KPMG

Poreske vesti
maj 2025. godine

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

u primeni od 1. januara 2025. godine

kpmg.com/rs

Mreža važećih sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja između Srbije i drugih zemalja u primeni od 1. januara 2025. 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
- Azerbejdžanom
- 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 2025. 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 dobici 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** [13]	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]	5/10 [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]

1. 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.
2. 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.
3. 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, nacrta 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.
4. 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, nacrta 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.
5. Predviđeno Protokolom uz Ugovor između Srbije i Švajcarske. Važi dok Švajcarska ne uvede porez po odbitku na autorske naknade.
6. Stopa od 0% predviđena odredbama člana koji se bavi dobiti od poslovanja.
7. 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%.
8. 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%.
9. 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.
10. 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.
14. Manja od dve prikazane stope 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).
15. Stopa od 0% se primenjuje na plaćanja ka sl. stvarnim vlasnicima kamate: 1) Vladi Hong Konga Specijalnog administrativnog regiona, 2) Monetarnim vlastima Hong Konga, 3) Berzanskom fondu.
16. 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.
17. 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).
18. 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).
19. 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.
20. Stopa od 0% se primenjuje ako se isplaćuje 1) Vladi Maroka i 2) Centralnoj banci Maroka.
21. 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.
22. 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**	

Izvor: Vanredno izdanje CVPO biltena 2024.

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 2025. 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
- Foklandska 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
pridruženi partner
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.

© 2025 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.