

# TAX HIGHLIGHTS



Stupanje na snagu Multilateralne konvencije o primeni mera koje se u cilju sprečavanja erozije poreske osnovice i premeštanja dobiti u odnosu na poreske ugovore (Multilateralna konvencija) .....	2
The entry into force of Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (Multilateral Convention).....	2

## Stupanje na snagu Multilateralne konvencije o primeni mera koje se u cilju sprečavanja erozije poreske osnovice i premeštanja dobiti u odnosu na poreske ugovore (Multilateralna konvencija)

U junu 2017. godine Srbija je, zajedno sa drugih 68 jurisdikcija, potpisala **Multilateralnu konvenciju**. Jedan od ciljeva donošenja Multilateralne konvencije jeste sprečavanje poreskog planiranja koje koristi praznine i neusaglašenost poreskih propisa za „veštačko“ umanjeње poreske osnovice, odnosno za premeštanje dobiti u zemlje gde se ekonomska aktivnost ne odvija (ili se odvija u malom obimu).

Usvajanjem Multilateralne konvencije na jednostavniji način će se omogućiti izmena pojedinih rešenja koja su sadržana u Ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja (UIDO) koje je Srbija potpisala sa drugim jurisdikcijama.

Jedna od bitnijih promena koju donosi Multilateralna konvencija predstavlja uvođenje takozvanog testa osnovnog razloga (*PPT - Principal Purpose Test*), na osnovu kog se neće odobravati pogodnosti predviđene UIDO ukoliko se, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti, osnovano može zaključiti da je sticanje pogodnosti iz UIDO (npr. povoljniji poreski tretman određene transakcije) bio jedan od osnovnih razloga tog aranžmana ili transakcije.

Kako bi se pojedine odredbe UIDO-a koje je Srbija zaključila sa drugim jurisdikcijama izmenile neophodno je da Multilateralna konvencija stupi na snagu kako za Srbiju tako i za drugu jurisdikciju. Za Srbiju je Multilateralna konvencija stupila na snagu 1. oktobra 2018. godine. S tim u vezi, stupanje na snagu Multilateralne konvencije može dovesti do

## The entry into force of Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (Multilateral Convention)

In June 2017, Serbia together with the other 68 jurisdictions, signed the **Multilateral Convention**. One of the goals of adopting the Multilateral Convention is to prevent tax planning that exploits gaps and mismatches in tax rules for "artificial" decrease of the tax base, or for transferring profits to countries where economic activity does not take place (or occurs on a small scale).

Adopting the Multilateral Convention will enable the modification of certain provisions contained in Double Taxation Treaties (DTT) concluded between Serbia and other jurisdiction in a more simpler way.

One of the major changes made by the Multilateral Convention is the introduction of the so-called Principal Purpose Test (PPT), on the basis of which the benefits of the DTT would not be granted if, taking into account all relevant facts and circumstances, it can be reasonably concluded that acquiring benefits from DTT (e.g. more favorable tax treatment of a particular transaction) was one of the main reasons for concluding that arrangement or transaction.

In order to modify certain provisions of DTT, which Serbia concluded with other jurisdiction, it is necessary for the Multilateral Convention to come into force for Serbia as well as for the other jurisdiction. For Serbia the Multilateral Convention has entered into force on October 1, 2018. In this regard, the entry into force of the Multilateral Convention for both jurisdictions may have significant implications for the foreign business transactions of Serbian taxpayers.

značajnih implikacija na poslovanje srpskih poreskih obveznika sa inostranstvom.

Pored toga, važno je naglasiti da je datum stupanja na snagu izmena koje donosi Multilateralna konvencija u odnosu na određeni UIDO različit u zavisnosti od vrste poreza na koje se takve izmene primenjuju (porez po odbitku ili ostali porezi na koje se odnosi UIDO).

Drugim rečima, Multilateralna konvencija će se u odnosu na poreze po odbitku primenjivati od 1.1.2019. kod sledećih UIDO:

- *Austrija;*
- *Poljska;*
- *Slovenija;*
- *Ujedinjeno Kraljevstvo;*

Za preostale vrste poreza, koji su obuhvaćeni u dole navedenim UIDO, početak primene Multilateralne konvencije u 2019. godini je sledeći:

- *Austrija, od 01.04.2019;*
- *Poljska, od 01.04.2019;*
- *Slovenija, od 01.04.2019;*
- *Ujedinjeno Kraljevstvo, od 01.04.2019;*
- *Francuska, od 01.07.2019;*
- *Litvanija, od 01.07.2019;*
- *Malta, od 01.10.2019;*
- *Slovačka, od 01.07.2019.*

In addition, it is important to emphasize that the date of entry into force of the amendments made by the Multilateral Convention in relation to a certain DTT varies depending on the type of tax to which such modifications apply (taxes withheld at source or other taxes to which DTT relates).

In other words, the Multilateral Convention will apply with respect to taxes withheld at source from 1 January 2019 for the following DTT:

- *Austria,*
- *Poland,*
- *Slovenia,*
- *United Kingdom.*

For other types of taxes covered by the below DTTs, the beginning of the application of the Multilateral Convention is as follows:

- *Austria, from 1 April 2019;*
- *Poland, from 1 April 2019;*
- *Slovenia, from 1 April 2019;*
- *United Kingdom, from 1 April 2019;*
- *France, from 1 July 2019;*
- *Lithuania, from 1 July 2019;*
- *Malta, from 1 October 2019;*
- *Slovakia, from 1 July 2019.*



Branka Marković  
Partner, Tax&Outsourcing  
[branka.markovic@bdo.co.rs](mailto:branka.markovic@bdo.co.rs)  
+381 64 823 23 13



Bojan Čepić  
Rukovodilac Odeljenja za poresko savetovanje  
[bojan.cepic@bdo.co.rs](mailto:bojan.cepic@bdo.co.rs)  
+381 64 823 23 64

Knez Mihailova 10  
11000 Beograd  
+381 11 3281 399  
[tax@bdo.co.rs](mailto: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](http://www.bdo.co.rs)

