

WE **I**NVEST
IN **P**EOPLE.

WE INVEST IN
SUCCE**S**S.

INAA
GROUP

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 BANJA LUKA PODGORICA TIRANA

CONFIDA
TAX AUDIT CONSULTING



Javni beležnici (notari) u Republici Srbiji – od 1. septembra 2014.

Građani Republike Srbije se od 1. septembra 2014. godine mogu obraćati notarima radi overe ugovora, sastavljanja isprava, kao i vanparničnih sporova poput ostavinskih postupaka.

Javnim beležnicima će se ubuduće obraćati svi kojima je potrebna overa ugovora o raspolaganju stana, prodaji stana, poklonu nepokretnosti, razmeni nepokretnosti, ugovora o hipoteci, ugovora o doživotnom izdržavanju, raspodeli imovine za života, bračnih ugovora i sporazuma supružnika o deobi zajedničke imovine.

Ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja između Crne Gore i Austrije

Crna Gora i Austrija su 16. juna 2014. godine potpisale ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja. Između ostalog, ovaj ugovor predviđa sledeće stope poreza po odbitku na isplate prihoda od strane rezidenta jedne države rezidentu druge države ugovornice:

- 5%/10% na isplate dividendi i udela u dobiti (u zavisnosti od visine udela /iznad ili ispod 5%)
- 10% na isplate kamata
- 5%/10% na isplate autorskih naknada.

Ovaj ugovor će stupiti na snagu najranije 2015. godine, ili kasnije ukoliko proces ratifikacije ovog ugovora svake od ugovornih strana ne bude završen do tada.

Konvencija o socijalnoj sigurnosti između Republike Srbije i Mađarske

Sporazum između Republike Srbije i Mađarske o socijalnoj sigurnosti, koji je potpisan u Budimpešti 29. novembra 2013. godine, stupio je na znage 17. septembra 2014. godine, s obzirom da je ovog dana

Skupština republike Srbije retifikovala ovaj sporazum.

Novi poreski tretman primanja direktora po osnovu ugovora o pravima i obavezama

Prema izmenama Zakona o radu (koje su stupile na snagu 29. jula 2014. godine), primanja direktora po osnovu ugovora o pravima i obavezama neće više imati karakter zarade. Ova primanja će stoga sa poreskog aspekta imati tretman drugih prihoda koji su oporezivi po stopi od 20% (koja se primenjuje na osnovicu umanjenu za 20% normiranih troškova). Do stupanja ovih izmena na snagu, primanja po osnovu ugovora o pravima i obavezama su imala karakter zarade i bila su oporeziva po stopi od 10%.

Ova promena dovodi do nepovoljnijeg položaja direktora s obzirom da su njihova primanja sada oporeziva višom stopom.

Izmene Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji

Izmene pomenutog zakona su stupile na snagu 4. jula 2014. godine i ugovnom se odnose na elektronsko podnošenje poreskih prijava i redosled namirenja poreskih dugovanja.

U nastavku su dati datumi od kojih se podnošenje poreskih prijava elektronskim putem smatra obaveznim:

<i>Porez na dobit</i>	od 1. oktobra 2014.
<i>Porez na dohodak preduzetnika</i>	od 1. januara 2015.
<i>Godišnji porez na dohodak</i>	od 1. aprila 2015.

U slučaju prinudne naplate poreza za koji postoji kašnjenje u plaćanju obaveze, smatraće se da su obaveze izmirene sledećim redosledom: najpre su izmireni troškovi pokretanja postupka, zatim se smatra da je izmirena kamata za kašnjenje u plaćanju poreza a nakon toga glavnica duga. Prema izmenama, poresku obavezu može izmiriti i drugo lice u odnosu na poreskog obveznika.



Za dodatne informacije možete kontaktirati:

Christian Braunig

Partner

c.braunig@confida.rs

Nevenka Petrović

Direktor

n.petrovic@confida.rs

Bojan Čepić

Poreski menadžer

b.cepic@confida.rs



Notary in Serbia – from 1 September 2014

Starting from 1 September 2014, Serbian citizens can address Notary for the purpose of verifying contracts, proofs of identity and extrajudicial proceedings such as Inheritance proceedings.

All persons who need to verify a contract on transfer of a flat, contract on endowment of real estate, contract on exchange of real estate properties, contract on mortgage, contract on life annuity, contract on division of marital property, marriage contract and agreement on separation of property between married couple shall address themselves to a Notary.

Double Tax Treaty between Austria and Montenegro

On 16 June 2014 Austria and Montenegro signed Double Tax Treaty (“DTT”). Among the other this DTT envisages following withholding tax rates on payments from resident of one country to resident of another country:

- 5%/10% on dividends and shares in profits (depending if percentage of ownership in share capital is above or below 5%)
- 10% on interest
- 5%/10% on royalties.

This DTT will come into force in 2015, or later if the ratification procedure by the Parliaments of the contracting states is completed later.

Social security convention between Serbia and Hungary

Convention about social security between Serbia and Hungary which was signed in Budapest on 29 November 2013, came in force on 17 September 2014, since Serbian Parliament adopted this convention in the regular Parliamentary procedure.

