

# Republika Srbija i međunarodno oporezivanje – stanje na dan 1.1.2022. godine

**PKF**

Decembar 2021. godine

**Poreski informator**



# Primena međunarodnih ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja – UIDO

- Primenom UIDO se **obezbeđuje**:
  - potpuno uklanjanje ili smanjenje poreskih prepreka koje sprečavaju ili otežavaju slobodno kretanje kapitala, roba, usluga, tehnologija i lica;
  - stimulanje investicija rezidenata jedne države ugovornice u privredu druge države ugovornice;
  - da se visina stopa za oporezivanje prihoda ostvarenih u Srbiji i u drugoj državi ugovornici po osnovu **dividendi, kamata, autorskih naknada i naknada od usluga** određuje na osnovu konkretnog UIDO, a ne unutrašnjim zakonodavstvom država ugovornica;
  - unapređenje saradnje između poreskih organa Srbije i druge države ugovornice, čime se smanjuje mogućnost poreske evazije od strane njihovih rezidenata; i
  - generalna primena načela jednakog poreskog tretmana fizičkih i pravnih lica iz Srbije koja obavljaju delatnost u drugoj državi ugovornici u odnosu na fizička i pravna lica te druge države koja obavljaju istu delatnost pod istim ili sličnim uslovima.
- **Uslovi** za primenu rešenja predviđenih relevantnim UIDO:
  - 1) Posedovanje validne potvrde o rezidentnosti ostvarioca prihoda – **srpski Obrazac POR-2** ili **overeni prevod potvrde na obrascu koji propisuje nadležni organ druge države ugovornice**;
  - 2) Posedovanje dokaza da je ostvarilac prihoda ujedno i stvarni vlasnik prihoda – npr. **ugovor, faktura i sl.**

# Primena međunarodnih ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja – UIDO – nastavak

- Počev od 1.1.2022. godine, Republika Srbija primenjuje UIDO sa **63 država**.
- Lista važećih UIDO koje Republika Srbija primenjuje sa drugim državama ugovornicama je počev od 1.1.2022. godine proširena za dve sledeće jurisdikcije:
  - ✓ **Singapur;**
  - ✓ **Japan.**

Srbija primenjuje UIDO sa 63 država počev od 1.1.2022. godine.

Lista važećih UIDO koje Srbija primenjuje je počev od 1.1.2022. godine proširena za Singapur i Japan.

# Pregled stopa poreza po odbitku u skladu sa UIDO

| Red. br. | Država                           | Dividende <sup>1</sup> | Kamate           | Autorske naknade   | Usluge <sup>2</sup> |
|----------|----------------------------------|------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 1        | Azerbejdžan                      | 10                     | 10               | 10                 | 0                   |
| 2        | Albanija                         | 5/15 <sup>9</sup>      | 10               | 10                 | 10 <sup>3</sup>     |
| 3        | Austrija                         | 5/15                   | 10 <sup>4</sup>  | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 4        | Belgija                          | 10/15 <sup>9</sup>     | 15               | 10                 | 0                   |
| 5        | Belorusija                       | 5/15                   | 8                | 10                 | 0                   |
| 6        | Bosna i Hercegovina              | 5/10                   | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 0                   |
| 7        | Bugarska                         | 5/15                   | 10               | 10                 | 0                   |
| 8        | Velika Britanija i Severna Irska | 5/15                   | 10               | 10                 | 0                   |
| 9        | Vijetnam                         | 10/15                  | 10               | 10                 | 0                   |
| 10       | Gruzija                          | 5/10                   | 10 <sup>4</sup>  | 10                 | 0                   |
| 11       | Grčka                            | 5/15                   | 10               | 10                 | 0                   |
| 12       | Danska                           | 5/15 <sup>9</sup>      | 10 <sup>4</sup>  | 10                 | 0                   |
| 13       | Egipat                           | 5/15 <sup>9</sup>      | 15               | 15                 | 0                   |
| 14       | Estonija                         | 5/10                   | 10 <sup>4</sup>  | 5/10 <sup>6</sup>  | 0                   |
| 15       | Indija                           | 5/15 <sup>9</sup>      | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 10 <sup>7</sup>     |
| 16       | Iran                             | 10                     | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 0                   |
| 17       | Irska                            | 5/10 <sup>9</sup>      | 10 <sup>4</sup>  | 5/10 <sup>8</sup>  | 0                   |
| 18       | Italija                          | 10                     | 10               | 10                 | 0                   |
| 19       | Indonezija                       | 15                     | 10 <sup>4</sup>  | 15                 | 0                   |
| 20       | Izrael                           | 5/15 <sup>9</sup>      | 10 <sup>10</sup> | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 21       | Japan                            | 5/10 <sup>27</sup>     | 10 <sup>28</sup> | 5/10 <sup>29</sup> | 0                   |
| 22       | Jermenija                        | 8                      | 8                | 8                  | 0                   |
| 23       | Južna Koreja                     | 5/10                   | 10 <sup>4</sup>  | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 24       | Kanada                           | 5/15 <sup>9</sup>      | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 0                   |
| 25       | Katar                            | 5/10                   | 10 <sup>22</sup> | 10                 | 0                   |

