

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



Vlada je predložila šest novih zakona

Vlada Republike Srbije je 20. Maja 2013., predložila nekoliko izmena u srpskom poreskom zakonodavstvu. Izmene su sada predmet usvajanja u Skupštini i očekuje se da će biti usvojene u narednom periodu. Imajte na umu da su tokom procesa usvajanja novih odredaba, one i dalje podložne izmenama. Nakon usvajanja odredaba u Skupštini pružićemo Vam dodatne informacije kroz CONFIDA bilten.

Predložene su izmene sledećih zakona:

Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji

Izmenama Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji je predviđeno da objašnjenja, mišljenja, instrukcije i uputstva koje izda Ministarstvo finansija budu obavezujuća u postupku kontrole Poreske uprave.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica

Izdaci za kulturu, uključujući kinematografsku produkciju, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, kao i davanja učinjena ustanovama socijalne zaštite, priznaju se kao rashod u iznosu od 5% umesto 3,5% od ukupnog prihoda

Zakon o porezu na imovinu

Poreska osnovica za porez na imovinu će biti tržišna vrednost nekretnine, osim sledeće imovine:

- eksplotaciona polja i eksplotacione objekte;
- objekte u kojima su smešteni proizvodni pogoni prerađivačke industrije;
- objekte za proizvodnju gasa;
- objekte za proizvodnju pare, tople vode, hladnog vazduha i leda;
- objekte za tretman i odlaganje otpada;
- objekte u kojima se odvijaju procesi neophodni za ponovnu upotrebu materijala;
- skladišne i stovarišne objekte

Za gore navedene objekte, poreska osnovica se izračunava kao ukupna knjigovodstvena vrednost nekretnine sa fer vrednosti zemljišta na kom je

objekat izgrađen. Za novostečene ili izgrađene nekretnine, u početnoj godini, osnovica poreza na imovinu se izračunava kao neto knjigovodstvena vrednost nepokretnosti na kraju godine. Jedan od osnovnih razloga za donošenje ovog zakona je integrisanje naknade za korišćenje građevinskog zemljišta u porez na imovinu, kako bi se taksa za korišćenje građevinskog zemljišta ukinula.

Zakon o akcizama

Uvode se akcize na biogorivo i biotečnost u iznosu od RSD 42 po litru. Planirano je postupno povećanje do 2015 na RSD 50 po litru.

Porez na dohodak građana

Mesečni neoporezivi iznos zarade će se uvećati sa RSD 8.776 na iznos od RSD 11.000.

Stopa poreza na zarade je smanjena na 10 % (ranije je iznosila 12 %). Za godišnji porez na dohodak građana stope koje se primenjuju ostaju iste 10 % i 15 % (za dohodak veći od trostrukog iznosa prosečne godišnje zarade po zaposlenom).

Paušalno oporezivanje

Prag za paušalno oporezivanje će se povećati sa tri na šest miliona dinara.

Pravo na paušalno oporezivanje ne može se priznati preduzetniku koji se bavi sledećim poslovnim aktivnostima:

- 1) Pravnim poslovima, računovodstvom, knjigovodstvom i revizijom, poreskim savetovanjem, promocijom i marketinškim istraživanjem i nabavkama u zdravstvene svrhe;
- 2) Trgovinom na veliko i malo, u oblasti hotela i restorana, finansijskim posredovanjem i uslugama u vezi sa nekretninama;
- 3) U čiju delatnost ulažu druga lica;
- 4) Čiji je ukupan promet viši od RSD 6,000,000
- 5) Koji je evidentiran kao obveznik poreza na dodatu vrednost prema Zakonu o porezu na dodatu vrednost



Zakon o obaveznim socijanim doprinosima

Stopa doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje će biti 13 % umesto 11 %. Za samozaposlene preduzetnike osnovica za doprinose je zarada, dok je za ostale poreska osnovica njihov ukupan prihod.

Za sve one koji plaćaju doprinose po stopi od 22 % za penziono i invalidsko osiguranje, nova stopa je 24 %.

