



Poreske vesti
mart 2024. godine

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

u primeni od 1. januara 2024. godine
















Mreža važećih sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja između Srbije i drugih zemalja u primeni od 1. januara 2024. godine sadrži 64 sporazuma.


























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
- Vijetnamom
- Češkom
- Danskom
- Egiptom
- Finskom
- Francuskom
- Grčkom
- Gruzijom
- Holandijom
- Hrvatskom
- Indijom
- Indonezijom
- Irskom
- Jermenijom
- Južnom Korejom
- Kanadom
- Katarom
- Kazahstanom
- Kinom
- Kiprom
- Letonijom
- Litvanijom
- Luksemburgom
- Mađarskom
- Maltom
- Norveškom
- Pakistanom
- Poljskom
- Rusijom
- Rumunijom
- Slovačkom
- Slovenijom
- Španijom
- Tunisom
- Ujedinjenim Arapskim Emiratima
- Ukrajinom i
- Velikom Britanijom

Spisak od 64 države sa kojima Srbija ima ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u primeni na dan 1. januara 2024. 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 ¹³	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 ¹³	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 ¹³	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 ²²	15/5	10	0 ⁵	0	20/0 ⁷
59		Tunis ¹³	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 ¹³	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, 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 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 pravo 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) statutarom 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.
- Narodna skupština usvojila je novi Zakon o potvrđivanju Protokola između Vlade Republike Srbije i Švajcarskog Saveznog veća. Zakon je stupio na snagu 8 novembra 2023. Stupanje na snagu i početak primene Protokola se očekuju u budućnosti.

Pregled državnih organa stranih zemalja nadležnih za izdavanje potvrde o rezidentnosti i informacije o tome da li je moguće dobiti potvrdu elektronskim putem dat je u nastavku:

R.br.	Država	Nadležni organ	Mogućnost izdavanja potvrde o rezidentnosti u elektronskoj formi (prema trenutno raspoloživim informacijama)
1	Albanija	General Taxation Department	
2	Austrija	Bundesminister für Finanzen oder dessen bevollmächtigten Vertreter Federal Minister of Finance or his authorized representative	
3	Azerbejdžan	Ministry of Finance and the Ministry of Taxes	√
4	Belgija	Minister of Finance or his authorised representative	√
5	Belorusija	State Tax Committee of the Republic of Belarus or its authorized representative	
6	Bosna i Hercegovina	Ministarstvo finansija i Trezora ili njegov ovlašćeni predstavnik	
7	Bugarska	Minister of Finance or his authorized representative	
8	Crna Gora	Ministarstvo finansija ili njegov ovlašćeni predstavnik	
9	Češka Republika	Minister of Finance or his authorized representative	√
10	Danska	Minister for Taxation or his authorized representative	
11	Egipat	Minister of Finance or his authorized representative	
12	Estonija	Minister of Finance or his authorized representative	√
13	Finska	Ministry of Finance or its authorised representative	√
14	Francuska	Ministre de l'économie et des finances ou son représentant dûment autorisé	
15	Grčka	Minister of Finance or his authorized representative	√
16	Gruzija	Ministry of Finance or its authorized representative	√
17	Holandija	Minister of Finance or his duly authorized representative	
18	Hong Kong	Commissioner of Inland Revenue or his authorised representative	
19	Hrvatska	Ministar financija, odnosno njegov ovlašćeni predstavnik Minister of Finance or his authorized representative	√
20	Indija	Central Government in the Ministry of Finance (Department of Revenue) or their authorized representatives	
21	Indonezija	Minister of Finance or his or her authorized Representative	
22	Iran	Minister of Economic Affairs and Finance or his authorized representative	
23	Irska	Revenue Commissioners or their authorised representative	√
24	Izrael	Minister of Finance or his authorised representative	
25	Italija	Ministry of Finance	√
26	Japan	Minister of Finance or his authorised representative	
27	Jermenija	Minister of Finance and the Chairman of State Revenue Committee or their authorised representatives	
28	Kanada	Minister of National Revenue or the Minister's authorized representative Ministre du Revenu national ou son représentant autorisé	
29	Katar	Minister of Economy and Finance or his authorized representative	√
30	Kazahstan	Ministry of Finance or its authorized representative	
31	Kina	State Administration of Taxation or its authorized representative	
32	Koreja (DNR)	Ministry of Finance or its authorized representative	
33	Koreja (Rep.)	Minister of Strategy and Finance or his authorised representative	

34	Kipar	Minister of Finance or his authorised representative	
35	Kuvajt	Minister of Finance or an authorized representative of the Minister of Finance	
36	Letonija	Ministry of Finance or its authorised representative	√
37	Libija	Tax Department and the Secretariat of Finance or their authorized representatives	
38	Litvanija	Minister of Finance or his authorised representative	
39	Luksemburg	Minister of Finance or his authorized representative Ministre des Finances ou son représentant autorisé	
40	Mađarska	Minister of Finance or his authorized representative	√
41	Makedonija	Minister of Finance or his authorized representative	
42	Malta	Minister responsible for finance or his authorized representative	√
43	Maroko	Minister of Finance or his authorised Representative Ministre des Finances ou son représentant autorisé	
44	Moldavija	Ministry of Finance or its authorized representative	
45	Nemačka	Bundesministerium für Finanzen Federal Ministry of Finance	
46	Norveška	Minister of Finance or the Minister's authorised representative	
47	Pakistan	Federal Board of Revenue or its authorized representative	
48	Poljska	Minister of Finance or his authorized representative	
49	Rumunija	Ministry of Finance or his authorised representative	√
50	Rusija	Ministry of Finance of the Russian Federation or its authorised representative	√
51	San Marino	Segreteria di Stato per le Finanze o il suo rappresentante autorizzato e, ai fini dell'Articolo 26 "Scambio di informazioni", l'Ufficio Centrale di Collegamento della Repubblica di San Marino Ministry of Finance or its authorised representative and, for the purposes of Article 26 „Exchange of Information”, the Central Liaison Office of the Republic of San Marino	
52	Singapur	Minister for Finance or his authorised representative	√
53	Slovačka	Ministry of Finance or its authorized representative	
54	Slovenija	Ministry of Finance of the Republic of Slovenia or its authorized representative	√
55	Španija	Ministro de Economía y Hacienda o su representante autorizado Minister of Economy and Finance or his authorised representative	√
56	Šri Lanka	Commissioner-General of Inland Revenue	
57	Švedska	Minister of the Budget or his authorised representative	√
58	Švajcarska	Director of the Federal Tax Administration or his authorized representative Directeur de l'Administration fédérale des contributions ou son représentant autorisé	
59	Tunis	Ministre des Finances, ou son représentant autorisé	
60	Turska	Minister of Finance or his authorized representative	√
61	Ujedinjeni Arapski Emirati	Minister of Finance or an authorized representative of the Minister of Finance	√
62	Ukrajina	State Tax Administration of Ukraine or its authorized representative	
63	V. Britanija i Severna Irska	Board of Inland Revenue or its authorised representative	√
64	Vijetnam	Minister of Finance or his authorized representative	



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.

Lista jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom u primeni od 1. januara 2024. godine je u nastavku:

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

	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

pridruženi partner

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.

© 2024 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.