

TAX HIGHLIGHTS



USVOJENE IZMENE I DOPUNE PORESKIH ZAKONA.....	2
ZAKON O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA	5
ZAKON O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE	8
ZAKON O POREZIMA NA IMOVINU.....	9
IZMENE I DOPUNE ZAKONA O O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI.....	12

ADOPTED AMENDMENTS TO TAX LAWS	2
CORPORATE INCOME TAX LAW.....	5
LAW ON MANDATORY SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS	8
PROPERTY TAX LAW	9
AMENDMENTS TO THE LAW ON TAX PROCEDURE AND TAX ADMINISTRATION.....	12

USVOJENE IZMENE I DOPUNE PORESKIH ZAKONA

Narodna skupština je 09. decembra 2018. godine usvojila predložene izmene i dopune sledećih poreskih zakona:

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje;
- Zakon o porezima na imovinu;
- Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji.

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih izmena i dopuna.

ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Izmena obračuna poreske amortizacije

Promenjena su pravila za obračun poreske amortizacije:

- Amortizacija stalnih sredstava stavljenih u upotrebu nakon 1. januara 2019. godine, obračunavaće se primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna vrednost za svako sredstvo posebno. Za sredstva nabavljena/otuđena tokom godine, amortizacija će se utvrđivati srazmerno periodu korišćenja sredstva u toku godine;
- Počevši od utvrđivanja dobiti za 2019. godinu poreska amortizacija je ograničena najviše na iznos računovodstvene amortizacija;
- Amortizacija nematerijalnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu računovodstvene amortizacije;
- Nova pravila za utvrđivanje poreske amortizacije se primenjuju za stalna sredstva stečena od 1. januara 2019. godine, dok se za sredstva nabavljena pre navedenog perioda primenjuju rešenja iz prethodne verzije zakona;

ADOPTED AMENDMENTS TO TAX LAWS

On 9 December 2018 the Parliament adopted the proposed amendments to the following tax laws:

- Corporate Income Tax Law;
- Individual Income Tax Law;
- Law on Amendments to Mandatory Social Security Contributions;
- Property Tax Law;
- Law on Tax Procedure and Tax Administration.

An overview of the most significant amendments is provided below.

CORPORATE INCOME TAX LAW

A change in the calculation of tax depreciation

The rules for the calculation of tax depreciation have been changed:

- Depreciation of non-current assets put into use after 1 January 2019 will be calculated on a straight-line basis on a base comprised of the cost of each asset separately. The depreciation of acquired/disposed assets will be determined in proportion to the period of asset usage during the year;
- Starting with the determination of income for 2019 tax depreciation is limited mostly to the amount of accounting amortisation;
- Amortisation of intangible assets is recognised as an expense in the amount of accounting amortisation;
- New rules for determining tax depreciation will be applied for non-current assets acquired from 1 January 2019, whereas the rules from the previous law version will be applied to such assets acquired before the said date.

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 pod uslovom da su ostali zakonski uslovi za njihovo priznavanje ispunjeni (poslovnost, dokumentovanost, tržišnost isl).

Podsticaj kod troškova 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 razvoj obuhvatati primenu rezultata istraživanja.

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 EUR 50 miliona. Podsticaj će se primenjivati za utvrđivanje poreske obaveze počev od 2018. godine.

Promene računovodstvene politike usled prve primene MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP

Efekti promene računovodstvene politike nastali usled prve primene MRS/MSFI i MSFI za MSP, priznaju se kao prihod / rashod u poreskom bilansu, počev od poreskog perioda u kojem je ta korekcija izvršena, u jednakim iznosima u pet poreskih perioda.

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 provided that other legal requirements for their recognition have been met (businesslike manner, documentedness, marketability, etc.).

Incentives for 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 as a double 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.

Tax exemption on the income generated from concession agreements

Income from the transfer of the contribution in kind without a compensation, which was conducted by a private partner during the implementation of a 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 shall be used for defining the tax liability, starting for 2018.

