



Poreske vesti
februar 2023. godine

Srpska mreža sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, lista poreskih rajeva i porez po odbitku na usluge

u primeni od 1. januara 2023. godine





Mreža važećih sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u primeni od 1. januara 2023. godine se povećala na 64 i proširena je za još jednu jurisdikciju – Maroko.



Dodatno, 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:

- Albanijom
- Austrijom
- Belgijom
- Bosnom i Hercegovinom
- Bugarskom
- Češkom
- Danskom
- Egiptom
- Finskom
- Francuskom
- Grčkom
- Gruzijom
- Holandijom
- Hrvatskom
- Indijom
- Indonezijom
- Irskom
- Južnom Korejom
- Kanadom
- Katarom
- Kazahstanom
- Kinom
- Kiprom
- Letonijom
- Litvanijom
- Luksemburgom
- Mađarskom
- Maltom
- Norveškom
- Pakistanom
- Poljskom
- Rusijom
- Slovačkom
- Slovenijom
- Španijom
- Ujedinjenim Arapskim Emiratima
- Ukrajinom i
- Velikom Britanijom

Spisak od 64 države sa kojom Srbija ima ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u primeni na dan 1. januara 2023. godine je u nastavku (ugovori sa zemljama izmenjeni usled MLI su označeni **podebljanim** fontom):

R.br.	Država	Dividende ¹	Kamate	Autorske naknade	Usluge ⁶	Kapitalni dobiti od prodaje udela/akcija
1	Albanija ¹³	15/5 ¹⁴	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 ¹³	15/10 ¹⁴	15	10	0	0
5	Belorusija	15/5	8	10	0	0
6	Bosna i Hercegovina ¹³	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ¹²
7	Bugarska	15/5	10	10	0	20/0 ¹²
8	Crna Gora	10	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
9	Češka ¹³	10	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	0
10	Danska ¹³	15/5 ¹⁴	10 ¹¹	10	0	20/0 ¹²
11	Egipat ¹³	15/5 ¹⁴	15	15	0	20/0 ¹²
12	Estonija	10/5	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	20/0 ⁸
13	Finska ¹³	15/5	0	10	0	0
14	Francuska ¹³	15/5 ¹⁴	0	0	0	20/0 ¹²
15	Grčka ¹³	15/5	10	10	0	0
16	Gruzija ¹³	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁸
17	Holandija ¹³	15/5 ¹⁴	0	10	0	0 ⁹
18	Hong Kong	10/5 ¹⁴	10 ¹⁵	10/5 ³	0	20/0 ¹²
19	Hrvatska ¹³	10/5	10	10	0	20/0 ¹²
20	Indija ¹³	15/5 ¹⁴	10 ¹¹	10	10	20/0 ¹²
21	Indonezija ¹³	15	10 ¹¹	15	0	20/0 ¹²
22	Iran	10	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁷
23	Irska ¹³	10/5 ¹⁴	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	20/0 ¹²
24	Izrael	15/5 ¹⁴	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ¹²
25	Italija	10	10	10	0	0
26	Japan	10/5 ¹⁷	10 ¹⁸	10/5 ³	0	20/0 ¹⁹
27	Jermenija	8	8	8	0	20/0 ⁷
28	Južna Koreja ¹³	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
29	Kanada ¹³	15/5 ¹⁴	10 ¹¹	10	0	20/0 ¹²
30	Katar ¹³	10/5	10 ¹¹	10	0	0
31	Kazahstan ¹³	15/10 ¹⁴	10 ¹¹	10	10	20/0 ¹²
32	Kina ¹³	5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁷
33	Kipar ¹³	10	10	10	0	0
34	Kuvajt	10/5	10 ¹¹	10	0	0
35	Letonija ¹³	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
36	Libija	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁷
37	Litvanija ¹³	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ⁸
38	Luksemburg ¹³	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	0
39	Mađarska ¹³	15/5	10	10	0	0
40	Malta ¹³	10/5	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ¹²
41	Maroko	10	10 ²⁰	10	10	20/0 ⁷