Ostale važne novine:

Zakon o rokovima plaćanja

Zakon o rokovima za plaćanje je u primeni od 31. marta 2013. Pravilnici koji se odnose na praćenje implementacije zakona su objavljeni. Kao dodatak januarskom biltenu želimo da istaknemo sledeće informacije:

- Zakon je primenjiv ukoliko su obe strane srpska pravna lica.
- Za dugoročne ugovore, koji su zaključeni pre 31.03.2013., a koji se odnose na periodičnu isporuku dobara, rok za plaćanje je 60 dana za sve isporuke nakon 01. aprila 2013. bez obzira na rokove u ugovoru.
- Pravilnici koji se odnose na praćenje implementacije zakona su objavljeni. Jedan Pravilnik reguliše superviziju ako je jedna ugovorna strana korisnik budžetskih korisnika. U ovom slučaju, trezor prati ispunjavanje rokova plaćanja. Drugi Pravilnik reguliše superviziju između dva privredna subjekta u privatnom vlasništvu od strane Ministarstva Finansija. Pravo da se traži isplata je ograničeno na ugovorne strane. Oni mogu da obaveste Ministarstvo Finansija o prolasku roka za plaćanje.
- Ministarstvo radi na izmenama prema kojima će treća lica takođe moći da obaveste Ministarstvo. Trenutno ne postoji nacrt. Obaveštavaćemo vas o svakoj izmeni.

Izmene Zakona o radu

U skladu sa izmenama koje su stupile na snagu 16. aprila 2013., ugovori o radu na određeno vreme

neće biti prekinuti sa datumom isteka u slučaju odsustva zbog trudnoće, porodijskog odsustva ili odsustva zbog nege dece. Ugovor se produžava do isteka prava korišćenja odsustva. Svaka odluka u vezi sa prekidom ugovora u gorepomenutoj situaciji biće anulirana ako je poslodavac znao za trudnoću, porodijsko ili odsustvo za negu dece. Zaposleni ima 30 dana nakon primanja obaveštenja o otkazu ugovora o radu da obavesti poslodavca o nastanku gorepomenutih okolnosti potvrdom ovlašćenog lekara i / ili drugog ovlašćenog organa. Kršenjem ove odredbe poslodavac može biti kažnjen sa RSD 800.000 do RSD 1.000.000 i odgovorno lice od RSD 40.000 do RSD 50.000.

Izmene Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba sa invaliditetom

Skupština Republike Srbije usvojila je Zakon o izmenama i dopunama Zakona profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba sa invaliditetom, koji je stupio na snagu 16. aprila 2013.

Poslodavac koji ne zaposli adekvatan broj osoba sa invaliditetom, u obavezi je da plati 50 % od prosečne mesečne zarade u Srbiji prema najnovijim objavljenim podacima za svaku osobu sa invaliditetom koju je bio u obavezi da zaposli a nije.

Poslodavac koji zaposli osobu sa invaliditetom na neodređeno vreme, u slučaju da ona nema radnog iskustva, ima pravo subvencije na zarade u periodu od 12 meseci, u iznosu od 75 % od ukupnih troškova zarade (ali ne više od iznosa minimalne zarade). Do sada, ova subvencija je bila u iznosu minimalne zarade.

Minimalna zarada

Skupština Republike Srbije, usvojila je početkom aprila 2013., odluku o visini minimalne zarade za period mart – decembar 2013. Minimalni iznos zarade je isti kao i ranije važeći iznos (RSD 115 neto po satu).

Pravilnik o informativnoj poreskoj prijavi

Rok za podnošenje informativne poreske prijave je produžen do 30. juna 2013.

Izmena razjašnjava od koga se zahteva da podnese informativnu poresku prijavu: poreski obveznici u



skladu sa Zakonom o porezu na dohodak građana, osim poreskih obveznika državljana druge države, upućenih na rad u Srbiju i poreskih obveznika plaćanja poreza na imovinu u skladu sa Zakonom o porezu na imovinu.