Changes in the accounting policy due to the first time adoption of IAS/IFRS and IFRS for SMEs

The effects of changes in the accounting policy due to the first time adoption of IAS/IFRS and IFRS for SMEs are recognised as income / expense in the tax balance sheet, starting from the tax period in which the adjustment was made, in equal amounts in five tax periods.

Izuzimanje iz oporezivanja dela prihoda obveznika nosioca 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.

Podsticaj će se primenjivati na autorska dela i predmete srodnog prava koji će biti deponovani u registar počev od 1. januara 2019. godine.

Umanjenje kapitalnog dobitka

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

Poreski kredit za ulaganje u kapital novoosnovanog društva koje obavlja inovacionu delatnost

Uvodi se poreski kredit za obveznike koji izvrše ulaganje u kapital novoosnovanog privrednog društva koje obavlja inovacionu delatnost.

Poreski kredit predstavljaće 30% izvršenog ulaganja u kapital. 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.

Najviši iznos poreskog kredita koji se priznaje pojedinačnom poreskom obvezniku je RSD 100 miliona. Najviši iznos poreskog kredita koji se može koristiti u cilju umanjenja oporezive dobiti u jednoj godini iznosi RSD 50 miliona.

Poreski kredit za porez plaćen na kapitalni dobitak u drugoj državi

Obveznik koji je platio porez u drugoj državi po osnovu kapitalnog dobitka od prodaje imovine, može

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

Qualified income generated by a 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 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.

Capital gain reduction

Taxable profit includes 20% of the capital gain generated from the transfer of 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 credit for equity investment in a newly incorporated company that performs an innovation activity

A tax credit will be introduced for those taxpayers that make equity investment in a newly incorporated company performing an innovation activity.

Tax credit will account for 30% of the indicated equity investment. Special terms and conditions have been established in terms of what is considered a newly incorporated company that performs an innovation activity and an entity whose investments may qualify for being entitled to a tax credit.

The largest tax credit granted to a taxpayer amounts to RSD 100 million. The largest tax credit that can be used for the purpose of reducing taxable income in one year amounts to RSD 50 million.

Tax credit 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

da umanju obračunati porez na dobit u Srbiji za iznos plaćenog poreza u toj drugoj državi.

ZAKON O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA

Dohodak koji u Srbiji ostvaruje nerezident

Dohotkom nerezidentnog fizičkog lica smatra se pored dohotka od rada obavljenog na teritoriji Srbije i *dohodak po osnovu korišćenja ili raspolaganja pravom* na teritoriji Srbije.

Izuzimanje dohotka za oporezivanje

Iz dohotka za oporezivanje izuzima se:

- pomoć koju u slučaju smrti zaposlenog ili penzionisanog bivšeg zaposlenog, poslodavac isplaćuje članu njegove porodice (do RSD 67.145)
- naknada koje ostvaruju učenici koji obavljaju učenje kroz rad.

Uvođenje novih poreskih oslobođenja

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/po povlašćenoj ceni od poslodavca pod sledećim uslovima:
 - tokom celokupnog trajanja radnog odnosa, zaposleni ne otuđi akcije tako što ih proda poslodavcu ili njegovom povezanom licu;
 - tokom trajanja radnog odnosa, zaposleni ne otuđi akcije pre isteka dve godine od dana sticanja prava raspolaganja nad njima, prodajući ih trećim licima;
 - zaposlenom ne prestane radni odnos kod poslodavca pre isteka dve godine od dana sticanja prava raspolaganja nad akcijama (osim u slučaju prestanka radnog odnosa nezavisno od njegove volje i volje poslodavca u skladu sa zakonom koji uređuje rad, odlaska

corporate income tax deduction in the Republic of Serbia by the paid tax amount in the foreign country.

INDIVIDUAL INCOME TAX LAW

Income generated by a non-resident in the Republic of Serbia

Apart from the income generated from work performed in the territory of the Republic of Serbia, income of a non-resident individual is also deemed to be *any revenue from using or being in possession of any right* in the territory of the Republic of Serbia.

