

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

WE INVEST IN
SUCCE**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



Najnovije izmene poreskih propisa

Parlament Republike Srbije je usvojio set zakona koji se odnose na izmene i dopune poreskih zakona. Usvojene su:

- Izmene i dopune Zakona o porezu na dobit pravnih lica,
- Izmene Zakona o porezu na dodatu vrednost i
- Izmene i dopune Zakona o akcizama.

Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Usvojene izmene i dopune se odnose na sledeće:

- bliže definisanje nedobitnih organizacija i njihovog poreskog statusa
- daju se dodatna pojašnjenja u vezi sa potrebom vođenja evidencije stalne poslovne jedinice nerezidentnog obveznika
- izdaci za humanitarnu pomoć, odnosno otklanjanje posledica nastalih u slučaju vanredne situacije, koji su učinjeni Republici, autonomnoj pokrajini odnosno jedinici lokalne samouprave se zajedno sa ostalim izdacima definisanim članom 15 Zakona u ukupnom iznosu priznaju kao rashod za poreske svrhe najviše do iznosa od 5% obveznikovih ukupnih prihoda
- izmene i dopune pravila oporezivanja poreskih obveznika u postupku stečaja i likvidacije
- precizirano je da se porez po odbitku na prihode nerezidenata obračunava i plaća isključivo na isplate nerezidentnim **pravnim licima**
- izmene potvrđuju da se porez na kapitalne dobitke koje prodajom imovine ostvari nerezidentno pravno lice oporezuje po rešenju

- u vezi sa formom i sadržinom potvrde o rezidentnosti nerezidentnih poreskih obveznika, Zakon sada nedvosmisleno referiše na odredbe Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji
- Republika, autonomna pokrajina i jedinice lokalnih samouprava se ne smatraju povezanim licima u smislu Zakona o porezu na dobit pravnih lica
- u slučaju prestanka društva usled statusne promene, rok za podnošenje poreske prijave za porez na dobit pravnih lica je 60 (umesto dosadašnjih 15) dana od dana statusne promene
- ako uz poresku prijavu, poreski obveznik propusti da podnese i poreski bilans, smatraće se da poreska prijava nije podneta
- precizirano je da se obračun, obustava i uplata poreza po odbitku iz člana 40 Zakona o porezu na dobit pravnih lica vrše *na dan* (umesto dosadašnjih reči *u momentu*) isplate odnosno ostvarenja prihoda od strane nerezidentnog obveznika
- Ako poreska prijava za porez po odbitku sadrži propuste u pogledu formalne ispravnosti i matematičke tačnosti, Poreska uprava u elektronskom obliku obaveštava poreskog obveznika o ovim propustima. Ponovno dostavljanje poreske prijave sa otklonjenim nedostacima se ne smatra podnošenjem izmenjene poreske prijave. Poreska prijava se smatra podnetom tek kada Poreska uprava potvrdi formalnu ispravnost i matematičku tačnost iskazanih podataka, dodeli broj prijave, broj odobrenja za plaćanje ukupnog iznosa obaveze i u elektronskom obliku dostavi te informacije poreskom obvezniku.



Izmene i dopune stupaju na snagu prvog dana od objavljivanja Zakona o izmenama i dopunama u Službenom glasniku Republike Srbije. Izmene koje se tiču priznavanja izdataka za humanitarnu pomoć i statusom Republike, autonomne pokrajine i lokalne samouprave u smislu člana 59 Zakona primenjuju se na obračun poreza na dobit za 2014. godinu.

Zakon o izmenama Zakona o porezu na dodatu vrednost

Izmenama je uvedeno dodatno pojašnjenje u vezi sa poreskim oslobođenjem prometa dobara i usluga koji se vrši u skladu sa ugovorima o donaciji koji su zaključeni sa državnom zajednicom Srbijom i Crnom Gorom odnosno Republikom Srbijom.

Izmene se primenjuju od 1. januara 2015. godine.

Zakon o izmenama i dopunama Zakona o akcizama

- Izmenama i dopunama, obračun akcize dobija naziv poreska prijava
- Ako poreska prijava sadrži propuste u pogledu formalne ispravnosti i matematičke tačnosti, Poreska uprava u elektronskom obliku obaveštava poreskog obveznika o ovim propustima. Ponovno dostavljanje poreske prijave sa otklonjenim nedostacima se ne smatra podnošenjem izmenjene poreske prijave. Poreska prijava se smatra podnetom tek kada Poreska uprava potvrdi formalnu ispravnost i matematičku tačnost iskazanih podataka, dodeli broj prijave, broj odobrenja za plaćanje ukupnog iznosa obaveze i u elektronskom obliku dostavi te informacije poreskom obvezniku

- Izmenama se dodatno reguliše popis zaliha na 31. decembar u akciznim skladištima.