Tax calendar June**05.06. Income tax and social contributions****05.06. Withholding tax return****10.06. Land fee****15.06. VAT return for monthly VAT****15.06. Advance payment on Corporate Profit Tax**

Za dalje informacije kontaktirajte:

Christian Braunig
Managing partner
c.braunig@confida.rs

Dr. Sascha Brunner
Tax Director
s.brunner@confida.rs

Irena Borak
Tax Senior
i.borak@confida.rs



Government adopts six new tax laws

On 20th May 2013 the Serbian government has adopted several amendments to the Serbian tax legislation. The amendments are now in the process of adoption of the Serbian parliament and shall pass the parliament in the upcoming months. Please be informed that during this process the new regulations are still subject to ongoing changes. Upon adoption of the regulations through the parliament you will receive additional information through CONFIDA newsletter.

Amendments are proposed to following laws:

Law on tax procedure and tax administration

The amendments stipulate that legislation on the implementation of the Law on tax procedure and tax administration (explanations, opinions, instructions, directions etc.) provided by the Ministry of Finance shall be binding in the tax procedure of the Tax Administration.

Corporate income tax

Expenses for culture, social engagement, science and environmental protection shall be recognized up to 5 % instead of up to 3 % of the total income according to the profit and loss statement.

Law on taxes on real estate

The tax base for the Real Estate tax shall be the market value of the real estate, except for the following types of assets:

- exploitation fields, electric power plants, distribution and transfer systems
- natural gas production plants
- thermal energy plants
- waste treatment and storage capacities
- recycling capacities
- warehouse capacities,

Where the tax base is calculated as total net book value of the real estate with the fair value of the accompanying land on which the capacity is built. For the newly acquired or built real estates, in the starting year, tax base is calculated as the net book value of the real estate as of year-end.

Another reason for changes of this law is the integration of compensation for land use in the

property tax, therefore the land fee shall be annulled.

Law on excise

Excise duties on bio-fuel and bio-fluid in the amount of RSD 42/litre are introduced. Up to the year 2015 a stepwise increase up to RSD 50/litre is scheduled.

Personal income tax law

The monthly tax-free base shall increase from RSD 8.776 to RSD 11.000.

The salary tax rate is reduced to 10 % (previously 12%) For the annual personal income tax the applicable tax rates remain 10 % or 15 % (for the income exceeding average yearly income times three).

Lump sum taxation

The threshold for lump sum taxation shall be raised from three to six million RSD.

The right to flat taxing is abolished for entrepreneurs who perform following activities:

- 6) Legal services, bookkeeping, auditing and accounting, tax consulting, promotion and market research and supplies in health-care.
- 7) Wholesale trade and retail trade, hotel and restaurants supplies, financial services and services connected to real estate.
- 8) In which activities invest third persons
- 9) Whose total turnover is more than RSD 6,000,000 (approx. Euro 55.000)
- 10) Which are registered as VAT tax payers according to the Law on VAT

Law on Contributions to the mandatory social insurance

The rate for the contributions to the pension fund and invalidity insurance on wages shall be 13 % instead of 11 %.

For the self-employed entrepreneurs tax base for the contributions is the salary, while for the others the tax base is calculated as their total profit. For



all those who are paying 22 % at the moment for the contribution to the pension and disability insurance the new rate shall be 24 %.

Other important news:

Law on deadlines for payments

The Law on Payment Deadlines is applicable from 31 of March 2013 on. The rulebooks with regards to monitoring the law implementation have been published. Additional to the Article in the January-Newsletter we want to point out the following information:

- The Law is applicable only if both contract partners are Serbian entities.
- For long-term contracts, that came into force before 31.3.2013 which define periodic supply/delivery of goods the deadline for payment is 60 days for all deliveries made after 1st of April 2013, disregarding the due dates stipulated by the contract;
- Rulebooks with regards to monitoring the law implementation have been published. One Rulebook regulates the monitoring if one of the contracting parties is the user of public funds. In this case, the state treasury monitors the fulfilment of the payment deadlines. The other rulebook regulates the monitoring of the payment between two private subjects. Monitoring will be fulfilled by the Ministry of Finance. The right to claim payments is limited to contracting parties. They can inform the Ministry of Finance about the breach of the payment-deadline.
- The Ministry is working on an amendment which also third parties should allow to report. At the moment no draft is provided. We will keep you informed about any changes.

