

TAX HIGHLIGHTS



NACRT IZMENA I DOPUNA ZAKONA O POREZU NA DOBIT
PRAVNIH LICA..... 2

DRAFT AMENDMENTS AND SUPPLEMENTS OF
CORPORATE INCOME TAX LAW 2

NACRT IZMENA I DOPUNA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Ministarstvo finansija je 07. novembra 2018. godine objavilo Nacrt zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih predloženih izmena i dopuna.

- **Izmena metodologije obračuna poreske amortizacije**

Koncept metodologije obračuna poreske amortizacije se u potpunosti menja.

Nova pravila za utvrđivanje amortizacije se primenjuju za stalna sredstva stečena od 1. januara 2019. godine odnosno od prvog dana poreskog perioda koji počinje u 2019. godini dok se za sredstva nabavljena pre navedenog perioda primenjuju rešenja iz prethodne verzije zakona.

- U slučaju kada je računovodstvena amortizacija utvrđena u nižem iznosu od poreske, kao rashod u poreskom bilansu priznaje se računovodstvena amortizacija;
- Predlog je da se ukine degresivan metod za potrebe obračuna poreske amortizacije za stalna sredstva razvrstana u grupe II-V. Amortizacija svih stalnih sredstava utvrđivaće se primenom proporcionalne metode;
- Amortizacija investicionih nekretnina koje se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti utvrđuje se primenom stope od 2.5% na nabavnu vrednost;
- Amortizacija nematerijalnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu računovodstvene amortizacije;
- Ukoliko je krajnji saldo II-V grupe manji od 10% za II grupu, 15% za III grupu, 20% za IV odnosno 30% za V grupu u odnosu na saldo na dan 31. decembra 2018. godine, kao rashod amortizacije priznaje se celokupan saldo grupe;

DRAFT AMENDMENTS AND SUPPLEMENTS OF CORPORATE INCOME TAX LAW

On 7 November 2018 the Ministry of Finance published a Draft Law on Amendments to the Corporate Income Tax Law.

An overview of the most significant proposed amendments is provided below.

- **A change in the calculation methodology of tax depreciation**

The calculation mythology concept of tax depreciation will be completely changed.

New depreciation rules will be applied to non-current assets acquired as of 1 January 2019, i.e. from the first day of the tax period starting in 2019, whereas the rules from the prior law version will be applied to the assets acquired before the indicated period.

- In the event when accounting amortisation is determined in an amount lower than tax depreciation, accounting amortisation is recognised as an expense in the tax balance sheet;
- A proposed plan of action is to cancel the degressive method for calculating tax depreciation of non-current assets classified under groups II-V. Depreciation of all non-current assets will be determined on a straight-line basis.
- Depreciation of investment property that is measured at fair value after the initial recognition will be determined by applying a 2.5% rate to the cost;
- Amortisation of intangible assets is recognised as an expense in the amount of accounting amortisation;
- If the closing balance of groups II-V is lower than 10% for group II, 15% for group III, 20% for group IV and 30% for group V in comparison to the balance as of 31 December 2018, the overall group balance is recognised as a depreciation expense;

- Stara pravila za obračun poreske amortizacije za stalna sredstva (stečena zaključno sa 31.12.2018. godine) razvrstana u grupe II do V, primenjuju se najkasnije zaključno sa 31.12.2028. godine.

- **Priznavanje troškova za reklamu i propagandu**

Ukida se ograničenje za priznavanje troškova za reklamu i propagandu u iznosu do 10% od ukupnog prihoda. Počevši od 2019. godine, troškovi za reklamu i propagandu biće poreski priznati u punom iznosu.

- **Uvođenje podsticaja u vezi sa realizovanim troškovima istraživanja i razvoja**

Troškovi koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem koje obveznik obavlja u Republici Srbiji mogu se priznati u dvostrukom uvećanom iznosu kao rashod u poreskom bilansu.