Exemptions from taxable income

The following will be exempted:

- relief which an employer pays to a family member in case of death of an employee or a retired employee (up to RSD 67,145)
- remuneration provided to pupils who learn through work.

Introduction of new tax exemptions

The 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 under the following conditions:
 - if an employee does not dispose of the stocks during the entire employment by selling them to the employer or its related party;
 - if an employee does not dispose of the stocks during the entire employment before the expiry of two years from the day of acquiring the right of their possession, by selling them to third parties;
 - if one's employment with the employer is not terminated before the expiry of two years from the day of acquiring the right of possession of the stocks (except in case of employment termination irrespectively of both employer and employee's will in accordance with the law governing labour and employment, retirement

u starosnu penziju ili zasnivanja radnog odnosa kod povezanog lica poslodavca).

U slučaju prestanka ispunjenosti nekog od navedenih uslova, poslodavac ima obavezu da obračuna porez na zaradu za navedeno primanje zaposlenog.

- solidarne pomoći za rođenje deteta do visine prosečne zarade isplaćene u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa za statistiku, po novorođenom detetu.

Oporezivanje „Team building“ aktivnosti

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,
- organizovanja sportskih događaja i aktivnosti zaposlenih koje se sprovode u cilju poboljšanja zdravlja zaposlenih i/ili izgradnji boljih odnosa između zaposlenih i poslodavca.

Više informacija o poreskom tretmanu rekreacije zaposlenih u prethodnom izdanju naših Poreskih vesti koje možete pročitati na našem sajtu www.bdo.co.rs

Izmene kod oslobođenja od plaćanja poreza na zarade za novoosnovane poslodavce

Ukida se oslobođenje za 9 novozaposlenih lica. Poresko oslobođenje se sada odnosi samo na osnivače novoosnovanih privrednih društava koji su zaposleni u privrednom društvu, odnosno na novoosnovane preduzetnike (na ličnu zaradu preduzetnika) i novoosnovane preduzetnike poljoprivrednike.

Mesečni iznos poreskog oslobođenja pojedinačno za svako lice u periodu korišćenja oslobođenja ne može da bude viši od RSD 37 hiljada (iznos ne sadrži pripadajuće obaveze iz zarade).

or starting employment with an employer's related party).

In the event that some of the abovementioned conditions are not met, the employer is obligated to charge tax on the said income.

- 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.

Tax treatment of team building activities

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,
- the organisation of sports events and activities for employees with the aim of improving employees' health and developing better relations among the employees, i.e. employees and the employer.

You can find more information on the tax treatment of employee recreation in the previous edition of our Tax Highlights on our website: www.bdo.co.rs

Amendments to the payroll tax exemption for newly incorporated companies

The tax exemption shall be revoked for nine newly employed persons. The tax exemption is now solely related to the founders of newly incorporated companies, who are employed at the said company, and/or newly incorporated entrepreneurial companies (entrepreneur's personal income) and entrepreneurial farmers.

A monthly amount of the tax exemption for each person during the exemption period cannot exceed RSD 37 thousand (the amount does not include the accompanying payroll liabilities).

Za lice za koje koristi ovo poresko oslobođenje poslodavac 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

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 počinje od 1. jula 2019. godine.

Poreski tretman primanja fizičkog lica u slučaju otpisa preostalog potraživanja banke

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.

The employer that employs a 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

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

Tax on other income shall 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.

Izmene u vezi sa izuzimanjem od oporezivanja kapitalnih dobitaka

Ukida se odredba Zakona prema kojoj je u slučaju promene nominalne vrednosti prava/udela u društvu, poresko izuzeće (nakon desetogodišnjeg perioda vlasništva) moglo da se ostvari samo u odnosu na iznos prava/udela koji je bio uplaćen najmanje deset godina pre njihove prodaje. Umesto toga posmatra se samo procentualno pravo/udeo za svrhe poreskog oslobođenja.

