

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



Porast snižene stope PDV sa 8% na 10%

Ministar Finansija Republike Srbije objavio je da će u sklopu mera za povećanje budžetskih prihoda Republike Srbije doći do povećanja snižene stope PDV sa 8% na 10%. Takođe, isporuke nekih dobara i usluga kao što su prodaja računara, usluge hotelskog smeštaja i bolničke usluge, će biti oprezovane standardnom stopom PDV-a od 20% umesto dosadašnjom sniženom stopom od 8%. Trenutno, snižena stopa od 8% se primenjuje na isporuke takozvanih esencijalnih dobara i usluga, kao na primer:

- prehrambeni proizvodi poput hleba, mlečnih proizvoda, brašna, šećera, ulja, voća i povrća, mesa, ribe, jaja isl.
- lekovi i medicinska oprema
- udžbenici i nastavna sredstva
- usluge hotelskog i bolničkog smeštaja
- komunalne usluge
- isporuka gasa itd.

Navedene izmene u Zakonu su trenutno samo nagoveštene od strane Ministra finansija i biće pravosnažne samo ako ih Vlada Republike Srbije prosledi republičkom Parlamentu na usvajanje i ako ih Parlament usvoji.

Obavezna dokumentacija o transfernim cenama

Skorašnje izmene srpskog Zakona o porezu na dobit pravnih lica (koje su stupile na snagu 1. januara 2013. godine) obavezuju poreske obveznike koji imaju transakcije sa povezanim licima da pripreme dokumentaciju o transfernim cenama i da je dostave poreskim vlastima zajedno sa poreskom prijavom za utvrđivanje poreza na dobit.

Cilj ove dokumentacije je da se pokaže da li su transakcije poreskog obveznika sa povezanim licima obavljane po tržišnim uslovima. Bez odgovarajuće dokumentacije o transfernim cenama, poreski obveznici će biti izloženi riziku kazni od strane poreskih vlasti kao i riziku da poreske vlasti u slučaju kontrole izvrše korekcije transfernih cena za poreske svrhe i uvećaju poresku osnovicu i poresku obavezu.

Dokumentacija o transfernim cenama mora biti sastavljena u skladu sa odredbama srpskog Zakona o porezu na dobit pravnih lica i u skladu sa Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija medju povezanim licima. Tržišne cene po principu „van dohvata ruke“ u transakcijama sa povezanim licima određuju se korišćenjem jednog, ili kombinacije više, metoda.

Metodi propisani zakonom i međunarodnim smernicama su sledeći:

- metod uporedive cene na tržištu
- metod preprodajne cene
- metod cene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu
- metod podele dobiti
- metod transakcione neto marže.

Rok za pripremu i dostavljanje dokumentacije o transfernim cenama poreskim vlastima je 180 dana nakon isteka perioda za koji se utvrđuje obaveza za porez na dobit pravnih lica, odnosno istovremeno sa podnošenjem prijave poreza na dobit

Napominjemo da je praksa pokazala da, zavisno od veličine i kompleksnosti poreskog obveznika, priprema dokumentacije, može potrajati i do nekoliko meseci, te je naša preporuka da ovom pitanju pristupite što pre kako biste izbegli eventualna kašnjenja kod podnošenja prijave za porez na dobit.

U narednom periodu Confida će održati seminar čija će glavna tema biti osnovni principi transfernih cena, njihovo usklađivanje sa principima tržišnosti kao i načini za efikasno i pravilno pripremanje dokumentacije o transfernim cenama.

Solidarni porez na plate državnih službenika

Ministar finansija Republike Srbije je takođe najavio uvođenje solidarnog poreza na plate državnih službenika koje prelaze iznos od RSD 60,000. Iznos preko RSD 60,000 bi trebalo da bude oporezovan poreskom stopom od 20%. Da bi ova odredba stupila na snagu, izmene Zakona o porezu na dohodak građana moraju proći kroz skupštinsku proceduru.