# Pregled stopa poreza po odbitku u skladu sa UIDO – nastavak

| Red. br. | Država             | Dividende <sup>1</sup>           | Kamate           | Autorske naknade   | Usluge <sup>2</sup> |
|----------|--------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 26       | Kina               | 5                                | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 0                   |
| 27       | Kipar              | 10                               | 10               | 10                 | 0                   |
| 28       | Kuvajt             | 5/10                             | 10 <sup>22</sup> | 10                 | 0                   |
| 29       | Kazahstan          | 10/15 <sup>9</sup>               | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 10 <sup>11</sup>    |
| 30       | Letonija           | 5/10                             | 10 <sup>4</sup>  | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 31       | Libija             | 5/10                             | 10 <sup>4</sup>  | 10                 | 0                   |
| 32       | Litvanija          | 5/10                             | 10 <sup>4</sup>  | 10                 | 0                   |
| 33       | Luksemburg         | 5/10                             | 10 <sup>10</sup> | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 34       | Mađarska           | 5/15                             | 10               | 10                 | 0                   |
| 35       | Malta              | 5/10 <sup>12</sup>               | 10 <sup>4</sup>  | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 36       | Moldavija          | 5/15                             | 10               | 10                 | 0                   |
| 37       | Nemačka            | 15                               | 0                | 10                 | 0                   |
| 38       | Norveška           | 5 <sup>9</sup> /15 <sup>13</sup> | 10 <sup>4</sup>  | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 39       | Pakistan           | 10                               | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 10 <sup>14</sup>    |
| 40       | Poljska            | 5/15 <sup>9</sup>                | 10               | 10                 | 0                   |
| 41       | Rumunija           | 10                               | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 0 <sup>15</sup>     |
| 42       | Rusija             | 5 <sup>9</sup> /15 <sup>16</sup> | 10               | 10                 | 0                   |
| 43       | San Marino         | 5/10 <sup>9</sup>                | 10 <sup>4</sup>  | 10                 | 0                   |
| 44       | Severna Koreja     | 10                               | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 0                   |
| 45       | Severna Makedonija | 5/15                             | 10               | 10                 | 0                   |
| 46       | Singapur           | 0/5/10 <sup>24</sup>             | 10 <sup>25</sup> | 5/10 <sup>26</sup> | 0                   |
| 47       | Slovačka           | 5/15 <sup>9</sup>                | 10               | 10                 | 0                   |
| 48       | Slovenija          | 5/10 <sup>9</sup>                | 10 <sup>10</sup> | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 49       | Tunis              | 10                               | 10               | 10                 | 10 <sup>17</sup>    |
| 50       | Turska             | 5/15                             | 10 <sup>10</sup> | 10                 | 0                   |

## Pregled stopa poreza po odbitku u skladu sa UIDO – nastavak

| Red. br. | Država                           | Dividende <sup>1</sup> | Kamate             | Autorske naknade   | Usluge <sup>2</sup> |
|----------|----------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 51       | Ujedinjeni Arapski Emirati - UAE | 0/5/10 <sup>18</sup>   | 0/10 <sup>19</sup> | 10                 | 0                   |
| 52       | Ukrajina                         | 5/10                   | 10                 | 10                 | 0                   |
| 53       | Finska                           | 5/15                   | 0                  | 10                 | 0                   |
| 54       | Francuska                        | 5/15 <sup>9</sup>      | 0                  | 0                  | 0                   |
| 55       | Holandija                        | 5/15 <sup>9</sup>      | 0                  | 10                 | 0                   |
| 56       | Hong Kong                        | 5/10 <sup>9</sup>      | 10 <sup>23</sup>   | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 57       | Hrvatska                         | 5/10                   | 10                 | 10                 | 0                   |
| 58       | Crna Gora                        | 10                     | 10 <sup>4</sup>    | 5/10 <sup>5</sup>  | 0                   |
| 59       | Češka Republika                  | 10                     | 10 <sup>4</sup>    | 5/10 <sup>6</sup>  | 0                   |
| 60       | Švajcarska                       | 5/15 <sup>20</sup>     | 10                 | 0/10 <sup>21</sup> | 0                   |
| 61       | Švedska                          | 5/15                   | 0                  | 0                  | 0                   |
| 62       | Španija                          | 5/10                   | 10 <sup>4</sup>    | 5/10 <sup>6</sup>  | 0                   |
| 63       | Šri Lanka                        | 12,5                   | 10                 | 10                 | 0                   |