Pravo na poresko izuzimanje ne ostvaruje se u slučaju kada član društva prenese udeo/akcije samom društvu u smislu otkupa sopstvenih akcija.

Porez na dobitke od igara na sreću

Neoporezivi iznos za porez na dobitke od igara na sreću povećava se na iznos do RSD 100 hiljada u odnosu na iznos do RSD 11,684 koji je važio do izmene Zakona. Primena počinje od 2020. godine.

ZAKON O DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE

Smanjenje stope doprinosa za osiguranje za slučaj nezaposlenosti

Stopa doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti je smanjena sa 1.5% na 0.75% odnosno poslodavac je oslobođen plaćanja ovog doprinosa.

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

Polazna osnova u obračunu je podatak o prosečnoj mesečnoj zaradi isplaćenoj za prethodnih 12 meseci počev od meseca oktobra umesto meseca novembra.

Izmene u vezi sa oslobođenjem za novoosnovana preduzeća

Novoosnovano preduzeće može da ostvari pravo na oslobođenje od plaćanja doprinosa na teret zaposlenog i poslodavca po osnovu zarade osnivača koji su zaposleni u tom privrednom društvu.

Ovo oslobođenje se više ne predviđa za zarade novozaposlenih lica.

Amendments to the tax exemption on capital expenditures

The provision of the Law that, in the event of a change in the nominal value of the right / share in a company, a tax exemption (after a ten year ownership period) could only be exercised in relation to the amount of the right / share that was paid at least ten years before their sale. Instead, only the percentage right / share for the purpose of tax exemption is observed.

The right to tax exemption is not exercised when a member of a company transfers the stake / shares to the company itself for the purposes of the redemption of own shares.

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.

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 this contribution.

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.

Amendments to the tax exemption for start-ups

A start-up may exercise the right to exemption from payment of contributions paid by the employee and the employer on the basis of the earnings of the founders employed with that company.

This exemption is no longer envisaged for the salaries of newly employed persons.

Preciziran je iznos zarada po osnovu kojih poslodavac može ostvariti pomenuto oslobođenje.

ZAKON O POREZIMA NA IMOVINU

Porez na imovinu

- Predviđeno je da se porez na imovinu plaća i na pravo zakupa, odnosno korišćenja, stana ili kuće za stanovanje, konstituisano u korist fizičkog lica, pod kojim se smatra pravo zakupa za period duži od jedne godine ili na neodređeno vreme i za koji je predviđeno plaćane neprofitne zakupnine ili zakupnine koja se obračunava primenom propisanih kriterijuma;
- Kada na nepokretnosti, pored prava svojine, postoji neko od prava (korišćenje ili državina), porez na imovinu se plaća na to pravo, a ne na pravo svojine;
- Precizirano je šta se sve smatra sastavnim delom zemljišta i ne oporezuje kao objekat (staza, parking na otvorenom, ograda, dečije igralište idr.);
- Precizirano je šta se smatra sastavnim delovima objekta (staze, spoljno stepenište itd);
- Precizirano je da stalna poslovna jedinica (ogranak) koja vodi poslovne knjige podnosi poresku prijavu, utvrđuje i plaća porez na nepokretnosti nerezidenta u Republici Srbiji, za nepokretnosti čiji je ogranak držalac;
- Preduzetnik koji vodi poslovne knjige za imovinu u poslovnim knjigama, u slučaju prekida obavljanja delatnosti za određeni period, ne gubi svojstvo obveznika;
- Precizirano je šta se smatra korisnom površinom za zemljište (uključuje površinu pod objektom) i za objekat (isključuje površinu stepeništa izvan gabarita objekta);
- Uvedena je dodatna grupa za razvrstavanje nepokretnosti za svrhu utvrđivanja poreske osnovice - Drugo zemljište (zemljište koje nije razvrstano u građevinsko, poljoprivredno ili šumsko);

The amount of earnings on the basis of which the employer can realize the above mentioned exemption is specified.