Amendments to the Labour Law

Due to amendments which came in force on April 16th 2013 a fixed-term employment contract shall not end with the date of expiration in case of paid leave due to pregnancy, maternity leave or nursing leave. The contract is extended until the end of the leave. Any decision related to the contract in the above mentioned situation shall be null and void if the employer was aware of the pregnancy, maternity or nursing leave. The employee has 30 days' time after receiving the termination notice to inform the employer of the circumstances by a certificate from an authorized doctor and/or another competent body. Violation of this provision can be penalized with RSD 800.000 up to 1.000.000 for the employer and with RSD 40.000 up to 50.000 for the responsible person.

Amendments of the Law on the Professional Rehabilitation and Employment of Disabled Persons

The Parliament of the Republic of Serbia adopted the Law on Amendments of the Law on Professional Rehabilitation and Employment of Disabled Persons, which came into force on 16 April 2013.

An employer that fails to employ an adequate number of disabled persons is obliged to pay 50 % of the average salary in Serbia under the most recent published data for each disabled person that he was obliged to employ and he did not.

An employer that employs a disabled person for an indefinite period of time, in case that disabled person doesn't have any previous working experience, is entitled to have the employee's salary subsidised for 12 months, in the amount of 75% of total salary costs (however this 'subsidy' cannot exceed the amount of the minimum salary). Up to this date, this subsidy has been equal to the amount of the minimum salary.

Minimum Salary Level

The Serbian Government enacted, at the beginning of April 2013, a Decision on the level of the minimum salary for the period March – December 2013¹. The minimum salary amount is the same as the previously valid amount (RSD 115 net per working hour).

**Rulebook on Informative Tax Declaration**

The deadline for filing the informative tax declaration has been extended from 31 March 2013 to 30 June 2013.

The amendment clarifies who is required to submit informative tax return: taxpayers of personal income tax in accordance with the personal income tax law, except for taxpayers with an exclusive citizenship of another country seconded to work in the Republic of Serbia and taxpayers of property tax in accordance with property tax law.

Tax calendar June**05.06. Income tax and social contributions****05.06. Withholding tax return****10.06. Land fee****15.06. VAT return for monthly VAT****15.06. Advance payment on Corporate Profit Tax****For further information contact:**

Christian Braunig
Managing partner
c.braunig@confida.rs

Sascha Brunner
Tax Director
s.brunner@confida.rs

Irena Borak
Tax Senior
i.borak@confida.rs



Regierung beschliesst sechs neue Steuergesetze

Am 20. Mai 2013 hat die serbische Regierung wesentliche Änderungen in den serbischen Steuergesetzen beschlossen. Die Änderungen durchlaufen jetzt das Parlament und sollten in den nächsten Monaten von beschlossen werden. Während des Gesetzgebungsprozesses kann es noch zu Abänderungen der von der Regierung vorgeschlagenen Neuerungen kommen. Nach der Gesetzgebung der neuen Steuervorschriften werden wir Sie mit zusätzlichen Informationen im Rahmen des CONFIDA Newsletter versorgen. Änderungen sind für folgende Gesetze vorgeschlagen:

Steuerverfahrens- und Steuerverwaltungsrecht

Die Änderungen sehen vor, dass Entscheidungen des Finanzministeriums (Erklärungen, Meinungen, Anweisungen, Anwendungsvorschriften etc.) für die Steuerbehörden bindend sein sollen.

Gewinnsteuergesetz

Ausgaben für Kultur, soziale Einrichtungen, Wissenschaft und Umweltschutz sollen in der Höhe von bis zu 5 % des Umsatzes gemäß Gewinn- und Verlustrechnung steuerlich anerkannt werden – bis dato werden bis zu 3 % anerkannt.