Izmene se primenjuju od 1. januara 2015. godine osim izmena koje se tiču izmene naziva „obračun akcize“ u naziv „poreska prijava“ koje se primenjuju od prvog dana od objavljivanja Zakona o izmenama i dopunama u Službenom glasniku Republike Srbije.

Nemogućnost pripreme dokumentacije o transfernim cenama od strane društva koje radi reviziju finansijskih izveštaja

Ministarstvo finansija Republike Srbije je 3. novembra 2014. godine izdalo mišljenje broj 011-00-1125/2014-16 prema kome društvo za reviziju koje poreskom obvezniku obavlja reviziju finansijskih izveštaja u istoj godini ne može pružati uslugu izrade izveštaja o transfernim cenama.

Osnov za ovakav stav Ministarstva finansija je u činjenici da priprema dokumentacije o transfernim cenama utiče na poresku osnovicu i poresku obavezu za porez na dobit pravnih lica poreskog obveznika i kao takva utiče i na finansijske izveštaje poreskog obveznika što može negativno uticati na nezavisnost revizora.

Podsećanja radi, treba imati u vidu da su mišljenja nadležnih poreskih organa Republike Srbije pravno obavezujuća.

**Rokovi za podnošenje finansijskih izveštaja i poreskih prijava**

Podsećamo Vas na rokove za podnošenje poreskih prijava i finansijskih izveštaja naredne godine:

- 15. januar 2015. – PDV prijava za mesečne PDV obveznike
- 20. januar 2015. – PDV prijava za kvartalne PDV obveznike
- 28. februar 2015. – dostavljanje finansijskih izveštaja Agenciji za privredne registre za statističke potrebe
- 31. mart 2015. – prijava za porez na imovinu
- 31. maj 2015. – godišnja prijava za porez na dohodak građana za 2014. godinu
- 30. jun 2015. – predaja finansijskih izveštaja
- 30. jun 2015. – poreska prijava za porez na dobit
- 30. jun 2015. – predaja dokumentacije o transfernim cenama
- 30. jun 2015. – revizorski izveštaj

Obaveza potpisivanja finansijskih izveštaja kvalifikovanim elektronskim potpisom

Zakonski zastupnici malih, srednjih i velikih preduzeća moraju pribaviti kvalifikovani elektronski potpis kako bi potpisali finansijske izveštaje za 2014. godinu.

Mikro pravna lica imaju pravo da biraju da li će finansijske izveštaje za 2014. godinu dostaviti sa kvalifikovanim elektronskim potpisom ili u papirnoj formi.

Ukoliko je zakonski zastupnik domaćeg privrednog društva strani državljanin, onda to lice mora najpre pribaviti odobrenje za privremeni boravak u Republici Srbiji pre dobijanja kvalifikovanog elektronskog potpisa.

Za dodatne informacije možete kontaktirati:

Christian Brauing

Partner

c.braung@confida.rs

Nevenka Petrović

Direktor

n.petrovic@confida.rs

Bojan Čepić

Poreski menadžer

b.cepic@confida.rs



Recent changes in Serbian tax legislation

Serbian Parliament recently adopted the following amendments in tax legislation:

- Law on amendments on Corporate Income Tax Law
- Law on amendments on Value Added Tax Law and
- Law on amendments on Excise Duty Law.

Law on amendments on Corporate Income Tax Law

Amendments comprise the following changes:

- more precise definition of non-for-profit organizations and their tax status
- further instructions on the records that non-resident's permanent establishment should keep
- expenses made for humanitarian purposes and cover of damages in case of natural disasters, given to Republic, autonomous province or local municipality are, together with other expenses defined in the Article 15 of the Law, recognized in the total amount for the corporate income tax purposes up to 5% of taxpayer's total revenues
- amendments introduce more precise definitions of the taxpayers in liquidation and bankruptcy procedures
- withholding tax on revenues generated by non-residents is calculated, withheld and paid only on payments to non-resident **legal entities**
- amendments confirm that the tax on capital gains realized by non-resident taxpayers is assessed by the Decision of the Tax Authorities
- in relation to the form and content of the non-residents' tax residency certificates, Law now precisely refers to the Tax Procedure and Administration Law