New tax treatment of director’s remuneration

According to the amendments to the Labour Law (which came into force on 29 July 2014), director’s remuneration shall no longer be classified as salary. From tax point, remuneration of directors received based on the contract on rights and obligations will be taxed as other income according Article 85 of the Personal Income Tax Law. Tax rate is 20% and is applied to the tax base equal to the gross received income decreased for 20% allowed standard expenses.

This change results in higher tax burden for directors having contract on rights and obligations.

Amendments to the Law on Tax Administration and Tax Procedure

Amendments to the abovementioned Law came into force on 4 July 2014 and are mainly related to the areas of electronic filing of tax returns and the order of settlement of tax liabilities.

Below is presented a table with dates from which on the filling of tax returns has to be done electronically:

<i>Corporate income tax</i>	From 1 October 2014
<i>Personal income tax of self-employed entrepreneurs (if they keep business records)</i>	From 1 January 2015
<i>Annual personal income tax</i>	From 1 April 2015

In case of a late payment of tax liability, the order of collection of debt is the following: firstly expenses for enforced collection procedure will be collected, then interests for late payment of tax and after that the principal tax liability. The tax liability can also be settled by a person other than the taxpayer.



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



Notare in Serbien – ab 1. September

Ab 1. September 2014 können sich die Bürger Serbiens an den Notar für die Beglaubigung von Verträgen, Identitätsnachweisen und in außergerichtlichen Verfahren, wie beispielsweise im Erbverfahren, wenden.

Alle Personen, die einen Immobilienübertragungsvertrag, einen Schenkungsvertrag über Immobilien, einen Vertrag über den Tausch von Immobilien, einen Hypothekenvertrag, einen Leibrentenvertrag, einen Gütertrennungsvertrag, einen Ehevertrag oder einen Vertrag über Aufteilung ehelichen Vermögens abschliessen sollen sich an den Notar wenden.

Doppelbesteuerungsübereinkommen zwischen Montenegro und Österreich

Am 16. Juni 2014 unterzeichneten Österreich und Montenegro ein Doppelbesteuerungsabkommen ("DBA"). Unter anderem sieht das Doppelbesteuerungsabkommen folgende Quellensteuersätze auf Zahlungen von Residenten eines Landes an Residenten des anderen Landes vor:

- 5% bzw. 10% bei Dividenden und Gewinnanteilszahlungen (abhängig davon ob mehr als 5% Eigentum gehalten wird)
- 10% bei Zinszahlungen
- 5% bzw. 10% bei Lizenzgebühren

Das Doppelbesteuerungsabkommen wird in 2015 oder später in Kraft treten, wenn das Ratifizierungsverfahren durch die Parlamente der Vertragsstaaten abgeschlossen wird.

Abkommen über Soziale Sicherheit zwischen Serbien und Ungarn

Das Abkommen über Soziale Sicherheit zwischen Serbien und Ungarn, welches am 29. November 2013 in Budapest unterzeichnet wurde, trat am 17. September 2014 in Kraft, da das serbische

Parlament das Abkommen in der regulären Parlamentsprozedur angenommen hat.

Neue steuerliche Behandlung des Geschäftsführerentgelts

Aufgrund der Änderungen im Arbeitsgesetz (welche am 29. Juli 2014 in Kraft traten) wird das Geschäftsführerentgelt nicht länger als Gehalt angesehen. Aus steuerlicher Sichtweise wird das Entgelt, welches der Geschäftsführer auf Basis eines Vertrages über Rechte und Pflichten des Geschäftsführer erhält, nun als "anderes Einkommen" gemäß Artikel 85 des Einkommensteuergesetzes für Bürger qualifiziert. Der Steuersatz beträgt 20 % und wird auf die Steuerbemessungsgrundlage des Bruttoeinkommens vermindert um 20 % erlaubte Standardkosten angewendet. Diese Änderungen führt zu einer höheren Steuerbelastung für Geschäftsführer, die auf Basis eines Vertrages über die Rechte und Pflichten des Geschäftsführers tätig sind.

Änderungen im Gesetz über die Steuerverwaltung und das Steuerverfahren

Die Änderungen im oben erwähnten Gesetz traten am 4. Juli 2014 in Kraft und beziehen sich im wesentlichen auf die Bereiche der elektronischen Übermittlung der Steueranmeldungen und auf die Art der Steuerbegleichung.

Im Anschluss finden sie eine Tabelle mit Daten ab wann die Steueranmeldung elektronisch zu erfolgen hat.

<i>Körperschaftsteuer</i>	ab 1. Oktober 2014
<i>Einkommenssteuer für Entpreneurs (sofern sie Bücher führen)</i>	ab 1. Januar 2015
<i>Jährliche persönliche Einkommenssteuer</i>	ab 1. April 2015

Im Falle einer verspäteten Begleichung der Steuerschuld wird der Zahlungseingang in folgender Reihenfolge verwendet:



Als erstes werden die Eintreibungskosten beglichen, danach die angefallenen Verzugszinsen und dann die ursprüngliche Steuerschuld.



Die Steuerschuldbegleichung kann auch durch eine andere Person als den Steuerschuldner erfolgen.



Für zusätzliche Informationen wenden Sie sich bitte an:

Christian Braunig
Partner
c.braunig@confida.rs

Nevenka Petrović
Direktor
n.petrovic@confida.rs

Bojan Čepić
Tax Manager
b.cepic@confida.rs