# Pregled stopa poreza po odbitku u skladu sa UIDO – napomene

**1** Ukoliko kompanija koja ostvaruje prihod od dividende neposredno poseduje najmanje 25% učešća u kapitalu kompanije koja isplaćuje dividende, niža od navedene dve poreske stope se primenjuje. S druge strane, ukoliko kompanija koja ostvaruje prihod od dividende neposredno poseduje manje od 25% učešća u kapitalu kompanije koja isplaćuje dividende, primenjuje se viša od navedene dve poreske stope.

**2** Prema opštem pravilu, prihod od pružanja usluga se smatra dobiti od poslovanja, na koju se primenjuje poreska stopa od 0% u zemlji izvora prihoda.

**3** Odnosi se na naknade za tehničke usluge koje, shodno članu 13. stav 3. UIDO, označavaju plaćanja bilo koje vrste svakom licu, osim licu koje je zaposleno kod lica koje vrši isplatu, kao naknada za usluge tehničkog, menadžerskog ili konsultantskog karaktera - u konkretnom slučaju, primena snižene stope poreza po odbitku od 10% se primenjuje samo prilikom isplate naknada od menadžerskih i konsultantskih usluga rezidentu Albanije, ali ne i prilikom isplate ostalih vrsta usluga koje nisu predmet oporezivanja u skladu sa trenutno važećim članom 40. stav 1. tačka 5) Zakona o porezu na dobit pravnih lica (**ZPDPL**).

**4** Poreska stopa od 0% se primenjuje ako se kamata isplaćuje: 1) vladi druge države ugovornice ili njenoj političkoj jedinici ili jedinici lokalne samouprave; 2) centralnoj ili narodnoj banci druge države ugovornice; 3) finansijskoj instituciji koju kontroliše ili pretežno poseduje vlada druge države ugovornice ili njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave.

**5** Za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, uključujući bioskopske filmove i filmove ili trake za televiziju ili radio, razrezan porez ne može biti veći od 5% bruto iznosa autorskih naknada. S druge strane, za korišćenje ili za pravo korišćenja patenta, zaštitnog znaka, nacрта 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.

**6** Za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, uključujući bioskopske filmove ili filmove ili trake za televiziju ili radio, **izuzev kompjuterskog softvera**, razrezan porez ne može biti veći od 5% bruto iznosa autorskih naknada. S druge strane, za korišćenje ili za pravo korišćenja patenta, zaštitnog znaka, nacрта ili modela, plana, tajne formule ili postupka, ili kompjuterskog softvera, 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.

**7** Odnosi se na naknade za tehničke usluge koje, shodno članu 13. stav 3. UIDO, označavaju plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za pružanje menadžerskih, tehničkih ili konsultantskih usluga (uključujući pružanje usluga od strane tehničkog ili drugog osoblja), ali ne uključuje plaćanja za usluge navedene u članu 15. (Samostalne lične delatnosti) i 16. (Radni odnos) UIDO - u konkretnom slučaju, primena snižene stope poreza po odbitku od 10% se primenjuje samo prilikom isplate naknada od menadžerskih i konsultantskih usluga rezidentu Indije, ali ne i prilikom isplate ostalih vrsta usluga koje nisu predmet oporezivanja u skladu sa trenutno važećim članom 40. stav 1. tačka 5) ZPDPL.

**8** Za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo (uključujući kinematografske filmove i snimke na traci ili drugim medijima za televiziju ili radio, ili druga sredstva za reprodukciju ili prenos, **izuzev kompjuterskog softvera**), razrezan porez ne može biti veći od 5% bruto iznosa autorskih naknada. S druge strane, za korišćenje ili za pravo korišćenja patenta, zaštitnog znaka, nacрта ili modela, plana, tajne formule ili postupka, kompjuterskog softvera, ili za korišćenje ili za pravo korišćenja industrijske, komercijalne ili naučne opreme (osim brodova ili vazduhoplova koji se koriste u međunarodnom saobraćaju) ili za obaveštenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva, razrezan porez ne može biti veći od 10% bruto iznosa autorskih naknada.

**9** Dodatni uslov za korišćenje niže poreske stope je da kompanija - ostvarilac prihoda od dividende neposredno poseduje najmanje 25% učešća u kapitalu kompanije (koja isplaćuje dividende) u toku perioda od 365 dana koji uključuje i dan isplate dividende.

