

TAX HIGHLIGHTS



IZMENE I DOPUNE PORESKIH ZAKONA	2
IZMENE ZAKONA O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA	2
Uvođenje novih osnova za poresko oslobođenje	2
Poreski tretman rekreacije zaposlenih	2
Izmene u vezi sa oslobođenjem od plaćanja poreza na zarade za novoosnovane poslodavce	3
Uređenje poreskog tretmana prihoda koje fizičko lice ostvari po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga	3
Poreski tretman primanja fizičkog lica u slučaju otpisa preostalog dela potraživanja banke	4
Izmene u vezi sa izuzimanjem od oporezivanja kapitalnih dobitaka	4
Porez na dobitke od igara na sreću	5
IZMENE ZAKONA O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE	5
Smanjenje stope doprinosa za osiguranje za slučaj nezaposlenosti	5
Izmena perioda za utvrđivanje najniže i najviše mesečne osnovice doprinosa i najviše godišnje osnovice doprinosa	5

AMENDMENTS TO TAX LAWS	2
AMENDMENTS TO INDIVIDUAL INCOME TAX LAW	2
Introduction of a new tax exemption basis	2
Tax treatment of employee recreation	2
Amendments to the payroll tax exemption for start-ups ..	3
Setting up the tax treatment of the income that a natural person earns from providing hospitality services	3
Tax treatment of natural person's income in case of writing off the remaining portion of the outstanding debt to a bank	4
Amendments to the tax exemption on capital expenditures	4
Tax on income from games of chance	5
AMENDMENTS TO THE LAW ON MANDATORY SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS	5
Decrease in the unemployment insurance contribution rate	5
Change in the period for determining the lowest and the highest monthly contribution base and the highest annual contribution rate	5

IZMENE I DOPUNE PORESKIH ZAKONA

Vlada Republike Srbije je dana 22. novembra 2018. godine objavila predlog izmena i dopuna Zakona o porezu na dohodak građana i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Detaljnije o najvažnijim predloženim izmenama navedenih zakona u nastavku teksta.

IZMENE ZAKONA O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA

Uvođenje novih osnova za poresko oslobođenje

Ne plaća se porez na zarade na primanja zaposlenog od poslodavca po osnovu:

- sopstvenih akcija, opcija na sopstvene akcije ili sopstvenih udela poslodavca ili akcija, opcija na akcije ili udela sa poslodavcem povezanog lica koje zaposleni stekne bez naknade ili po povlašćenoj ceni od poslodavca. Propisani su uslovi pod kojima se plaća porez na zarade;
- solidarne pomoći za slučaj rođenja deteta do visine prosečne zarade isplaćene u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, po novorođenom detetu.

Primena od 01. januara 2019. godine.

Poreski tretman rekreacije zaposlenih

Ne plaća se porez na zarade na

- izdatke poslodavca u cilju stvaranja i održavanja uslova za rekreaciju zaposlenih na radnom mestu (izdaci za izgradnju i/ili nabavku opreme za rekreaciju na radnom mestu),
- naknade troškova kolektivne rekreacije zaposlenih, odnosno
- organizovanja sportskih događaja i aktivnosti zaposlenih koje se sprovode u cilju poboljšanja zdravlja zaposlenih i/ili izgradnji boljih odnosa

AMENDMENTS TO TAX LAWS

On 22 November 2018 the Government of the Republic of Serbia published draft amendments to the Individual Income Tax Law and the Law on Mandatory Social Security Contributions.

The most important proposed amendments are provided in the text below.

AMENDMENTS TO THE INDIVIDUAL INCOME TAX LAW

Introduction of a new tax exemption basis

The payroll tax on employee income from the employer shall not be paid on:

- own stocks, own stock options or employer's own shares or stocks, stock options or shares with the related party employer, which the employee acquires without a compensation or at a preferential price from the employer. The conditions under which the payroll tax is paid have been stipulated;
- solidarity allowance in case of child birth in the amount of up to the average salary, per newborn baby, paid in the Republic of Serbia according to the latest published data of the Statistical Office of the Republic of Serbia.

The aforesaid shall be applied as of 1 January 2019.

Tax treatment of employee recreation

The payroll tax shall not be paid on:

- employer's costs of creating and maintaining conditions for employee recreation at workplace (costs of building or procuring recreation equipment at workplace),
- remuneration of costs of collective employee recreation, and/or
- the organisation of sports events and activities for employees with the aim of improving employees' health and developing better

između samih zaposlenih, odnosno zaposlenih i poslodavca.