- Republic, autonomous province and local municipalities are not considered to be related parties for the purposes of the Law
- in case of cease of the taxpayer in the course of status change, deadline for submission of tax return is 60 (instead of 15, as it was up to now) days from the date of status change
- if the tax return is not supported with the tax balance sheet it will be considered that the tax return was not submitted
- it is now precised that calculation, withholding and payment of withholding tax from the Article 40 of the Law has to be done *on the date of* (instead of *in the moment of*) payment, i.e. realization of non-resident's income
- If withholding tax return has some formal or mathematical mistakes, Tax Authorities will in electronic form inform the taxpayer about these mistakes. Correction of these mistakes in the new return will not be considered as submission of amended tax return. Withholding tax return will be considered to be submitted only when Tax Authorities office confirms its formal and mathematical accuracy, when it assigns the number to the tax return and the number for payment of total tax liability and when Tax Authorities office delivers this information to the taxpayer in the electronic form.

Amendments to this Law come into force from the first day after their publication in the Official Gazette of Republic of Serbia. Amendments related to expenses for humanitarian donations and status of Republic, autonomous province and local municipality in terms of Article 59 of this Law area applied to tax computation for 2014.



Law on amendments on Value Added Tax Law

Amendments more precisely define tax exemption of supply of goods and services which are made in accordance with the contracts on donations concluded with State Union of Serbia and Montenegro, and Republic of Serbia.

Amendments came into force on 1 January 2015.

Law on amendments on Excise Duty Law

- Amendments introduce the term *Tax return* instead of *Calculation of excise*
- If the tax return has some formal or mathematical mistakes, Tax Authorities will in electronic form inform the taxpayer about these mistakes. Correction of these mistakes in the new return will not be considered as submission of amended tax return. Tax return will be considered to be submitted only when Tax Authorities office confirms its formal and mathematical accuracy, when it assigns the number to the tax return and the number for payment of total tax liability and when Tax Authorities office deliver this information to the taxpayer in the electronic form
- Amendments provide more precise requirements for stock-counts in the excise warehouses on 31 December.

Amendments came into force on 1 January 2015 except amendments according to which term „tax return“ is introduced which are applied from the first day after publication of amendments in the Official Gazette of Republic of Serbia.

Auditing companies cannot prepare transfer pricing documentation for their audit clients

Serbian Ministry of Finance issued opinion number 011-00-1125/2014-16 dated 3 November 2014, according to which the company which performs the audit of financial statements of the taxpayer cannot prepare transfer pricing documentation for the same taxpayer for the same year for which audit is performed.

The rationale behind this opinion is that transfer pricing documentation can have impact on taxpayer's corporate income tax return, therefore on taxpayer's corporate income tax liability in the financial statements which can further adversely impact auditor's professional independence from its client.

Please be reminded that the opinions of the Serbian Tax Authorities are legally binding and taxpayers are obliged to stick to them.

Deadlines for submission of tax returns and financial statements

We take this opportunity to remind you about the deadlines for submission of tax returns and financial statements in the next year:

- 15 Jan 2015 – VAT return for monthly VAT payers
- 20 Jan 2015 – VAT return for quarterly VAT payers
- 28 Feb 2015 – Financial statements for statistical purposes to Serbian Business Registry Agency
- 31 Mar 2015 – property tax return
- 31 May 2015 – annual personal income tax return for 2014
- 30 Jun 2015 – submission of financial statements
- 30 Jun 2015 – corporate income tax return
- 30 Jun 2015 – transfer pricing documentation
- 30 Jun 2015 – auditor's report

 **Obligation to sign financial statements with qualified electronic signature**

Legal representatives of small, medium and large companies have to obtain qualified electronic signature in order to sign financial statements for 2014.

Companies classified as micro entities can still choose to sign and submit their financial statements for 2014 either electronically (with qualified electronic signature) or in paper form.

If legal representative of the Serbian company is foreigner, then such person has to obtain permit for temporary residence in Serbia before obtaining the qualified electronic signature.

For further information, please contact:

Christian Braunig

Partner

c.braunig@confida.rs

Nevenka Petrović

Director

n.petrovic@confida.rs

Bojan Čepić

Tax Manager

b.cepic@confida.rs