Immobiliensteuergesetz

Die Berechnungsgrundlage für die Immobiliensteuer soll der Marktwert der Immobilie sein, davon ausgenommen sind folgende Immobilienarten:

- Grundstücke mit Bodenschätzen, Stromkraftwerke, Verteiler- und Transportsysteme
- Gaskraftwerke
- Thermalkraftwerke
- Abfallverwertung und -lagerung
- Wiederverwertungsanlagen
- Lagerstätten

Für die oben angeführten Immobilien werden der Buchwert der Immobilie sowie der Zeitwert des Grundstückes, auf dem sich die Immobilie

befindet, als Berechnungsgrundlage herangezogen. Für neu errichtete oder neu erworbene Immobilien wird für das angefangene Jahr der Buchwert vom Jahresende des Erwerbes herangezogen.

Ein weiterer Grund für die Gesetzesänderungen ist die Integration der Gebühr für die Nutzung des Baulandes in das Immobiliensteuergesetz, womit die Gebühr in Zukunft nicht mehr entrichtet werden muss.

Gesetz über Verbrauchsteuer

Verbrauchsteuer soll für Biodiesel und Biogas in Höhe von RSD 42/Liter eingeführt werden. Bis zum Jahr 2015 ist eine stufenweise Erhöhung auf RSD 50/Liter vorgesehen.

Einkommensteuer

Der monatliche Steuerfreibetrag soll von RSD 8.776 auf RSD 11.000 angehoben werden.

Der Steuersatz soll von 12 % auf 10 % herabgesetzt werden. Für die Jahreseinkommensteuer bleiben die Steuersätze bei 10 % bzw. 15 % (für das Einkommen, welches das dreifache des durchschnittlichen Jahreseinkommens überschreitet).

Pauschalbesteuerung

Die Grenze, bis zu der eine Pauschalbesteuerung der Einkünfte möglich ist, soll von drei auf sechs Millionen RSD angehoben werden.

Die Möglichkeit einer Pauschalbesteuerung soll für Unternehmer, die folgende Tätigkeiten ausüben, nicht mehr bestehen:

- Rechtsberatung, Buchhaltung, Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung, Werbung und Marktforschung und Dienstleistungen im Gesundheitsbereich,
- Großhandel und Einzelhandel, Hotel- und Restaurantdienstleister, Finanzdienstleistungen und Dienstleistungen im Bereich Immobilien,
- Deren Umsatz mehr als RSD 6.000.000 (ca Euro 55.000) beträgt.
- Unternehmer, die im Umsatzsteuersystem registriert sind.



Gesetz über die verpflichtenden Sozialversicherungsbeiträge



Die Beitragsätze zum Pensionsfond und für die Invaliditätsversicherung sollen von 11% auf 13 % angehoben werden.



Für selbständige Unternehmer, die sich ein Gehalt auszahlen, soll die Berechnungsgrundlage das Gehalt sein, während für die anderen der Gewinn die Berechnungsgrundlage ist.

Für alle, die bis dato 22 % an Beiträgen zum Pensionsfond und für die Invaliditätsversicherung zahlen, soll der Prozentsatz auf 24 % angehoben werden.

Andere wichtige Informationen:

Gesetz über Zahlungsfristen bei kommerziellen Transaktionen

Das Gesetz über Zahlungsfristen bei kommerziellen Transaktionen ist seit 31. März diesen Jahres in Kraft. Die Verordnungen über die Einhaltung/Überwachung des Gesetzes wurden veröffentlicht. Wir möchten Sie nun zusätzlich zu dem schon im Januar-Newsletter veröffentlichten Artikel über Folgendes informieren:

- Das Gesetz ist anzuwenden, wenn beide Parteien der Transaktion serbische Unternehmen sind.
- Für langfristige Verträge, welche vor dem 31. März 2013 geschlossen wurden und welche periodische Leistungen vorsehen, gilt ein 60 tägiges Zahlungsziel für alle Leistungen, die nach dem 31.3. erbracht wurden, unabhängig davon was im Vertrag vereinbart wurde.
- Die Verordnungen, welche die Überwachung der Einhaltung der Gesetzesbestimmungen konkretisieren, wurden veröffentlicht. Eine Verordnung regelt die Überwachung in den Fällen, in denen einer der Vertragspartner staatliche Mittel verwendet. In diesem Fall überwacht das Finanzamt die Einhaltung der Zahlungsziele.
Die andere Verordnung regelt die Überwachung der Zahlungsziele bei

Transaktionen zwischen zwei privaten Unternehmen. Die Überwachung wird auch durch das Finanzamt durchgeführt. Das Klagerecht ist auf die Vertragsparteien beschränkt. Nur sie können die Nichteinhaltung der Zahlungsfrist melden.