**10** Poreska stopa od 0% se primenjuje ako se kamata isplaćuje: 1) vladi druge države ugovornice ili njenoj političkoj jedinici ili jedinici lokalne samouprave; 2) centralnoj ili narodnoj banci druge države ugovornice.

**11** Odnosi se na naknade za tehničke usluge koje, shodno članu 13. stav 3. UIDO, označavaju plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za pružanje menadžerskih, tehničkih ili konsultantskih usluga - u konkretnom slučaju, primena snižene stope poreza po odbitku od 10% se primenjuje samo prilikom isplate naknada od menadžerskih i konsultantskih usluga rezidentu Kazahstana, ali ne i prilikom isplate ostalih vrsta usluga koje nisu predmet oporezivanja u skladu sa trenutno važećim članom 40. stav 1. tačka 5) ZPDPL.

**12** Važi samo u slučajevima kada se dividende isplaćuju rezidentima Malte. S druge strane, kada se dividende isplaćuju rezidentima Srbije, porez Malte na bruto iznos dividendi ne može biti veći od poreza koji se razrezuje na dobit iz koje se dividende isplaćuju.

# Pregled stopa poreza po odbitku u skladu sa UIDO – napomene

**13** U srpskoj verziji UIDO greškom piše da je stopa 10%, dok u engleskoj verziji, koja je merodavna, piše da je stopa 15%.

**14** Odnosi se na naknade za tehničke usluge koje, shodno članu 13. stav 3. UIDO, označavaju plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za pružanje bilo koje menadžerske, tehničke ili konsultantske usluge, s tim što ne uključuje: 1) naknadu za bilo koje građevinske, montažne ili instalacione radove ili za nadzorne delatnosti u vezi sa tim radovima, koje izvrši primalac naknada za tehničke usluge; ili 2) naknadu koja se smatra dohotkom primaoca, a koja se oporezuje na osnovu člana 16. (Radni odnos) UIDO. U konkretnom slučaju, primena snižene stope poreza po odbitku od 10% se primenjuje samo prilikom isplate naknada od menadžerskih i konsultantskih usluga rezidentu Pakistana, ali ne i prilikom isplate ostalih vrsta usluga koje nisu predmet oporezivanja u skladu sa trenutno važećim članom 40. stav 1. tačka 5) ZPDPL.

**15** Prema članu 13. stav 2. UIDO, provizija (kao vrsta naknade za usluge) koju rezident Srbije isplaćuje rezidentu Rumunije može se oporezovati sniženom stopom poreza po odbitku od 10% u zemlji izvora prihoda (tj. u Srbiji). Izraz "provizija" označava plaćanje brokeru, generalnom komisionom agentu ili drugom licu koje je izjednačeno sa brokerom ili agentom po poreskom zakonu države ugovornice u kojoj je takvo plaćanje nastalo. Međutim, budući da u skladu sa trenutno važećim članom 40. stav 1. tačka 5) ZPDPL provizija (kao vrsta naknade za usluge) nije predmet oporezivanja, prilikom isplate provizije rezidentu Rumunije neće postojati obaveza plaćanja bilo kakvog poreza po odbitku u Srbiji.

**16** Dodatni uslov za primenu snižene poreske stope od 5% je da je kompanija koja ostvaruje prihod od dividende investirala u kompaniju koja isplaćuje dividende najmanje 100.000 USD ili odgovarajući iznos u nacionalnoj valuti države ugovornice.

**17** Odnosi se na naknade za tehničke usluge koje, shodno članu 13. stav 3. UIDO, označavaju plaćanja bilo koje vrste koja su izvršena kao naknada za administrativne ili tehničke usluge ili za savet, uključujući studije o tehničkoj ili ekonomskoj opravdanosti ili o tehničkoj pomoći ostvarene u državi ugovornici u kojoj nastaju naknade za tehničke usluge - u konkretnom slučaju, primena snižene stope poreza po odbitku od 10% se primenjuje samo prilikom isplate naknada od menadžerskih i konsultantskih usluga rezidentu Tunisa, ali ne i prilikom isplate ostalih vrsta usluga koje nisu predmet oporezivanja u skladu sa trenutno važećim članom 40. stav 1. tačka 5) ZPDPL.