PROPERTY TAX LAW

Property tax

- It is envisaged that the property tax is payable for the right to lease, or use, a flat or a home for housing, constituted for the benefit of a natural person, under which the right to lease for a period longer than one year or for an indefinite period is considered and for which the payment of non-profit rent or rent that is calculated using the prescribed criteria is envisaged;
- When there is a right on the property, other than the property right (of usage or possession), property tax is paid on that right and not on the property right;
- It is specified what is considered to be an integral part of the land and is not taxed as a building (paths, outdoor parking, fence, playground, etc.);
- It is defined precisely what is considered to be an integral part of the building (paths, outer stairs, etc.);
- It is specified that a permanent establishment (branch) that keeps books of account should file tax returns, determine and pay the tax on immovable property of a non-resident in the Republic of Serbia, for a real estate whose holder is the branch;
- An entrepreneur who keeps records of property in its books of account, in the event of a termination of the activity for a certain period of time, does not lose the taxpayer status;
- It is specified what is considered a useful land surface (includes the surface under the object) and for the building (excludes the staircase surface outside the building's overall dimensions);
- An additional group for the classification of real estate has been introduced for the purpose of determining the tax base - Other land (land that is not classified as building, agricultural or forest land);

- Dato je ovlašćenje jedinicama lokalne samouprave da odlukom skupštine neizgrađeno građevinsko zemljište, koje se koristi isključivo za gajenje biljaka ili šuma, za svrhu utvrđivanja poreske osnovice mogu razvrstati u poljoprivredno, odnosno šumsko zemljište;
- Za nepokretnosti obveznika koji vodi poslovne knjige, za koje poreska obaveza nastaje u toku poreske godine, poreska osnovica je nabavna vrednost samo za određene nepokretnosti (nepokretnosti koje se vode po metodi fer vrednosti, žičare, puteve, pruge i druge infrastrukturne objekte - cevovode, toplovode, naftovore, gasovode, eksploataciona polja i dr);
- Precizirano je i dopunjeno pravilo u vezi sa danom na koji nastaje poreska obaveza i propisan dan prestanka poreske obaveze;
- Precizirano je poresko oslobođenje za puteve i pruge u javnoj svojini i poletno-sletne staze na aerodromima (uključujući zemljište ispod njih);
- Precizirano je šta se smatra zemljištem pod objektom, koje je oslobođeno od oporezivanja;
- Propisan je dodatni uslov za ostvarivanje prava na oslobođenje za nepokretnosti namenjene daljoj prodaji - da se nepokretnosti ne koriste;
- Uvedeno je poresko oslobođenje za nepokretnosti u svojini privatnog partnera, odnosno društva za posebne namene, u smislu propisa kojima se uređuje javno-privatno partnerstvo;
- Predivideno je poresko oslobođenje za nepokretnosti za koje je obveznik Crveni krst, a koje se koriste za obavljanje delatnosti organizacije Crvenog krsta
- The local self-government units have been authorized to, by a decision of the assembly, classify for the purpose of determining the tax base the unallocated construction land, used exclusively for growing of plants or forests, into agricultural or forest land;
- For the immovable property of a taxpayer who keeps books of accounts, for which a tax liability arises during the fiscal year, the tax base is the cost of certain real estate only (real estate carried at fair value, cableways, roads, railways and other infrastructure objects - pipelines, hot water, oil and gas pipelines, exploitation fields, etc.);
- A rule has been specified regarding the day on which the tax liability arises and the prescribed date for the termination of the tax liability;
- Tax exemption for public roads and railroads and landing routes at airports (including land below them) is specified;
- It is specified what is considered to be land under a building, which is exempt from taxation;
- An additional requirement for exercising the right to exemption for property held for sale is prescribed - that the immovable property is not used;
- A tax exemption for immovable property in the ownership of a private partner was introduced, that is, a special purpose company, for the purpose of the regulations governing public-private partnerships;
- A tax exemption is envisaged for immovable property for which the Red Cross is the taxpayer, which are used to perform the activities of the Red Cross organization