Poresko oslobođenje se može ostvariti ako se aktivnosti kolektivne rekreacije zaposlenih sprovode u skladu sa aktima poslodavca i ako svi zaposleni imaju pravu na rekreaciju iste vrste, obima i kvaliteta.

Pravo na poresko oslobođenje postoji u slučaju organizovanja sportskih događaja pod uslovom da se sprovode obrazložene odluke i da pravo učešća na njima koristi značajan broj zaposlenih kod poslodavca. Predlogom zakona nije precizirano šta se podrazumeva pod terminom „značajan broj zaposlenih“.

Izmene u vezi sa oslobođenjem od plaćanja poreza na zarade za novoosnovane poslodavce

- Ukida se oslobođenje za najviše 9 novozaposlenih lica odnosno poresko oslobođenje se odnosi samo na osnivače novoosnovanih privrednih društava koji su zaposleni u tom privrednom društvu, odnosno na novoosnovane preduzetnike (lična zarada preduzetnika) i novoosnovane preduzetnika poljoprivrednika;
- Mesečni iznos poreskog oslobođenja pojedinačno za svako lice u periodu korišćenja oslobođenja ne može da bude viši od 37,000 dinara (iznos u sebi ne sadrži pripadajuće obaveze iz zarade);
- Poslodavac za lice za koje koristi ovo poresko oslobođenje nema pravo da ostvari druge olakšice (osim po osnovu zakona kojim se uređuju doprinosi za obavezno socijalno osiguranje kojim je definisano ista vrsta oslobođenja), uključujući i korišćenje subvencija za zapošljavanje i samozapošljavanje.

Poslodavac koji je do dana stupanja na snagu novog zakona stekao pravo na oslobođenje po osnovu odredaba starog Zakona nastavlja da koristi oslobođenje u skladu sa tim starim Zakonom.

Uređenje poreskog tretmana prihoda koje fizičko lice ostvari po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga

relations among the employees, i.e. employees and the employer.

A tax exemption can be achieved if the collective employee recreation activities are conducted in accordance with employer's bylaws and if all employees are entitled to the same type, scope and quality of recreation.

The right to a tax exemption can be exercised in case of organising sports events provided that explained decisions are implemented and that a significant number of employees employed with the employer use the right to participate in such events. The draft law does not specify what “a significant number of employees” implies.

Amendments to the payroll tax exemption for start-ups

- The tax exemption shall be revoked for at most nine newly employed persons, i.e. the tax exemption is solely related to the founders of start-ups, who are employed at the said start-up, and/or entrepreneurial start-ups (entrepreneur's personal income) and entrepreneurial farmers;
- A monthly amount of the tax exemption for each person during the exemption usage period cannot exceed RSD 37,000 (the amount itself does not include the accompanying payroll liabilities);
- The employer that employs the person who uses such a tax exemption shall not be entitled to other reliefs (aside from the law that governs mandatory social security contributions which stipulates the same exemption), including the use of employment and self-employment subsidies.

Such an employer that gained the right to the tax exemption until the effective date of the new law based on the provisions of the old Law shall continue using such an exemption pursuant to the old Law.

Setting up the tax treatment of the income that a natural person earns from providing hospitality services

Razlog za uređenje ovog pitanja je efikasno suzbijanje „sive ekonomije“ u ugostiteljskoj delatnosti koju obavljaju fizička lica.

Definisano je da se prihodima od ugostiteljskih usluga smatraju prihodi koje fizičko lice saglasno zakonima kojima se uređuju ugostiteljstvo i turizam ostvari od usluga smeštaja u ugostiteljskom objektu domaće radinosti i objektu seoskog turističkog domaćinstva u periodu do **30 dana**.

Obveznik po osnovu prihoda od pružanja ugostiteljskih usluga koji u toku godine počne da pruža ugostiteljske usluge dužan je da podnese poresku prijavu u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti rešenja kojim se objekat domaće radinosti i seoskog turizma razvrstava u odgovarajuću kategoriju u skladu sa zakonom kojim se uređuje ugostiteljstvo.

Primena od 01. jula 2019. godine.

Poreski tretman primanja fizičkog lica u slučaju otpisa preostalog dela potraživanja banke

Predloženo je da se porez na druge prihode ne plaća u slučaju otpisa dela potraživanja koji banka ima prema dužniku po osnovu kredita kada, saglasno međusobnom vansudskom poravnanju, dužnik isplati deo potraživanja koji banka ima prema njemu, a preostali deo tog potraživanja banka otpiše.