**18** Uslov za primenu snižene poreske stope od 5% je da kompanija koja ostvaruje prihod od dividende neposredno ili posredno poseduje najmanje 5% učešća u kapitalu kompanije koja isplaćuje dividende. Pored toga, poreska stopa od 0% se primenjuje ako se dividenda isplaćuje vladi druge države ugovornice. Takođe, u slučaju isplate dividendi od strane rezidenata Srbije rezidentima UAE, Protokolom su navedena sledeća lica na koja se primenjuje poreska stopa od 0% na dividende - Nadležni organ Abu Dabija za investiranje, Investicioni savet Abu Dabija, Nadležni organ Emirata za investiranje, Mubadala razvojna kompanija, Međunarodna investiciona petrolejska kompanija, Svet Dubaija, Investiciona korporacija Dubaija, Ovlašćeni penzioni fondovi i Dahra holding kompanija.

**19** Poreska stopa od 0% se primenjuje ako se kamata isplaćuje vladi druge države ugovornice ili njenoj političkoj jedinici ili jedinici lokalne samouprave. Takođe, u slučaju isplate kamata od strane rezidenata Srbije rezidentima UAE, Protokolom su navedena sledeća lica na koja se primenjuje poreska stopa od 0% na kamate - Nadležni organ Abu Dabija za investiranje, Investicioni savet Abu Dabija, Nadležni organ Emirata za investiranje, Mubadala razvojna kompanija, Međunarodna investiciona petrolejska kompanija, Svet Dubaija, Investiciona korporacija Dubaija, Ovlašćeni penzioni fondovi i Dahra holding kompanija.

**20** Uslov za primenu snižene poreske stope od 5% je da kompanija koja ostvaruje prihod od dividende neposredno ili posredno poseduje najmanje 20% učešća u kapitalu kompanije koja isplaćuje dividende.

**21** Član 12. stav 2. UIDO propisuje primenu snižene poreske stope od 10%. Međutim, Protokolom je predviđena primena poreske stope od 0% na isplatu autorskih naknada koja važi sve dok Švajcarska ne uvede porez po odbitku na autorske naknade u skladu sa svojim domaćim poreskim zakonodavstvom.

**22** Poreska stopa od 0% se primenjuje ako se kamata isplaćuje drugoj državi ugovornici, njenoj političkoj jedinici, jedinici lokalne samouprave ili njenoj vladi.

**23** Poreska stopa od 0% se primenjuje u Srbiji ako se kamata isplaćuje: 1) Vladi Hong Konga specijalnog administrativnog regiona; 2) Monetarnim vlastima Hong Konga; 3) Berzanskom fondu.



# Pregled stopa poreza po odbitku u skladu sa UIDO – napomene

**24** Uslov za primenu snižene poreske stope od 5% je da kompanija koja ostvaruje prihod od dividende neposredno poseduje najmanje 25% učešća u kapitalu kompanije koja isplaćuje dividende. Pored toga, poreska stopa od 0% se primenjuje ako se dividenda isplaćuje vladi druge države ugovornice. Takođe, u slučaju isplate dividendi od strane rezidenata Srbije rezidentima Singapura, izraz "vlada" označava u Singapuru: Vladu Singapura; Centralnu banku (Monetarnu vlast Singapura) i njene filijale koje (neposredno ili posredno) u potpunosti poseduje; statutarno telo; entitete, uključujući investicione fondove ili aranžmane za posebne namene koje (neposredno ili posredno) u potpunosti poseduje vlada Singapura (GIC Private Limited, GIC (Realty) Private Limited, GIC (Ventures) Pte. Ltd, Eurovest Pte. Ltd, kao i njihove filijale).

**25** Poreska stopa od 0% se primenjuje u Srbiji ako se kamata isplaćuje: 1) Vladi Singapura; 2) Centralnoj banci (Monetarnim vlastima Singapura) i njenim filijalama koje (neposredno ili posredno) u potpunosti poseduje; 3) statutarom telu; 4) entitetima, uključujući investicione fondove ili aranžmane za posebne namene koje (neposredno ili posredno) u potpunosti poseduje vlada Singapura (GIC Private Limited, GIC (Realty) Private Limited, GIC (Ventures) Pte. Ltd, Eurovest Pte. Ltd, kao i njihove filijale).

**26** Za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, **uključujući softver**, bioskopske filmove ili filmove ili trake za televiziju ili radio, razrezan porez ne može biti veći od 5% bruto iznosa autorskih naknada. S druge strane, za korišćenje ili za pravo korišćenja patenta, zaštitnog znaka, nacrtu 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.