Porez na poklon i nasleđe

- Precizirano je da se porez na poklon i nasleđe plaća prilikom nasleđstva i poklona prava na upotrebljavanom motornom vozilu, plovilu ili vazduhoplovu;
- Precizirano je šta se smatra upotrebljavanim motornim vozilom, ploviлом ili vazduhoplovom;
- Propisano je da se od oporezivanja izuzima poklon i nasleđe ljudskih ćelija, tkiva i organa;

Gift and inheritance tax

- It is prescribed that the gift and inheritance tax is paid for the inheritance and gift of the right on a used motor vehicle, vessel or aircraft;
- It is now precisely prescribed what is considered to be used motor vehicle, vessel or aircraft;
- It is prescribed that the gift and inheritance of human cells, tissues and organs shall be exempt from taxation;

- Precizira se šta se izuzima iz oporezivanja porezom na poklon i nasleđe (vozila koja nisu motorna, neupotrebljavana motorna vozila, plovila ili vazduhoplovi);
- Precizirano je kada nastaje poreska obaveza za porez na poklon.

Porez na prenos apsolutnih prava

- Precizirano je da se porez na prenos apsolutnih prava plaća prilikom prenosa prava svojine uz naknadu na upotrebljivanim motornim vozilima, plovilima ili vazduhoplovima;
- Predviđeno je plaćanje poreza na prenos apsolutnih prava prilikom davanja u zakup vodnog zemljišta u javnoj svojini, na period duži od jedne godine ili na neodređeno vreme, radi izgradnje objekta;
- Precizirano je da je predmet oporezivanja i sticanje prava svojine na osnovu pojedinačnog akta lica sa javnim ovlašćenjem (npr. javni izvršitelj);
- Prezirane su odredbe u vezi sa nastankom poreske obaveze za porez na prenos apsolutnih prava;
- Precizirano je poresko oslobođenje kada pravo svojine stiće davalac doživotnog izdržavanja, koji je lice iz prvog naslednog reda primaoca izdražavanja;
- Predviđeno je poresko oslobođenje na prenos apsolutnih prava licu koje je, u skladu sa ugovorom o koncesiji, davalac koncesije, ako prenos u postupku realizacije ugovora o koncesiji vrši privatni partner i ako je procenjena vrednost koncesije najmanje 50 miliona evra.

UTVRĐIVANJE I NAPLATA POREZA NA IMOVINU

- Precizirano je da se porez utvrđuje:
 1. **Samooporezivanjem** - obveznik koji vodi poslovne knjige,
 2. **Rešenjem** koje donosi lokalna poreska administracija - obveznik koji ne vodi poslovni ili obveznik koji vodi poslovne knjige u postupku kontrole kada su utvrđene nepravilnosti.

- It is specified what is exempt from the gift and inheritance tax (vehicles other than motor vehicles, unused motor vehicles, vessels or aircrafts);
- It is specified when a tax liability arises for the gift tax.

Tax on the transfer of absolute rights

- It has been specified that the tax on the transfer of absolute rights is paid when transferring ownership rights with compensation to used motor vehicles, vessels or aircraft;
- It is envisaged to pay taxes on the transfer of absolute rights when leasing publicly owned water land for a period longer than one year or for an indefinite period, in order to construct a building;
- It has been specified that the acquisition of property rights based on a single document of a person with public authority (e.g. a public enforcement officer) is also subject to taxation;
- Provisions relating to the creation of a tax liability for a tax on the transfer of absolute rights are specified;
- Tax exemption is specified when the right to property is acquired by the provider of lifelong support, who is a person from the first successor order of the recipient;
- Tax exemption is envisaged for the transfer of absolute rights to a person who, in accordance with the concession contract, is the provider of the concession, if the transfer in the procedure of realization of the concession contract is performed by a private partner and if the estimated value of the concession is at least EUR 50 million.

PROPERTY TAX DETERMINATION AND COLLECTION

- It is specified that the tax is determined by:
 1. **Self-taxation** - taxpayers keeping books of accounts,
 2. **A decision** by a local tax administration - a taxpayer that does not keep books of account or a taxpayer keeping books of account in whose control procedure irregularities have been identified.