Istraživanjem će podrazumevati sticanje novog naučnog ili tehničkog znanja i razumevanja, dok će sa druge strane razvoj obuhvatati primenu rezultata istraživanja

Podsticaj se ne odnosi na troškove istraživanja nastale u cilju pronalazaženja nafte, gasa ili mineralnih zaliha u ekstraktivnoj industriji.

- **Izuzimanje prihoda od oporezivanja realizovanih po osnovu ugovora o koncesiji**

Prihodi po osnovu prenosa nenovčane imovine bez naknade, koje je izvršio privatni partner u postupku realizacije ugovora o koncesiji, ne uključuju se u poresku osnovicu davaoca koncesije, pod uslovom da procenjena vrednost koncesije iznosi najmanje 50 miliona evra. Podsticaj će se primenjivati za utvrđivanje poreske obaveze počev za 2018. godinu;

- Old rules for calculating tax depreciation of non-current assets (acquired by 31 December 2018 inclusive), classified under groups II-V, will be applied until 31 December 2018 at the latest;

- **Recognition of marketing and advertising costs**

The limitation on the recognition of marketing and advertising costs in the amount of 10% of the total income is to be derecognised. As of 2019, marketing and advertising costs will be fully recognised for tax purposes.

- **Introducing incentives for realised research and development costs**

Expenses that are directly associated with research and development performed by a taxpayer in the Republic of Serbia can be recognised in a doubled amount as an expense in the tax balance sheet.

Research will mean acquiring new scientific or technical knowledge and understanding whereas development will include the application of the research results and outcomes

Incentives are not related to such research costs incurred for the purpose of finding oil, gas or mineral reserves in the extractive industry.

- **Tax exemption of the income generated on the basis of concession agreement**

Income from the transfer of the contribution in kind without a compensation, which was conducted by a private partner during the implementation of the concession agreement, is not included in the concessionaire's tax base, provided that the estimated concession value is at least EUR 50 million. The incentive will be used for defining the tax liability, starting for 2018.

- **Izuzimanje iz oporezivanja dela prihoda koje ostvari obveznik kao nosilac autorskog ili srodnog prava po osnovu naknade za iskorišćavanje istog**

Kvalifikovani prihod, koji ostvari nosilac autorskog ili srodnog prava, po osnovu naknade za iskorišćavanje deponovanog autorskog dela ili predmeta srodnog prava, koji ne uključuje naknadu za prenos autorskog ili srodnog prava u celini, može se izuzeti iz poreske osnovice u iznosu od 80% tako ostvarenog prihoda. Ovaj prihod treba umanjiti za iznos istorijskih ili tekućih poreski priznatih rashoda u vezi sa istraživanjem i razvojem koji su za posledicu imali nastanak tog autorskog dela ili predmeta srodnog prava. Obveznik je dužan da pomenute prihode posebno iskaže u svom poreskom bilansu. Ovaj podsticaj će se primenjivati na autorska dela i predmete srodnog prava koji će biti deponovani u registar počev od 1. januara 2019. godine.

- **Srazmerno umanjenje utvrđenog kapitalnog dobitka**

U oporezivu dobit se uključuje 20% kapitalnog dobitka ostvarenog prenosom imovinskih prava u celini po osnovu autorskog ili srodnog prava na deponovanom autorskom delu, i prava u vezi sa pronalaskom.

- **Izuzimanje iz oporezivanja kapitalnih dobitaka nastalih po osnovu prenosa nepokretnosti davaocu koncesije**

U poresku osnovicu privatnog partnera ne ulaze kapitalni dobitci nastali po osnovu prenosa nepokretnosti davaocu koncesije prilikom realizacije ugovora o koncesiji, pod uslovom da procenjena vrednost koncesije iznosi najmanje 50 miliona evra. Kapitalni gubici nastali po ovom osnovu ne mogu se prebijati sa kapitalnim dobitcima.