Za dodatne informacije možete kontaktirati:

Christian Braunig
Partner
c.braunig@confida.rs

Nevenka Petrović
Direktor
n.petrovic@confida.rs

Bojan Čepić
Poreski menadžer
b.ceplic@confida.rs



Increase of reduced VAT rate from 8 % to 10 %

Serbian Minister of Finance announced that as part of the measures for increase of public revenues, reduced VAT rate of 8% will be increased to 10%. Furthermore, supply of some products and services such as personal computers, hotel and hospitality services, will be subject to general instead of reduced VAT rate. Currently, reduced rate of 8 % is applicable to supply of so called essential goods and services, e.g.:

- Food products as bread, milk, milk products, flour, sugar, cooking oil, vegetables and fruits, meat, fish, eggs, cereal
- Medicine and medical requirements
- Teaching materials, personal computers, daily newspapers
- Hotel and hospitality services
- Communal services
- Ticket for cultural events, for cinemas
- Gas supply etc.

Above changes are currently announced by the Minister of Finance and will come into force only if the Government processes the amendments and if they are adopted by the Serbian Parliament.

Mandatory transfer pricing documentation

Recent changes to the Corporate Profit Tax Law (applicable from 1 January 2013) require taxpayers that have transactions with related parties to prepare transfer pricing documentation and submit it to the Tax Authorities together with the corporate income tax return for 2013.

The main objective of this documentation is to demonstrate whether the taxpayer's related party transactions are carried at the arm's length prices. Without proper documentation, taxpayers are exposed to a risk of penalties and potential adjustments of prices in related party transactions by the Tax Authorities which can lead to an increase of taxable profit and the corresponding tax liability.

Transfer pricing documentation needs to be prepared in line with the requirements of the Corporate Income Tax Law and the Rulebook on transfer prices and methods used for determination of arm's length prices in related party transactions.

Arm's length prices can be determined by using one or combination of more methods envisaged by the Serbian Corporate Income Tax Law.

These methods are:

- Comparable uncontrolled price
- Cost plus
- Resale minus
- Profit split
- Transactional net margin

The deadline for the submission of the tax return and the transfer pricing documentation is 180 days after the end of the year for which the tax return is prepared.

Please note that the practice has shown that preparation of transfer pricing documentation can take up to several months. Therefore, we recommend you to start preparing this documentation as soon as possible in order to avoid any delays in submission of tax return.

In the following period Confida will organize a seminar in which we will present the principles of transfer pricing and provide ideas and solutions for efficient dealing with this new requirement of the Serbian Corporate Income Tax Law.

Solidarity tax on salaries of public sector employees

Serbian Minister of Finance also announced that there is possibility to introduce solidarity tax on salaries of employees in public sector whose salaries are above RSD 60,000. Tax rate of 20% would apply on the amount exceeding RSD 60,000. In order to become effective, this change has to be implemented into the Law on Personal Income Tax which has to pass regular Parliamentary procedure before being adopted.

For further information, please contact:

Christian Braunig
Managing Partner
c.braunig@confida.rs

Nevenka Petrović
Director
n.petrovic@confida.rs

Bojan Čepić
Tax Manager
b.cepic@confida.rs



Anhebung des ermäßigte Mehrwertsteuersatz von 8 % auf 10 %

Der serbische Finanzminister kündigte im Rahmen des Massnahmenpakets, welches die öffentlichen Einnahmen erhöhen soll, die Anhebung des reduzierten Mehrwertsteuersatz von 8 % auf 10 %. Weiters sollen einzelne Produkte und Dienstleistungen (zum Beispiel Erwerb von PCs und Hotelleriedienstleistungen) nicht mehr dem ermäßigten Steuersatz sondern dem allgemeinen Steuersatz von 20 % unterliegen.

