

# Očekivane izmene ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja sa Švajcarskom kroz novi Protokol od 1. januara 2025.



## Poreske vesti

april 2024. godine

Protokol između Vlade Republike Srbije i Švajcarskog Saveznog veća o izmeni Ugovora između Saveta ministara Srbije i Crne Gore i Švajcarskog Saveznog veća o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu (**Protokol**) je potpisan u Beogradu 19. septembra 2023. godine.

Skupština Republike Srbije je usvojila Zakon o potvrđivanju Protokola 27. oktobra 2023. godine, koji je objavljen u "Sl. glasnik RS - Međunarodni ugovori", br. 6/2023 od 31. oktobra 2023. godine.

**Napominjemo da se primena ovih izmena očekuje od 1. januara 2025. godine ukoliko Republika Srbija primi diplomatsku notu kojom je nadležni organi Švajcarske obaveštavaju o okončanju postupaka predviđenih unutrašnjim zakonima Švajcarske za stupanje na snagu Protokola.**

Odredbe Protokola se primenjuju u odnosu na:

- poreze na dohodak koji je ostvaren u poreskoj godini koja počinje 1. januara 2025. ili posle 1. januara 2025. godine, i
- poreze na imovinu koja se poseduje u poreskoj godini koja počinje 1. januara 2025. godine ili posle 1. januara 2025. godine.

Izuzetno, odredbe Protokola koje se odnose na međunarodnu razmenu informacija, primenjuju se na informacije koje se odnose na poresku godinu koja počinje 1. januara 2025. godine ili posle 1. januara 2025.

Cilj zaključenja Protokola je:

- usaglašavanje sa rešenjima sadržanim u Multilateralnoj konvenciji za primenu mera koje se u cilju sprečavanja erozije poreske osnovice i premeštanja dobiti odnose na poreske ugovore i to, pre svega, u delu tzv. minimalnih standarda koji se, prvenstveno, odnose na preambulu ugovora i sprečavanje zloupotrebe ugovora,
- propisivanje novih pravila za međunarodnu razmenu informacija, i
- pojašnjenje i preciziranje pojedinih rešenja i pojmova iz ugovora.

Pregled značajnijih novina dat je u nastavku.

## Nova pravila koja olakšavaju međunarodnu razmenu informacija u poreske svrhe

Predmet razmene informacija između nadležnih poreskih organa može biti informacija koja se odnosi na bilo koju vrstu poreza koju uvode i administriraju Srbija i Švajcarska.

Informacije koje se razmenjuju moraju imati konkretnu poresku svrhu, odnosno moraju biti relevantne za konkretni poreski postupak (npr. postupak utvrđivanja neprijavljenog dohotka) ili biti od značaja za sprečavanje ili otkrivanje međunarodne poreske evazije.

### Omogućena razmena informacija koje predstavljaju bankarsku tajnu

Nadležni poreski organ kome je upućen zahtev za dostavljanje informacija ne može odbiti da dostavi konkretnu informaciju samo zato što traženu informaciju poseduje banka ili druga finansijska institucija. Dakle, informacije koje poseduje banka, primera radi podaci o prometu po tekućim računima, mogu biti predmet razmene informacija bez ograničenja. Ovim izmenama se ukida restrikcija na razmenu informacija koje predstavljaju bankarsku tajnu (a kako je to bilo predviđeno u osnovnom tekstu ugovora).

## Uskraćivanje pogodnosti iz ugovora – primena testa glavnog razloga

Nadležni poreski organ može uskratiti poreske pogodnosti iz ugovora, ukoliko se osnovano može zaključiti da je ostvarivanje poreske pogodnosti iz ugovora bio jedan od glavnih razloga određene transakcije ili aranžmana.

U suštini, reč je o meri protiv zloupotrebe poreskih ugovora usmerenoj ka sprečavanju ponašanja poreskih obveznika koje je motivisano prevashodno ostvarivanjem pogodnosti koje pruža mreža poreskih ugovora konkretne jurisdikcije prilikom planiranja i sprovođenja određene transakcije.

## **Primena švajcarskih pravila o minimalnom oporezivanju grupa velikih multinacionalnih preduzeća**

U slučaju da švajcarski rezident ostvaruje dohodak koja se može oporezovati u Srbiji, ne primenjuju se pravila o poreskom izuzimanju u meri u kojoj švajcarska pravila o minimalnom oporezivanju grupa velikih multinacionalnih preduzeća nalažu dodatni porez u odnosu na stalnu poslovnu jedinicu koja se nalazi u Srbiji.

## **Otuđenja udela u društvima sa ograničenom odgovornošću – predmet oporezivanja kapitalnim dobitkom**

Predmet oporezivanja kapitalnim dobitkom predstavlja i otuđenje udela u društvima sa ograničenom odgovornošću koja su osnovana u skladu sa srpskim zakonima, koja više od 50% svoje vrednosti ostvaruju neposredno ili posredno od nepokretnosti koja se nalazi u Srbiji.

Na ovaj način, Protokolom su pored akcionarskih društava obuhvaćena i društva sa ograničenom odgovornošću.

## **Rok za kontrolu dobiti koja se pripisuje stalnoj poslovnoj jedinici**

Korekcija dobiti koja se pripisuje stalnoj poslovnoj jedinici preduzeća druge države ugovornice neće se vršiti posle pet godina od kraja poreske godine u kojoj se dobit mogla pripisati stalnoj poslovnoj jedinici.

Izuzetno, ova odredba ne važi u slučaju poreske utaje ili postojanja namere da se obaveza ne izvrši.

Za prethodna izdanja KPMG Poreskih vesti možete posetiti sledeću internet stranicu:

### **[KPMG Poreske vesti](#)**

## **Kontakt detalji**

### **Igor Lončarević**

partner  
Rukovodilac Poresko-pravnog odeljenja  
T: +381 60 20 55 570  
[iloncarevic@kpmg.com](mailto:iloncarevic@kpmg.com)

### **Biljana Bujić**

partner  
Poresko-pravno odeljenje  
T: +381 60 20 55 511  
[bbujic@kpmg.com](mailto:bbujic@kpmg.com)

### **Nenad Nešovanović**

partner saradnik  
Poresko-pravno odeljenje  
T: +381 60 20 55 543  
[nnesovanovic@kpmg.com](mailto:nnesovanovic@kpmg.com)

### **Milijana Micić**

menadžer  
Poresko-pravno odeljenje  
T: +381 60 20 55 768  
[milijanamicic@kpmg.com](mailto:milijanamicic@kpmg.com)

## **KPMG d.o.o. Beograd Milutina Milankovica 1J**

11070 Beograd, Srbija  
T: +381 11 20 50 500  
F: +381 11 20 50 500  
[tax@kpmg.rs](mailto:tax@kpmg.rs)  
[kpmg.com/rs](http://kpmg.com/rs)



Informacije sadržane u ovom dokumentu su opšte prirode i nisu namenjene okolnostima određenog pojedinca ili pravnog lica. Iako nastojimo da pružimo tačne i pravovremene informacije, ne možemo garantovati da su te informacije tačne onda kada su primljene niti da će ostati tačne u budućnosti. Ne bi trebalo postupati na osnovu takvih informacija bez prethodnog odgovarajućeg stručnog saveta datog nakon detaljnog ispitivanja određene 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.