**27** Dodatni uslov za korišćenje niže poreske stope od 5% je da kompanija koja je rezident Japana - ostvarilac prihoda od dividende neposredno poseduje najmanje 25% učešća u kapitalu kompanije rezidentu Srbije (koja isplaćuje dividende) u toku perioda od 365 dana koji uključuje i datum utvrđivanja prava na dividende. Izuzetno od prethodno navedenog, dividende koje se u državi ugovornici čiji je rezident kompanija koja isplaćuje dividende, kompaniji koja isplaćuje dividende mogu odbiti prilikom obračuna oporezivog dohotka, mogu se oporezivati u toj državi ugovornici, u skladu sa zakonima te države ugovornice, ali ako je stvarni vlasnik dividendi rezident druge države ugovornice, razrezan porez ne može biti veći od 10%.

**28** Poreska stopa od 0% se primenjuje u Srbiji ako: 1) kamatu stvarno poseduje država Japan, njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave, Centralna banka Japana ili bilo koja institucija koju u potpunosti poseduje Japan ili njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave; 2) kamatu stvarno poseduje rezident Japana po osnovu potraživanja koje garantuje, obezbeđuje, ili posredno finansira Japan, njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave, Centralna banka Japana ili bilo koja institucija koju u potpunosti poseduje Japan ili njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave.

**29** Za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, uključujući bioskopske filmove, razrezan porez ne može biti veći od 5% bruto iznosa autorskih naknada. S druge strane, za korišćenje ili za pravo korišćenja patenta, zaštitnog znaka, nacrtu 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.

# Pregled UIDO koji su izmenjeni u skladu sa Multilateralnom konvencijom – MLI

| Red. br. | Država sa kojom je UIDO izmenjen u skladu sa MLI | Datum početka primene rešenja iz MLI u UIDO za drugu državu ugovornicu |                       | Datum početka primene rešenja iz MLI u UIDO za Republiku Srbiju |                   |
|----------|--|--|-----------------------|---|-------------------|
|          |  | Porezi po odbitku  | Svi ostali porezi     | Porezi po odbitku   | Svi ostali porezi |
| 1        | Albanija   | 1.1.2021   | 1.7.2021              | 1.1.2021  | 1.7.2021          |
| 2        | Austrija   | 1.1.2019   | 1.1.2020              | 1.1.2019  | 1.4.2019          |
| 3        | Belgija  | 1.1.2020   | 1.4.2020              | 1.1.2020  | 1.4.2020          |
| 4        | Bosna i Hercegovina                              | 1.1.2021   | 1.7.2021              | 1.1.2021  | 1.7.2021          |
| 5        | Velika Britanija i Severna Irska                 | 1.1.2019   | 1.4.2019 <sup>1</sup> | 1.1.2019  | 1.4.2019          |
| 6        | Grčka  | 1.1.2022   | 1.1.2022              | 1.1.2022  | 1.1.2022          |
| 7        | Gruzija  | 1.1.2020   | 1.1.2020              | 1.1.2020  | 1.1.2020          |
| 8        | Danska   | 1.1.2020   | 1.1.2021              | 1.1.2020  | 1.7.2020          |
| 9        | Egipat   | 1.1.2021   | 1.7.2021              | 1.1.2021  | 1.7.2021          |
| 10       | Indija   | 1.4.2020   | 1.4.2020              | 1.1.2020  | 1.4.2020          |
| 11       | Indonezija                                       | 1.1.2021   | 1.1.2022              | 1.1.2021  | 26.6.2021         |
| 12       | Irska  | 1.1.2020   | 1.11.2019             | 1.1.2020  | 1.11.2019         |
| 13       | Južna Koreja                                     | 1.1.2021   | 1.3.2021              | 1.1.2021  | 1.3.2021          |
| 14       | Kanada   | 1.1.2020   | 1.6.2020              | 1.1.2020  | 1.6.2020          |
| 15       | Katar  | 1.1.2021   | 1.10.2020             | 1.1.2021  | 1.10.2020         |
| 16       | Kazahstan  | 1.1.2021   | 1.4.2021              | 1.1.2021  | 1.4.2021          |
| 17       | Kipar  | 1.1.2021   | 1.11.2020             | 1.1.2021  | 1.11.2020         |
| 18       | Letonija   | 1.1.2021   | 1.8.2020              | 1.1.2021  | 1.8.2020          |
| 19       | Litvanija  | 1.1.2019   | 1.7.2019              | 1.1.2019  | 1.7.2019          |
| 20       | Luksemburg                                       | 1.1.2020   | 1.2.2020              | 1.1.2020  | 1.2.2020          |

<sup>1</sup> Odredbe MLI se u odnosu na UIDO primenjuju počev od 1.4.2019. godine za korporacijski porez, dok se počev od 6.4.2019. godine primenjuju za porez na dohodak i porez na kapitalni dobitak.