Izmene u vezi sa izuzimanjem od oporezivanja kapitalnih dobitaka

Predloženo je ukidanje odredbe koja je definisala da se u slučaju kada je tokom perioda vlasništva dolazilo do promene nominalne vrednosti prava, odnosno uloga, poresko izuzimanje može ostvariti u odnosu na deo prava, odnosno udela koji odgovara iznosu, odnosno ulogu koji je uplaćen najmanje deset godina pre prodaje prava, odnosno udela.

Uvodi se odredba koja definiše da se pravo na poresko izuzimanje ne ostvaruje u slučaju kada član društva prenese udeo ili akcije, odnosno deo udela ili akcija koje ima u društvu, a po osnovu tog prenosa društvo stiče sopstvene udele odnosno akcije u smislu zakona kojim se uređuju privredna društva.

The reason for defining this matter is efficient eradication of “grey economy“ in the hospitality industry in which natural persons perform their activities.

Income from providing hospitality services shall be such income that a natural person, in accordance with the laws that govern hospitality industry and tourism, earns from providing accommodation services in domestic hospitality facilities and rural tourist households in a period of up to **30 days**.

A taxpayer on the income from providing hospitality services that starts providing such services during the year shall be obligated to submit a tax return within 15 days from the effective date of the decision according to which domestic hospitality facilities and rural tourist households are classified under an appropriate category in accordance with the law governing the hospitality industry.

The aforesaid shall be applied as of 1 July 2019.

Tax treatment of natural person’s income in case of writing off the remaining portion of the outstanding debt to a bank

It has been proposed that tax on other income should not be paid if a bank writes off a portion of its debtor’s credit liabilities when, in accordance with an out-of-court settlement, the debtor pays out a part of its outstanding debt and the bank writes off the remaining portion of such a debt.

Amendments to the tax exemption on capital expenditures

It has been proposed that the provision stipulating that in case when, during the ownership period, the nominal value of the right and/or the stake is changed, the tax exemption may be exercised on a portion of such a right and/or a share corresponding to the amount and/or the stake that was paid at least ten years before the sale of the right and/or the share, should be revoked.

A new provision shall be introduced stipulating that the right to a tax exemption shall not be exercised in case when a company member transfers the stake or the shares, i.e. a portion of the stake or the shares in the company, whereas the company shall acquire

Porez na dobitke od igara na sreću

Porez na dobitke od igara na sreću ne plaća na iznos do 100,000 dinara umesto na iznos do 11,684 dinara. Primena od 2020. godine.

IZMENE ZAKONA O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE

Smanjenje stope doprinosa za osiguranje za slučaj nezaposlenosti

Stopa doprinosa za osiguranje za slučaj nezaposlenosti je smanjena sa 1.5% na 0.75% odnosno poslodavac je oslobođen plaćanja dela doprinosa koji se obračunava i plaća na teret poslodavca .

Izmena perioda za utvrđivanje najniže i najviše mesečne osnovice doprinosa i najviše godišnje osnovice doprinosa

Kao polazna osnova uzima se podatak o prosečnoj mesečnoj zaradi isplaćenju u periodu za prethodnih 12 meseci počev od meseca oktobra umesto meseca novembra.

Primena od 01. januara 2019. godine.

its own stakes or shares based on such a transfer in accordance with the law that governs companies.

Tax on income from games of chance

The tax on the income from games of chance shall not be paid in the future on the amount of up to RSD 100,000 instead of the currently valid amount of up to RSD 11,684. It shall be applied as of 2020.

AMENDMENTS TO THE LAW ON MANDATORY SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS

Decrease in the unemployment insurance contribution rate

The unemployment insurance contribution rate has been reduced from 1.5% to 0.75%, i.e. an employer is exempt from paying a portion of contributions charged to and paid by the employer.

Change in the period for determining the lowest and the highest monthly contribution base and the highest annual contribution base

The starting point is the information on the average monthly salary paid in the period for the previous 12 months, starting from October instead of November.

The aforesaid shall be applied as of 1 January 2019.



Branka Marković
Partner, Tax&Outsourcing
branka.markovic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 13



Bojan Čepić
Rukovodilac Odeljenja za poresko savetovanje
bojan.cepic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 64



Uroš Preočanin
Poreski menadžer
uros.preocanin@bdo.co.rs
+381 64 823 23 99



Dragana Simić
Poreski menadžer
dragana.simic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 79

Knez Mihailova 10
11000 Beograd
+381 11 3281 399
tax@bdo.co.rs

Follow us on:



BDO Business Advisory d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.

BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu

Copyright ©2018 BDO. Sva prava zadržana.

www.bdo.co.rs