Für folgende Lieferungen und Dienstleistungen – sogenannte „lebensnotwendige“ - wird derzeit der ermäßigte Steuersatz angewendet:

- Nahrungsmittel wie Brot, Milch, Milchprodukte, Mehl, Zucker, Speiseöl, Gemüse und Obst, Fleisch, Fisch, Eier, Getreide
- Medikamente und medizinischer Bedarf
- Lehrmittelbedarf, PCs, Tageszeitungen
- Hotelleriedienstleistungen
- Kommunaldienstleistungen
- Eintrittskarten für kulturelle Veranstaltungen sowie für Kino

Die oben erwähnten Änderungen sind Vorschläge des Finanzministers und werden erst nach einer Bestätigung durch die Regierung und vorallem durch Annahme durch das Parlament verbindlich.

Transfer pricing Unterlagen

Letzte Änderungen des serbischen Gewinnsteuergesetzes (in Kraft getreten am 1. Jänner 2013) verpflichten die Steuerpflichtigen Unterlagen für Verrechnungspreise vorzubereiten und an die Steuerbehörde zusammen mit der Gewinnsteuererklärung zu übermitteln, sofern sie Transaktionen mit verbundenen Unternehmen durchführen.

Mit den Unterlagen soll dargestellt werden, dass die Transaktion des Steuerpflichtigen mit verbundenen Unternehmen zu marktüblichen Bedingungen durchgeführt wurden. Werden die Unterlagen nicht eingereicht, kann es zu einer Strafe durch die Steuerbehörde sowie zu einer Steuerkontrolle kommen, welche wiederum zu einer Korrektur der ausgewiesenen Verrechnungspreise und in Folge zu einer Erhöhung der Bemessungsgrundlage und Steuerpflicht führen kann.

Die Verrechnungspreisunterlagen müssen in Übereinstimmung mit den Verordnungen des serbischen Gewinnsteuergesetzes und den Richtlinien für Verrechnungspreise und Methoden der Verrechnungspreisbestimmung vorbereitet werden.

Verrechnungspreise können durch die Anwendung einer oder der Kombinationn mehrer Methoden festgelegt werden. Folgende Methoden sind anwendbar:

- Preisvergleichsmethode
- Wiederverkaufsmethode
- Kostenaufschlagsmethode
- Gewinnaufteilungsmethode
- Nettomargenmethode

Die Frist für die Vorbereitung und Übermittlung der Verrechnungspreisunterlagen an die Steuerbehörde ist 180 Tage nach Ablauf der Periode für die Bestimmung der Gewinnsteuerverbindlichkeit, d.h. gleichzeitig mit der Übermittlung der Gewinnsteuererklärung.

Die Praxis hat gezeigt, dass abhängig von der Größe und der Komplexität der Steuerpflichtigen die Vorbereitung der Unterlagen bis zu ein paar Monaten dauern kann. Daher empfehlen wir an diese Angelegenheit so schnell wie möglich heranzugehen, um eine eventuelle Verspätungen bei der Übermittlung der Gewinnsteuererklärung zu vermeiden.

In der kommenden Periode wird Confida ein Seminar zum Thema Verrechnungspreisrichtlinien und die Wege zu einer effizienten und richtigen Vorbereitung der Verrechnungspreisunterlagen organisieren.

Solidaritätszuschlag auf Beamtengehälter

Der serbische Finanzminister kündigte außerdem die Einführung des Solidaritätszuschlags auf Beamtengehälter an. Der Gehaltsteil der RSD 60.000,00 übersteigt soll mit einem Satz von 20 % besteuert werden. Damit diese Verordnung in Kraft treten kann, müssen die Änderungen des Einkommenssteuergesetzes vom Parlament verabschiedet werden.

Für zusätzliche Informationen, bitte wenden Sie sich an:

Christian Braunig
Partner
c.braunig@confida.rs

Nevenka Petrović
Direktor
n.petrovic@confida.rs

Bojan Čepić
Tax Manager
b.ceplic@confida.rs