42		Moldavija	15/5	10	10	0	0
43		Nemačka	15	0	10	0	20 ¹⁰
44		Norveška ¹³	15/5 ¹⁴ 0 ¹⁶	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ⁸
45		Pakistan ¹³	10	10 ¹¹	10	10	20/0 ¹²
46		Poljska ¹³	15/5 ¹⁴	10	10	0	20/0 ¹²
47		Rumunija	10	10 ¹¹	10	0	0
48		Rusija ¹³	15/5 ¹⁴	10	10	0	20/0 ¹²
49		San Marino	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ¹²
50		Singapur	10/5 ²¹	10 ²¹	10 ³	0	20/0 ⁸
51		Severna Koreja	10	10 ¹¹	10	0	0
52		Severna Makedonija	15/5	10	10	0	0
53		Slovačka ¹³	15/5 ¹⁴	10	10	0	20/0 ¹²
54		Slovenija ¹³	10/5 ¹⁴	10 ¹¹	10/5 ³	0	20/0 ¹²
55		Španija ¹³	10/5 ¹⁴	10 ¹¹	10/5 ⁴	0	20/0 ¹²
56		Šri Lanka	12.5	10	10	0	0
57		Švedska	15/5	0	0	0	0
58		Švajcarska	15/5	10	0 ⁵	0	20/0 ⁷
59		Tunis	10	10	10	10	20/0 ⁷
60		Turska	15/5	10 ¹¹	10	0	0
61		Ujedinjeni Arapski Emirati ¹³	10/5/0 ²	10/0 ²	10	0	20/0 ⁸
62		Ukrajina ¹³	10/5	10 ¹¹	10	0	20/0 ¹²
63		Ujedinjeno Kraljevstvo ¹³	15/5	10	10	0	0
64		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 Emiratima) kompanije koja isplaćuje dividende, manja od dve prikazane stope se primenjuje.
- 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, nacrt a 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, nacrt a 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 dobiti od 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.
- 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).
- 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.
- 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.
- 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).
- Stopa od 0% se primenjuje na plaćanja ka sl. stvaranim vlasnicima kamate: 1) Vladi Hong Konga Specijalnog administrativnog regiona, 2) Monetarnim vlastima Hong Konga, 3) Berzanskom fondu.
- Stopa od 0% se primenjuje na distribuciju dividende ka: 1) Centralnoj banci Norveške, 2) Vladinom globalnom penzionom fondu, 3) bilo kom entitetu koji u potpunosti ili pretežno poseduje ili osniva Vlada Norveške koji, povremeno, mogu dogovoriti nadležni organi država ugovornica.
- Stopa od 5% se primenjuje ako je uslov od najmanje 25 odsto vlasništva kapitala ispunjen tokom perioda od 365 dana koji uključuje dan utvrđivanja prava na dividendu (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).
- Stopa od 0% se primenjuje ako se isplaćuje ili koja se isplaćuje po osnovu potraživanja koje garantuje, obezbeđuje ili posredno finansira 1) država ugovornica (ili njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave), 2) Narodna banka ugovornice ili 3) bilo koja druga institucija koju poseduje država ugovornica (ili njene političke jedinice ili jedinice lokalne samouprave).
- 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, osim ako se tim akcijama ili uporedivim interesima trguje na priznatoj berzi, a rezident i lica povezana sa tim rezidentom poseduju ukupno 5% ili manje, klase tih akcija ili uporedivih interesa.
- Stopa od 0% se primenjuje ako se isplaćuje 1) Vladi Maroka i 2) Centralnoj banci Maroka.
- Stopa od 0% se primenjuje na isplate ka: 1) Vladi Singapura, 2) Narodnoj banci Singapura, 3) statutarnom telu, 4) entitetima, uključujući konkretne investicione fondove ili aranžmane za posebne namene koje (neposredno ili posredno) u potpunosti poseduje vlada Singapura, koji su osnovani radi ulaganja i upravljanja imovinom vlade Singapura i, kada se isplaćene dividende odnose na tu imovinu.



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.

	Andora
	Angvila
	Antigva i Barbuda
	Aruba
	Bahami
	Bahrein
	Barbados
	Belize
	Bermuda
	Božićno ostrvo
	Britanska devičanska ostrva
	Devičanska ostrva SAD
	Dominikanska Republika
	Džersi
	Fidži
	Foklandska ostrva
	Gernzi
	Gibraltar
	Grenada
	Gvajana
	Gvam
	Holandski Antili
	Kajmanska ostrva
	Kukova ostrva
	Liberija

Lista jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom u primeni od 1. januara 2023. godine je u nastavku:

	Lihtenštajn
	Makao
	Maldivi
	Maršalska ostrva
	Mauricijus
	Monako
	Monserat
	Nauru
	Niue
	Normandska ostrva
	Ostrva Turks i Kaikos
	Ostrvo Men
	Palau
	Panama
	Samoa
	Sejšeli
	Solomonska ostrva
	Sveta Lucija
	Sveti Kits i Nevis
	Sveti Vinsent i Grenadini
	Tonga
	Trinidad i Tobago
	Tuvalu
	Vanuatu



Kontakt detalji:

Ukoliko imate bilo kakvih pitanja ili vam je potrebna podrška naših stručnjaka, slobodno nam se obratite na tax@kpmg.rs.



Igor Lončarević

partner

T: +381 60 20 55 570

E: iloncarevic@kpmg.com



Biljana Bujić

partner

T: +381 60 20 55 511

E: bbujic@kpmg.com



Nenad Nešovanović

direktor

T: +381 60 20 55 543

E: nnesovanovic@kpmg.com



Jelena Miljković

direktor

T: +381 60 20 55 516

E: jmiljkovic@kpmg.com



Darko Rumenić

direktor

T: +381 60 20 55 572

E: drumenic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd

Milutina Milankovića 1J

11070 Beograd, Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

tax@kpmg.rs

home.kpmg/rs



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.

© 2023 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću i firma članica KPMG globalne organizacije nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su zaštitni znaci koje nezavisne firme članice KPMG globalne organizacije koriste u skladu sa licencom.