# Pregled UIDO koji su izmenjeni u skladu sa Multilateralnom konvencijom – MLI – nastavak

| Red. br. | Država sa kojom je UIDO izmenjen u skladu sa MLI | Datum početka primene rešenja iz MLI u UIDO za drugu državu ugovornicu |                   | Datum početka primene rešenja iz MLI u UIDO za Republiku Srbiju |                   |
|----------|--|--|-------------------|---|-------------------|
|          |  | Porezi po odbitku  | Svi ostali porezi | Porezi po odbitku   | Svi ostali porezi |
| 21       | Mađarska   | 1.1.2022   | 1.1.2022          | 1.1.2022  | 1.1.2022          |
| 22       | Malta  | 1.1.2020   | 1.1.2020          | 1.1.2020  | 1.10.2019         |
| 23       | Norveška   | 1.1.2020   | 1.5.2020          | 1.1.2020  | 1.5.2020          |
| 24       | Pakistan   | 1.4.2021   | 1.10.2021         | 1.1.2022  | 1.10.2021         |
| 25       | Poljska  | 1.1.2019   | 1.4.2019          | 1.1.2019  | 1.4.2019          |
| 26       | Rusija   | 1.1.2021   | 1.1.2021          | 1.1.2021  | 30.11.2020        |
| 27       | Slovačka   | 1.1.2019   | 1.7.2019          | 1.1.2019  | 1.7.2019          |
| 28       | Slovenija  | 1.1.2019   | 1.4.2019          | 1.1.2019  | 1.4.2019          |
| 29       | Ujedinjeni Arapski Emirati - UAE                 | 1.1.2020   | 1.3.2020          | 1.1.2020  | 1.3.2020          |
| 30       | Ukrajina   | 1.1.2020   | 1.6.2020          | 1.1.2020  | 1.6.2020          |
| 31       | Finska   | 1.1.2020   | 1.1.2020          | 1.1.2020  | 1.12.2019         |
| 32       | Francuska  | 1.1.2019   | 1.7.2019          | 1.1.2019  | 1.7.2019          |
| 33       | Holandija  | 1.1.2020   | 1.1.2020          | 1.1.2020  | 1.1.2020          |
| 34       | Hrvatska   | 1.1.2022   | 1.12.2021         | 1.1.2022  | 1.12.2021         |
| 35       | Češka Republika                                  | 1.1.2021   | 1.3.2021          | 1.1.2021  | 1.3.2021          |

# Poslovanje sa jurisdikcijama sa preferencijalnim poreskim sistemom – tzv. poreski rajevi

Ukoliko srpske kompanije realizuju transakcije sa nerezidentnim pravnim licima iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom (tzv. **poreski rajevi**), neophodno je uzeti u obzir sledeće poreske implikacije prilikom plaćanja prema navedenim nerezidentima:

- plaćanja po osnovu **autorskih naknada, kamata i svih vrsta usluga (bez obzira na mesto pružanja ili korišćenja ovih usluga)** su predmet poreza po odbitku po stopi od **25%**;
- plaćanja po osnovu **dividendi i udela u dobiti** su predmet poreza po odbitku po stopi od **20%**.

Lista jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom

| Red. br. | Naziv jurisdikcije          | Red. br. | Naziv jurisdikcije        |
|----------|-----------------------------|----------|---------------------------|
| 1        | Andora                      | 26       | Makao                     |
| 2        | Angvila                     | 27       | Maldivi                   |
| 3        | Antigva i Barbuda           | 28       | Maršalska ostrva          |
| 4        | Aruba                       | 29       | Mauricijus                |
| 5        | Bahami                      | 30       | Monako                    |
| 6        | Bahrein                     | 31       | Monserat                  |
| 7        | Barbados                    | 32       | Nauru                     |
| 8        | Belize                      | 33       | Holandski Antili          |
| 9        | Bermuda                     | 34       | Niue                      |
| 10       | Britanska devičanska ostrva | 35       | Normandska ostrva         |
| 11       | Kajmanska ostrva            | 36       | Palau                     |
| 12       | Božićno ostrvo              | 37       | Panama                    |
| 13       | Kukova ostrva               | 38       | Sveti Kits i Nevis        |
| 14       | Dominikanska Republika      | 39       | Sveta Lucija              |
| 15       | Foklandska ostrva           | 40       | Sveti Vinsent i Grenadini |
| 16       | Fidži                       | 41       | Samoa                     |
| 17       | Gibraltar                   | 42       | Sejšeli                   |
| 18       | Grenada                     | 43       | Solomonska ostrva         |
| 19       | Gvam                        | 44       | Tonga                     |
| 20       | Gernzi                      | 45       | Trinidad i Tobago         |
| 21       | Gvajana                     | 46       | Ostrva Turks i Kaikos     |
| 22       | Ostrvo Men                  | 47       | Tuvalu                    |
| 23       | Džersi                      | 48       | Devičanska ostrva SAD     |
| 24       | Liberija                    | 49       | Vanuatu                   |
| 25       | Lihtenštajn                 |          |                           |

