above amendment related to quoting reference number of the Tax Authorities approval on the orders for payment of interest income individuals by the banks which will apply from 1 March 2014.

### **For further information, please contact:**

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

Nevenka Petrović  
Director  
[n.petrovic@confida.rs](mailto:n.petrovic@confida.rs)

Bojan Čepić  
Tax Manager  
[b.ceplic@confida.rs](mailto:b.ceplic@confida.rs)



Am 6. Dezember 2013 das serbische Parlament die von der Regierung vorgeschlagenen Änderungen in einer Reihe von Gesetzen angenommen. Die Änderungen beziehen sich auf das Gewinnsteuergesetz, das Mehrwertsteuergesetz, das Einkommensteuergesetz, das Sozialversicherungsabgabengesetz und die Steuerverwaltungs- und verfahrensgesetz. Eine Zusammenfassung der neuen Regelungen folgt hier:

### Einkommensgesetz

- Die Änderungen führen eine Definition der Steuerbemessungsgrundlage für physische Personen, Residenten der Republik Serbien, welche im Ausland für eine rechtliche Person mit Sitz in Serbien tätig sind. Gemäß der Definition ist die Bemessungsgrundlage das ausbezahlte Gehalt. Diese Bestimmung tritt mit 1. Januar 2014 in Kraft.
- Die Änderungen ermöglichen Entrepreneurs, welche Steuer aufgrund des tatsächlich erwirtschafteten Einkommens bezahlen, ein Gehalt zu beziehen und ihr Einkommen als Gehalt zu versteuern. Entrepreneurs, die sich für diese Variante entscheiden, müssen dies der Steuerbehörde bis zum 15. Dezember des laufenden Jahres für das nächste Jahr mitteilen. Für das Jahr 2014 wurde die Meldefrist bis zum 31. Januar 2014 ausgedehnt. Der Entrepreneur, der sich für diese Variante entschieden hat, ist für die Dauer eines Jahres an diese Entscheidung gebunden.
- Bei Gewinnen in klassischem Glückspiel von mehr als RSD 11.000 wird mit den Änderungen die Möglichkeit, den Gewinneinsatz von der Bemessungsgrundlage für die Einkommenssteuer abzuziehen, gestrichen. Diese Änderung tritt mit der Kundmachung im Amtsblatt der Republik Serbien in Kraft.
- Die Bemessungsgrundlage für Einkommen, welches eine natürliche Person mit dem Verkauf von land- oder forstwirtschaftlichen

Produkten erwirtschaftet, kann um 90 % der Standardkosten (und nicht wie bisher um 20 %) reduziert werden. Diese Regelung gilt ab 1. Januar 2014.

- Beginnend mit 1. Januar 2014 sind Banken verpflichtet, im Moment des Auszahlens von Zinsen die dafür fällige Einkommenssteuer zu berechnen und abzuführen. Im Falle des Nichtfunktionierens des Zahlungsverkehrs an dem Auszahlungstag kann die Bank die Steuer am darauffolgenden Tag berechnen und abführen.

### Gesetz über die verpflichtenden Sozialversicherungsabgaben

- Die Änderungen im Sozialversicherungsabgabengesetz präzisieren die Kalkulation der Sozialversicherungsabgaben für Teilzeitbeschäftigte die mehr als einen Arbeitgeber haben. Die Änderungen sehen vor, dass Abgaben bezahlt werden für:
  - o den Gehalt welcher von jedem Arbeitgeber an den Arbeitnehmer bezahlt werden, wenn der Gehalt jedes Arbeitgebers über der Mindestbemessungsgrundlage für die Sozialversicherungsabgaben liegt (anteilmäßig zu den Arbeitsstunden)
  - o anteilmässig zu der Mindestbemessungsgrundlage für die Sozialversicherungsabgaben (anteilmäßig zu den Arbeitsstunden) wenn der Arbeitgeberanteil unter der Mindestbemessungsgrundlage für die Sozialversicherungsabgaben liegt
- Die Änderungen bestimmen auch die Abgabefrist für Sozialversicherungsabgaben für Entrepreneurs und Landwirte.
- Die oben angeführten Änderungen treten am Tag nach der Kundmachung im Amtsblatt der Republik Serbien in Kraft.



## Mehrwertsteuergesetz

- Von 1. Januar an beträgt der ermässigte Mehrwertsteuersatz 10 % und nicht wie bisher 8 %. Ebenso unterliegen ab diesem Zeitpunkt PCs und Computerteile dem Mehrwertsteuersatz von 20 %. Daher ist eine Verteuerung von Computern und deren Bestandteilen sowie der Produkte, die dem ermässigten Mehrwertsteuer unterliegen, mit Beginn des neuen Jahres zu erwarten. Diese Preiserhöhungen führt zu höheren Kosten bei natürlichen Personen und rechtlichen Personen, die nicht im Mehrwertsteuersystem registriert sind und/oder nicht die Möglichkeit des Vorsteuerabzuges haben.
- ausgenommen sind Zinsen die natürliche Personen für ihre Sparguthaben ausbezahlt bekommen.
- Die Vermögensteuer wird nach den jeweils am 1. Januar gültigen Gesetzen für welches die Vermögenssteuer bestimmt wird, festgesetzt, es sei denn, die Verfassung oder das Gesetz sieht eine Rückwirkung bestimmter Paragraphen vor.
- Die oben angeführten Änderungen treten am Tag nach der Kundmachung im Amtsblatt der Republik Serbien in Kraft, mit Ausnahme der Auszahlungsbestimmungen für Banken hinsichtlich Referenznummer der abgeführten Steuer, welche am 1. März 2014 in Kraft tritt.

## Körperschaftsteuergesetz

- Ab 1. Januar 2014 gibt es keine Steuergutschriften mehr für Investitionen ins Anlagevermögen. Die in der Vergangenheit bereits erworbenen Rechte für Steuergutschriften können in der Zukunft weiter genutzt werden, unter den Bedingungen die zum Zeitpunkt ihres Entstehens gegolten haben.

## Gesetz über Steuerverfahren und –verwaltung

- Gemäß der Änderungen ist die Steuerbehörde verantwortlich für die Kontrolle der Einhaltung des Gesetzes, welches die Nettogehälter der öffentlich Bediensteten reduziert. Auch für die Eröffnung eines Strafverfahrens im Falle der Nichteinhaltung des oben erwähnten Gesetzes ist die Steuerbehörde zuständig.
- Den Banken wird mit den Änderungen vorgeschrieben, Zinsen oder andere Einkünfte von natürlichen Personen, die dem Einkommensteuergesetz unterliegen, nur dann auszuzahlen, wenn auf dem Auszahlungsbeleg die Referenznummer der bezahlten Einkommenssteuer angegeben ist. Davon

**Für zusätzliche Informationen, bitte wenden Sie sich an:**

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

Nevenka Petrović  
Direktor  
[n.petrovic@confida.rs](mailto:n.petrovic@confida.rs)

Bojan Čepić  
Tax Manager  
[b.cepic@confida.rs](mailto:b.cepic@confida.rs)