- **Tax exemption of a portion of the income generated by a taxpayer as a copyright or related rights holder on the basis of the compensation for its usage**

Qualified income generated by the copyright or related rights holder on the basis of the compensation for using copyrighted work in escrow or the subject matter of related rights, not including the compensation for the transfer of the copyright or related rights in whole, can be exempted from the tax base in the amount of 80% of the income generated in such a manner. This income needs to be reduced by the amount of historical or recognised current tax expenses related to research and development, which resulted in the copyrighted work or the subject matter of the related rights. The taxpayer is obligated to state the indicated income separately in its tax balance sheet. This incentive will be applied to copyrighted works and the subject matter of related rights that will be deposited to the register as of 1 January 2019.

- **Proportional reduction of the determined capital gain**

Taxable profit includes 20% of the capital gain generated from the transfer of property rights in whole on the basis of a copyright or related rights to copyrighted work in escrow, as well as the right to an invention.

- **Tax exemption of the capital gains generated from the property transfer to the concessionaire**

The tax base of the private partner does not include capital gains generated from the property transfer to the concessionaire during the implementation of the concession agreement, provided that the estimated concession value amounts to at least EUR 50 million. Capital losses incurred in this regard cannot be offset with capital gains.

- **Poreski kredit po osnovu ulaganja u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost**

Uvodi se poreski kredit za obveznike koji izvrše ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost. Iznos poreskog kredita predstavljaće 30% izvršenog ulaganja u kapital, takođe propisani su posebni uslovi šta se smatra novoosnovanim privrednim društvom koje obavlja inovacionu delatnost, kao i pitanje lica čija se ulaganja mogu kvalifikovati za sticanje prava na poreski kredit.

- Pravo na poreski kredit se ostvaruje samo po osnovu u potpunosti uplaćenih novčanih uloga kojim se povećava kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost. Obveznik može da koristi poreski kredit nakon isteka perioda od tri godine u kojem nije smanjivao svoje ulaganje.
- Najviši iznos poreskog kredita koji se priznaje pojedinačnom poreskom obvezniku je RSD 100,000,000.
- Najviši iznos poreskog kredita koji se može ostvariti na račun poreza na dobit u jednoj godini iznosi RSD 50,000,000.

- **Uvođenje poreskog kredita po osnovu plaćenog poreza na kapitalni dobitak u drugoj državi**

Obveznik koji je platio porez u drugoj državi po osnovu kapitalnog dobitka od prodaje imovine, može da umanjiti obračunati porez na dobit u Srbiji za iznos plaćenog poreza u toj drugoj državi.

Izmene i dopune, za koje nije prethodno posebno naznačeno, stupaju na snagu za potrebe utvrđivanja poreske obaveze počev za 2019. godinu.

- **Tax credit for equity investment in a newly incorporated company that performs innovation activity**

A tax credit will be introduced for those taxpayers that make equity investment in a newly incorporated company performing innovation activity. The tax credit amount will account for 30% of the indicated equity investment. Furthermore, special terms and conditions have been established in terms of what is considered a newly incorporated company that performs innovation activity and an entity whose investments may qualify for being entitled to a tax credit.

- The right to a tax credit is obtained exclusively on the basis of fully paid contributions in cash that will increase the equity of the newly incorporated company performing innovation activity. A taxpayer may use a tax credit after the expiration of a three-year period in which it did not decrease its investments.
- The largest tax credit granted to a taxpayer amounts to RSD 100,000,000.
- The largest tax credit that can be generated from the corporate income tax in a year amounts to RSD 50,000,000.

- **Tax credit introduction for the paid capital gains tax in a foreign country**

A taxpayer that paid the capital gains tax from property sale in a foreign country may reduce the corporate income tax deduction in the Republic of Serbia by the paid tax amount in the foreign country.

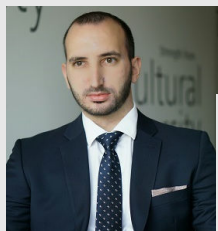
Amendments, which have not been previously specified, will come into effect for the purpose of determining the tax liability starting for 2019.



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