Ukoliko su vam potrebna dodatna pojašnjenja i/ili imate dodatna pitanja u vezi sa analiziranom tematikom, naš stručni tim iz poreskog odeljenja PKF Srbija vam stoji na raspolaganju:

- **Mićun Žugić – junior partner i rukovodilac u poreskom odeljenju**

- e-mail: [micun.zugic@pkf.rs](mailto:micun.zugic@pkf.rs)
- tel: +381 11 3018 445
- mob: +381 63 449 067

- **Mihailo Laković – senior menadžer u poreskom odeljenju**

- e-mail: [mihailo.lakovic@pkf.rs](mailto:mihailo.lakovic@pkf.rs)
- tel: +381 11 3018 445
- mob: +381 63 449 084

- **Aleksandra Đurin – senior u poreskom odeljenju**

- e-mail: [aleksandra.djurin@pkf.rs](mailto:aleksandra.djurin@pkf.rs)
- tel: +381 11 3018 445
- mob: +381 63 449 121

## O PKF mreži

PKF predstavlja globalnu mrežu pravno nezavisnih firmi koje pružaju usluge visokog kvaliteta na polju revizije, računovodstva, poreskog savetovanja i poslovnog savetovanja.

## O poreskim uslugama PKF

Najbolji način da ostvarite najbolje rezultate u svom svakodnevnom poslovanju jeste da ga izgradite na čvrstim temeljima i omogućite mu održiv rast. S tim u vezi, u PKF-u smatramo da odgovorno i proaktivno upravljanje poreskim obavezama može da predstavlja ključnu komponentu u ostvarivanju zacrtanog poslovnog cilja. Shodno tome, naši stručnjaci koji čine poreski tim PKF-a će vam obezbediti neophodna tehnička znanja, poslovno iskustvo i postojan nivo usluga zasnovanih na potpunoj posvećenosti kvalitetu pružene usluge poreskog savetovanja – bez obzira na to gde se nalazite i koja vrsta poreskih usluga vam je neophodna.

Pravilna usklađenost sa poreskim propisima, kao i otvoreno i transparentno izveštavanje o poslovanju, čine temelj svake uspešne poreske funkcije u poslovnoj organizaciji. Poreska strategija koja će biti usklađena sa vašim poslovnim potrebama, i koja će biti u stanju da prepozna ukazane prilike koje se javljaju na relevantnom tržištu, od ključne je važnosti za održiv rast svake poslovne organizacije. Radi ispunjenja navedenog cilja, PKF vam može pružiti podršku izradom stručnih saveta u oblasti poreskog planiranja, usklađivanja i izveštavanja, kao i prilikom održavanja postojeće komunikacije sa nadležnim poreskim organima. Takođe su vam na raspolaganju PKF stručne mreže širom sveta, uz pomoć kojih možete povećati efikasnost, umanjiti rizike i ostvariti nove poslovne prilike.



Preko 150 zemalja



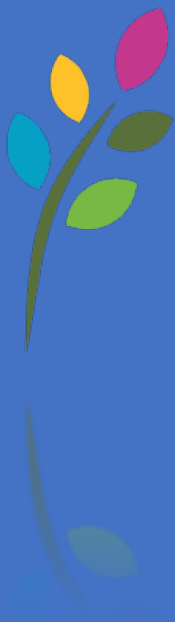
Preko 200 firmi članica



Preko 400 kancelarija



Preko 18.000 stručnjaka



# PKF DOO BEOGRAD

Palmira Toljatija 5/III, TC Stari Merkator

11070 Novi Beograd

T: +381 11 30 18 445

E: [office@pkf.rs](mailto:office@pkf.rs)

W: [www.pkf.rs](http://www.pkf.rs)

PKF DOO BEOGRAD je članica PKF International Limited, familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže.

Informacije navedene u ovom poreskom informatoru su opšte i informativne 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. Namena ovog dokumenta nije da zameni detaljno istraživanje ili izražavanje stručnog mišljenja. PKF DOO BEOGRAD kao ni bilo koja druga članica globalne PKF organizacije ne prihvata bilo kakvu odgovornost za štetu koju pretrpi neko lice usled postupanja ili uzdržavanja od postupanja po osnovu informacije iz ovog dokumenta. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.