- Das Finanzministerium arbeitet an einer Gesetzesänderung, welche auch Dritten erlauben soll, eine Nichteinhaltung zu melden. Einen Entwurf der Gesetzesänderung liegt noch nicht vor. Wir werden sie über Änderungen in Kenntnis setzen.

Änderungen im Arbeitsrecht

Aufgrund der Änderungen, welche am 16. April 2013 in Kraft getreten sind, endet ein befristeter Arbeitsvertrag im Falle von Abwesenheit aufgrund von Schwangerschaft, Erziehungsurlaub oder Karenz nicht mit dem vereinbarten Tag, sondern erst mit Ende der vorher aufgezählten Gründe. Entscheidungen im Zusammenhang mit den oben angeführten Situationen sind null und nichtig, wenn der Arbeitgeber über die Schwangerschaft, den Erziehungsurlaub oder die Karenz informiert war. Der Arbeitnehmer hat 30 Tage nach Erhalt der Kündigung Zeit, den Arbeitgeber über die Umstände zu informieren und ein ärztliches Attest vorzulegen. Die Verletzung dieser Bestimmungen durch den Arbeitgeber können mit RSD 800.000 bis zu RSD 1.000.000 und mit RSD 40.000 bis RSD 50.000 für die im Unternehmen zuständige Person bestraft werden.

Änderungen Gesetz über die Beschäftigung von Behinderten

Änderungen im Gesetz über die Beschäftigung von Behinderten wurden vom Parlament angenommen und traten mit 16. April 2013 in Kraft.

Ein Arbeitgeber, der nicht die gesetzlich festgelegte Anzahl an behinderten Personen in seinem Unternehmen beschäftigt muss 50 % des durchschnittlichen Monatsgehaltes pro Person, deren Beschäftigungspflicht er nicht nachkommt, zahlen.

Ein Arbeitgeber, welcher eine behinderte Person auf unbestimmte Zeit beschäftigt, hat das Recht



auf Subvention von 75 % für die Dauer von 12 Monatsgehältern (limitiert der Höhe nach mit dem Mindestgehalt), wenn die behinderte Person keine vorhergehende Arbeitserfahrung hat.



Höhe des gesetzlichen Mindestgehalts

Die serbische Regierung hat Anfang April die Höhe des Mindestgehalts für die Monate März bis Dezember 2013 festgelegt. Der Mindestgehalt verändert sich nicht und beträgt RSD 115 netto pro Arbeitsstunde.



Verordnung über informative Steuererklärung

Die Frist zur Abgabe der informativen Steuererklärung wurde von 31. März auf 30. Juni 2013 ausgedehnt.

Die Änderungen stellen klar, wer verpflichtet ist, die informative Steuererklärung abzugeben:

- Steuerzahler in Übereinstimmung mit dem Einkommensteuergesetz, davon ausgenommen sind Steuerzahler mit ausschließlich ausländischer Staatsbürgerschaft, welche nach Serbien entsendet worden sind.
- Steuerzahler nach dem Vermögensteuergesetz.

Steuerkalender Juni

05.06. Lohnsteuer und Sozialabgaben

05.06. Quellensteuererklärung

10.06. Gebühr für die Benutzung städtischen Baulandes

15.06. Umsatzsteuererklärung

15.06. Gewinnsteuervorauszahlung

Für weitere Informationen stehen Ihnen gerne zur Verfügung:

Christian Braunig
Managing Partner
c.braunig@confida.rs

Sascha Brunner
Tax Director
s.brunner@confida.rs

Irena Borak
Tax Senior
i.borak@confida.rs