- Predviđeno je da lice koje otuđi ili stekne nepokretnost preko isprave koju sastavi, overi i potvrdi javni beležnik, može podneti poresku prijavu preko javnog beležnika;
- Predviđeno je da se poreska prijava podnosi se i za imovinu za koju obveznik ima pravo na poresko oslobođenje;
- Omogućeno je podnošenje poreske prijave na nasleđe i poklon na nepokretnosti i porez na prenos apsolutnih prava preko javnog beležnika;
- Predviđeno je da Osnovni sudovi na području na kome nisu imenovani javni beležnici, dostavljaju poreskim organima i jedinicama lokalne samouprave, isprave koje su sastavili, overili ili potvrdili i pravosnažne odluke, po osnovu kojih se stiže ili prenosi pravo koje je predmet oporezivanja porezom na imovinu.
- It is envisaged that a person who alienates or acquires immovable property through a document compiled, certified and confirmed by a notary, may file a tax return through a public notary;
- It is envisaged that a tax return is also filed for assets for which the taxpayer is entitled to tax exemption;
- Filing of a tax application on inheritance and gift on immovable property and a tax on the transfer of absolute rights through a public notary is enabled;
- It is envisaged that the Basic Courts in the area where the notaries are not appointed shall submit to the tax authorities and local self-government units the documents that have been compiled, certified or confirmed, based on which the right which is the subject of property tax is acquired or transferred.

Izmene i dopune zakona u primeni su za potrebe utvrđivanja poreza na imovinu za 2019. godinu.

Amendments to the laws are applied for the purpose of determining the property tax for 2019.

IZMENE I DOPUNE ZAKONA O O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI

AMENDMENTS AND SUPPLEMENTS TO THE LAW ON TAX PROCEDURE AND TAX ADMINISTRATION

Igre na sreću

Oblast igara na sreću od 1. marta 2019. godine neće biti u nadležnosti Poreske uprave. Osniva se Uprava za igre na sreću na koju se prebacuju sve nadležnosti koje je do sada imala Poreska uprava u oblasti igara na sreću.

Games of chance

The field of games of chance will not fall under the competence of the Tax Administration starting from 1 March 2019. The Administration for Games of Chance will be established, to which all the competencies of the Tax Administration in the field of games of chance will be transferred.

Utvrđivanje poreza rešenjem Poreske uprave bez prethodnog izjašnjenja obveznika

Propisano je da kada poreski obveznik ne podnese poresku prijavu, poreski organ donosi rešenje o utvrđivanju poreza bez prethodnog izjašnjenja poreskog obveznika o činjenicama koje su od značaja za odlučivanje. Utvrđivanje poreske obaveze se vrši na osnovu podataka iz evidencije nadležnih organa, odnosno dokumentacije izdate od strane nadležnih organa i javnih beležnika.

Tax assessment by the decision of the Tax Administration without the prior declaration of a taxpayer

It is stipulated that when a taxpayer fails to file a tax return, the tax authority makes a decision on determining the tax without prior notice of the taxpayer on the facts that are relevant to the decision-making process. The determination of the tax liability is made on the basis of data from the records of the competent authorities, i.e., documentation issued by the competent authorities and notaries.

Obaveza dostavljanja podataka od značaja jedinicama lokalne samouprave

Zakonska obaveza dostavljanja podataka koji su potrebni za utvrđivanje, kontrolu i naplatu na zahtev jedinica lokalne samouprave koja se ranije odnosila na državne organe i organizacije proširuje se na organe teritorijalne autonomije i lokalne samouprave, javna preduzeća i pravna i fizička lica kojima su poverena javna ovlašćenja.

Obligation to provide data of importance to local self-government units

The legal obligation to submit data necessary for establishing, controlling and collecting at the request of local government units that previously referred to state bodies and organizations is extended to territorial autonomy and local self-government bodies, public enterprises and legal and natural persons entrusted with public authority.



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



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

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