

TAX HIGHLIGHTS



VLADA REPUBLIKE SRBIJE OBJAVILA JE DANA 1. NOVEMBRA 2019. PREDLOGE ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI, ZAKONA O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA KAO I ZAKONA O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE 2

ZAKON O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI.. 2

ZAKON O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA..... 3

ZAKON O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE 5

ON 1 NOVEMBER 2019, THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF SERBIA PUBLISHED PROPOSALS OF THE LAW ON AMENDMENTS AND SUPPLEMENTS TO THE LAW ON TAX PROCEDURE AND TAX ADMINISTRATION, PERSONAL INCOME TAX LAW, AS WELL AS THE LAW ON CONTRIBUTIONS FOR MANDATORY SOCIAL INSURANCE .. 2

LAW ON TAX PROCEDURE AND TAX ADMINISTRATION..... 2

PERSONAL INCOME TAX LAW..... 3

LAW ON CONTRIBUTIONS FOR MANDATORY SOCIAL INSURANCE 5

VLADA REPUBLIKE SRBIJE OBJAVILA JE DANA 1. NOVEMBRA 2019. PREDLOGE ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI, ZAKONA O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA KAO I ZAKONA O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE

Zakoni stupaju na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku, a primena većine odredaba je odložena za početak 2020. godine.

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih izmena i dopuna.

ZAKON O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI

Dostavljanje

- Predviđa se dostavljanje poreskog akta na adresu elektronske pošte poreskog obveznika, preko portala Poreske uprave, odnosno preko jedinstvenog elektronskog sandučeta, u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronska uprava;
- Poreski akt dostavljen u elektronskom obliku preko portala Poreske uprave, smatraće se dostavljenim danom postavljanja na portal Poreske uprave.

Stranke u poreskom postupku

- Poreska uprava preuzima poslove vođenja jedinstvenog informacionog sistema Lokalnih poreskih administracija najkasnije do 1. januara 2021. godine čime će Poreska uprava imati jedinstveni uvid u poreske i druge račune obveznika.

ON 1 NOVEMBER 2019, THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF SERBIA PUBLISHED PROPOSALS OF THE LAW ON AMENDMENTS AND SUPPLEMENTS TO THE LAW ON TAX PROCEDURE AND TAX ADMINISTRATION, PERSONAL INCOME TAX LAW, AS WELL AS THE LAW ON CONTRIBUTIONS FOR MANDATORY SOCIAL INSURANCE

The laws will enter into force on the eighth day after their publication in the Official Gazette, while most provisions will be delayed until early 2020.

Below is an overview of the most significant amendments and supplements.

LAW ON TAX PROCEDURE AND TAX ADMINISTRATION

Delivery

- It is envisaged that the tax document shall be delivered to the taxpayer's e-mail address, through the Tax Administration's portal, or via a unique electronic mailbox, in accordance with the law governing e-government;
- A tax document submitted electronically via the Tax Administration portal will be considered to be delivered on the date of posting it to the Tax Administration portal.

Parties to the tax proceedings

- The Tax Administration will take over the tasks of maintaining a unified information system of Local Tax Administrations no later than 1 January 2021, which will give the Tax Administration a unified insight into taxpayers' and other taxpayer's accounts.

ZAKON O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA**Izuzimanja dohotka od oporezivanja**

- Povećanje neoporezivog iznosa stipendija i kredita učenika i studenata do 30.000 dinara mesečno;
- Naknade troškova boravka fizičkih lica koja učestvuju u programima Evropske unije i drugih međunarodnih organizacija izuzimaju se do 100.000 dinara mesečno;
- Izuzima se dohodak nerezidenata od koji borave na teritoriji Srbije do 90 dana u periodu od 12 meseci koji počinje i završava se u tekućoj poreskoj godini, kada je dohodak ostvaren od nerezidentnog poslodavca.

Izmena poreske osnovice za zarade

- Predviđeno je povećanje neoporezivog iznosa na 16.300 dinara;
- Osnovica poreza na zarade može se umanjiti za novonastanjenog obveznika (stranca) prilikom ispunjenja propisanih uslova za 70%.

Izmene kod poreskog oslobođenja

- troškovi prevoza za dolazak i odlazak sa rada - do visine cene mesečne prevozne karte u javnom saobraćaju, odnosno do visine stvarnih troškova prevoza, a najviše do 3.914 dinara mesečno moraju se dokumentovati.

Uvedene poreske olakšice za zapošljavanje novih lica

- Novoosnovano privredno društvo koje obavlja inovacionu delatnost, može da ostvari pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na zarade u periodu od 36 meseci od datuma osnivanja, za osnivače koji su zaposleni u tom društvu;
- Poslodavac koji zasnuje radni odnos sa "kvalifikovanim novozaposlenim" do 31. decembra 2020. godine može ostvariti poreske olakšice od 60% do 70% po godini zaključno sa 31. decembrom 2022. godine.

PERSONAL INCOME TAX LAW**Exemptions from taxation**

- Increase of the non-taxable amount of scholarships and loans of students up to RSD 30,000 per month;
- Fees for the stay of natural persons participating in the programs of the European Union and other international organizations are exempted up to RSD 100,000 per month;
- The income of non-residents who reside in the territory of Serbia up to 90 days during the 12-month period beginning and ending in the current tax year, when the income is earned from a non-resident employer, is exempted.

