

Sporazumi o izbegavanju dvostrukog oporezivanja - u primeni od 1. januara 2019. godine

Poreske vesti

april 2019. godine



Mreža važećih sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja između Srbije i drugih zemalja na dan 1. januar 2019. godine menjala se u odnosu na prethodnu godinu – u primeni su novi sporazumi sa San Marinom i Indonezijom, dok sporazum sa Malezijom više nije na snazi. Dodatno, od 1. januara 2019. godine su kao posledica Multilateralne konvencije za primenu mera koje se u cilju sprečavanja erozije poreske osnovice i premeštanja

dobiti odnose na poreske ugovore (MLI) izmenjeni sporazumi sa Austrijom, Francuskom, Litvanijom, Poljskom, Slovačkom, Slovenijom i Velikom Britanijom.

Spisak od 59 država sa kojima Srbija ima ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u primeni na dan 1. januara 2019. godine (imajući u vidu najznačajnije izmene usled MLI) je u nastavku:

R. br.	Država	Dividende ¹	Kamate	Autorske naknade	Usluge ⁶	Kapitalni dobiti
1	Albanija	15/5	10	10	10	20/0 ⁷
2	Austrija ¹³	15/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
3	Azerbejdžan	10	10	10	0	20/0 ⁸
4	Belgija	15/10	15	10	0	0
5	Belorusija	15/5	8	10	0	0
6	Bosna i Hercegovina	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁷
7	Bugarska	15/5	10	10	0	0
8	Crna Gora	10	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
9	Češka	10	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	0
10	Danska	15/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁸
11	Egipat	15/5	15	15	0	20/0 ⁷
12	Estonija	10/5	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	20/0 ⁸
13	Finska	15/5	0	10	0	0
14	Francuska ¹³	15/5 ¹⁴	0	0	0	20/0 ¹²
15	Grčka	15/5	10	10	0	0
16	Gruzija	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁸
17	Holandija	15/5	0	10	0	0 ⁹
18	Hrvatska	10/5	10	10	0	20/0 ⁷
19	Indija	15/5	10 ¹¹	10	10	20/0 ⁷
20	Indonezija	15	10 ¹¹	15	0	20/0 ⁷
21	Iran	10	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁷
22	Irska	10/5	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	20/0 ⁸
23	Italija	10	10	10	0	0
24	Jermenija	8	8	8	0	20/0 ⁷
25	Južna Koreja	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
26	Kanada	15/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁸

27	Katar	10/5	10 ¹¹	10	0	0
28	Kazahstan	15/10	10 ¹¹	10	10	20/0 ⁸
29	Kina	5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁷
30	Kipar	10	10	10	0	0
31	Kuvajt	10/5	10 ¹¹	10	0	0
32	Letonija	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
33	Libija	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁷
34	Litvanija ¹³	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁸
35	Luksemburg	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	0
36	Mađarska	15/5	10	10	0	0
37	Malta	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁷
38	Moldavija	15/5	10	10	0	0
39	Nemačka	15	0	10	0	20 ¹⁰
40	Norveška	15/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
41	Pakistan	10	10 ¹¹	10	10	20/0 ⁸
42	Poljska ¹³	15/5 ¹⁴	10	10	0	20/0 ¹²
43	Rumunija	10 ¹¹	10 ¹¹	10	0	0
44	Rusija	15/5	10	10	0	0
45	San Marino	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ¹²
46	Severna Koreja	10	10 ¹¹	10	0	0
47	Severna Makedonija	15/5	10	10	0	0
48	Slovačka ¹³	15/5 ¹⁴	10	10	0	20/0 ¹²
49	Slovenija ¹³	10/5 ¹⁴	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ¹²
50	Španija	10/5	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	20/0 ⁸
51	Šri Lanka	12.5	10	10	0	0
52	Švedska	15/5	0	0	0	0
53	Švajcarska	15/5	10	0 ⁵	0	20/0 ⁷
54	Tunis	10	10	10	10	20/0 ⁷
55	Turska	15/5	10 ¹¹	10	0	0
56	Ujedinjeni Arapski Emirati	10/5/0 ²	10/0 ²	10	0	20/0 ⁸
57	Ukrajina	10/5	10	10	0	20/0 ⁷
58	Ujedinjeno Kraljevstvo ¹³	15/5	10	10	0	0
59	Vijetnam	15/10	10	10	0	20/0 ⁷

- Ukoliko kompanija primalac neposredno ima najmanje 25 odsto kapitala (20% u Ugovoru sa Švajcarskom, 5% u Ugovoru sa Ujedinjenim Arapskim Emiratom) kompanije koja isplaćuje dividende, manja od dve prikazane stope se primenjuje. U ugovoru sa Rusijom je za primenu stope od 5% predviđen i uslov da je kompanija primalac u kompaniju koja isplaćuje dividende investirala najmanje 100.000 USD ili odgovarajući iznos u nacionalnoj valuti države ugovornice.
- Stopa od 0% se primenjuje ako se isplaćuje vladi države ugovornice (ili njenoj političkoj jedinici ili jedinici lokalne samouprave). U slučaju isplate dividendi od strane srpskih poreskih rezidenata poreskim rezidentima iz Ujedinjenih Arapskih Emirata Protokolom je predviđena posebna lista lica na koja se primenjuje stopa od 0% na dividende.
- Za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, uključujući bioskopske filmove, filmove i trake za televiziju i radio, razrezan porez ne može biti veći od 5% bruto iznosa autorskih naknada.

Za korišćenje ili za pravo korišćenja patenta, zaštitnog znaka, nacrti ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili za korišćenje ili za pravo korišćenja industrijske, komercijalne ili naučne opreme ili za obaveštenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva, razrezan porez ne može biti veći od 10% bruto iznosa autorskih naknada
- Za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, **izuzev kompjuterskog softvera**, uključujući bioskopske filmove, filmove i trake za televiziju i radio, razrezan porez ne može biti veći od 5% bruto iznosa autorskih naknada.

- Za korišćenje ili za pravo korišćenja patenta, zaštitnog znaka, nacrti ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili za korišćenje ili za pravo korišćenja industrijske, komercijalne ili naučne opreme ili za obaveštenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva, razrezan porez ne može biti veći od 10% bruto iznosa autorskih naknada.
- Predviđeno Protokolom uz Ugovor između Srbije i Švajcarske. Važi dok Švajcarska ne uvede porez po odbitku na autorske naknade.
- Stopa od 0% predviđena odredbama člana koji se bavi dobim i poslovanja.
- Dobitak od otuđenja akcija akcionarskog kapitala čija se imovina posredno ili neposredno uglavnom sastoji od nepokretne imovine koja se nalazi u Srbiji može se oporezovati u Srbiji po stopi od 20%.
- Dobitak koji ostvari rezident druge države ugovornice od otuđenja akcija ili uporedivih interesa koji više od 50 odsto svoje vrednosti ostvaruju neposredno ili posredno od nepokretne imovine koja se nalazi u Srbiji može se oporezovati u Srbiji po stopi od 20%.
- U slučaju prihoda od otuđenja akcija ili drugih prava koja učestvuju u dobitima društva čija je imovina potpuno ili delimično podeljena na akcije, a koje je rezident države ugovornice, koje je ostvarilo fizičko lice koje je rezident druge države ugovornice, a bilo je rezident prvopomenute države u toku poslednjih pet godina koje su prethodile otuđenju tih akcija ili prava, obe države zadržavaju pravu da takve prihode oporezuju u skladu sa svojim zakonima.
- Prihodi od otuđenja prava iz ugovora o ulaganju sredstava u jugoslovensku organizaciju udruženog rada mogu se oporezivati u Jugoslaviji.

11. Stopa od 0% se primenjuje ako se isplaćuje 1) vladi države ugovornice (ili njenoj političkoj jedinici ili jedinici lokalne samouprave), 2) Narodnoj banci ugovornice ili 3) finansijskoj instituciji koja je kontrolisana ili u vlasništvu vlade države ugovornice (ili njene političke jedinice ili jedinice lokalne samouprave).
12. Dobitak koji ostvari rezident države ugovornice od otuđenja akcija ili uporedivih interesa bilo koje vrste, može se oporezivati u drugoj državi ugovornici ako su, u bilo kojem periodu u toku 365 dana koji prethode otuđenju, ove akcije ili uporedivi interesi više od 50 odsto svoje vrednosti ostvarili neposredno ili posredno od nepokretnosti koja se nalazi u toj drugoj državi ugovornici.
13. Sporazum koji ima za cilj izbegavanje dvostrukog oporezivanja u oblasti poreza na dohodak je izmenjen Multilateralnom konvencijom za primenu mera koje se u cilju sprečavanja erozije poreske osnovice i premeštanja dobiti odnose na konkretan poreski ugovor. Izmene su stupile na snagu 1. januara 2019. godine.
14. Stopa od 5% se primenjuje samo ako je uslov od najmanje 25 odsto vlasništva kapitala ispunjen tokom perioda od 365 dana koji uključuje dan isplate dividendi (radi izračunavanja tog perioda, ne uzimaju se u obzir promene vlasništva koje bi neposredno proizilazile iz korporativne reorganizacije, kao što su spajanje ili razdvajanje, kompanije koja poseduje akcije ili isplaćuje dividende).

Lista jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom

Ukoliko se strano pravno lice nalazi u nekoj od zemalja iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, poreska stopa iznosi 25%. Uz to, porez se plaća na naknade isplaćene stranom licu za sve usluge, bez obzira na mesto pružanja, odnosno korišćenja. Od 1. januara 2019. godine San Marino više nije na listi jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom.

Lista jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom u primeni od 1. januara 2019. godine je u nastavku:

Andora	Gibraltar	ostrva
Angvila	Grenada	Ostrva Turks i Kaikos
Antigva i Barbuda	Gvajana	Ostrvo Men
Aruba	Gvam	Palau
Bahami	Holandski Antili	Panama
Bahrein	Hong Kong	Samoa
Barbados	Kajmanska ostrva	Sejšeli
Belize	Kukova ostrva	Solomonska ostrva
Bermuda	Liberija	Sveta Lucija
Božićno ostrvo	Lihtenštajn	Sveti Kits i Nevis
Britanska devičanska ostrva	Makao	
Devičanska ostrva SAD	Maldivi	Sveti Vinsent i Grenadini
Dominikanska Republika	Maršalska ostrva	Tonga
Džersi	Mauricijus	
Fidži	Monako	Trinidad i Tobago
Foklandska ostrva	Monserat	Tuvalu
Gernzi	Nauru	Vanuatu
	Niue	
	Normandska	

Kontakt podaci našeg Poresko-pravnog odeljenja – Global Mobility Services

Igor Lončarević
partner
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 570
iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujić
partner
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 511
bbujic@kpmg.com

Nenad Nešovanović
direktor
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 543
nnesovanovic@kpmg.com

Jelena Miljković
direktor
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 516
jmiljkovic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd
Kraljice Natalije 11
11000 Beograd, Srbija
T: +381 11 20 50 500
F: +381 11 20 50 550
tax@kpmg.rs

kpmg.com/rs

[KPMG Poreske vesti](#)

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2019 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.