Amendment to the tax base for earnings

- The non-taxable amount is planned to increase to RSD 16,300;
- The payroll tax base can be reduced by 70% for the new resident - taxpayer (foreigner) upon fulfilling the prescribed conditions.

Amendments to tax exemption

- Transportation costs for commuting - up to the price of a monthly public transportation ticket, or up to the actual transport costs, up to a maximum of RSD 3,914 per month must be documented.

Tax incentives introduced for the employment of new employees

- A newly established company that performs an innovative activity may exercise the right to exemption from payroll tax for a period of 36 months from the date of incorporation for the founders employed by that company;
- An employer who starts an employment relationship with a "qualified new employee" by 31 December 2020 shall obtain tax benefits of 60% to 70% per year as of 31 December 2022.

- Postojeće olakšice za zapošljavanje novih lica produžene do 31. decembra 2020.

- The existing tax incentives for the employment of new employees are extended until 31 December 2020.

Prihod od samostalne delatnosti

- Prihod koji preduzetnik ostvari, a koji se oporezuje porezom na drugi prihod, se ne uračunava u oporezivi prihod od samostalne delatnosti;
- Previđa se promena delatnosti koje ne mogu da budu paušalno oporezovane - pružanje revizorskih, računovodstvenih i usluga poreskog savetovanja mogu se paušalno oporezivati;
- Uvođenje novih kriterijuma za razvrstavanje preduzetnika paušalaca u grupe;
- Uvođenje novih kriterijuma za određivanje polazne tačke koja služi za utvrđivanje visine paušalnog prihoda preduzetnika;
- Uvođenje „testa samostalnosti“ za preduzetnike paušalce.
- Izmena roka za podnošenje zahteva za paušalno oporezivanje preduzetnika do 31. oktobra 2019.;
- Predložene su izmene kojim lice koje započinje obavljanje delatnosti i koje se registruje u APR-u zahtev za paušalno oporezivanje može da podnese samo u momentu registracije.

Income from self - employment

- The income generated by an entrepreneur, which is taxed by tax on other income, is not included in taxable income for self-employment;
- Changes in activities that are not subject to lump sum taxation are envisaged - Provision of audit, accounting and tax advisory services can be subject to lump sum taxation;
- Introducing new criteria for the classification of entrepreneurs taxed on a lump sum basis into groups;
- Introducing new criteria for determining the starting point used to determine the amount of a lump sum income for entrepreneurs;
- Introducing a “test of independence” for lump sum entrepreneurs.
- Changing the deadline for applying for a lump sum taxation of entrepreneurs by 31 October 2019;
- Amendments have been proposed whereby a person who commences an activity and who registers in the SBRA can file a lump sum taxation request only at the moment of registration.

Određivanje kapitalnog dobitka

- Precizirana je odredba koja se odnosi na utvrđivanje nabavne cene hartija od vrednosti koje je obveznik stekao od poslodavca ili sa poslodavcem povezanog lica po povlašćenoj ceni ili bez naknade za svrhu određivanja kapitalnog dobitka.

Determination of capital gain

- The provision relating to determining the cost of securities acquired by the taxpayer from the employer or the related party's employer at a preferential price or free of charge for the purpose of determining capital gain is specified.

ZAKON O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE

Osnovica doprinosa

- Osnovica doprinosa na zarade za zaposlene i poslodavce se smanjuje za 70% za novonastanjenog obveznika prilikom ispunjenja propisanih uslova.

Stope doprinosa

- Predlaže se izmena stopa doprinosa za PIO na teret poslodavca kod isplate zarada sa dosadašnjih 12% na 11.5%;
- Produženje važenja tekućih olakšica do 31. decembra 2020. godine;
- Novoosnovano privredno društvo koje obavlja inovacionu delatnost, može da ostvari pravo na oslobođenje od plaćanja doprinosa na teret zaposlenog i na teret poslodavca iz zarade osnivača u periodu od 36 meseci od datuma osnivanja, za osnivače koji su zaposleni u tom društvu. ;
- Predviđa se oslobođenje od obaveze plaćanja obaveznih socijalnih doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje na teret zaposlenog i poslodavca za poslodavca koji vrši isplatu zarade kvalifikovanim novozaposlenim u iznosu od 85% do 100% zaključno sa 31. decembrom 2022. godine.

Usvajanje napred navedenih izmena i dopuna poreskih zakona se očekuje u decembru.

LAW ON CONTRIBUTIONS FOR MANDATORY SOCIAL INSURANCE

Contribution base

- The payroll contribution base for employees and employers is reduced by 70% for the new resident - taxpayer, when the prescribed conditions are met.

Contribution rates

- Amendments to contribution rates for pension and disability insurance payable by the employer for payments of salaries, from current 12% to 11,5%;
- Extension of current incentives until 31 December 2020;
- A newly established company carrying out an innovative activity may exercise the right to exemption from payment of contributions at the expense of the employee and at the expense of the employer from the earnings of the founder within 36 months from the date of incorporation, for the founders who are employed in that company;
- An exemption from the obligation to pay mandatory social security contributions for pension and disability insurance is envisaged at the expense of the employee and employer for the employer who makes payment of salaries to eligible new employees in the amount of 85% to 100% as of 31 December 2022.

Adoption of the above amendments to tax laws is expected in December.



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



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



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



Bojan Stanković
Poreski menadžer
bojan.stankovic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 15



Ivana Balandžić
Poreski menadžer
ivana.balandzic@bdo.co.rs
+381 64 823 23 86

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 ©2019 BDO. Sva prava zadržana.

www.bdo.co.rs