

Ideje koje se isplate.

Mesečni bilten

Januar, 2022.

CONFIDA.RS

NARODNA SKUPŠTINA CRNE GORE USVOJILA ZAKON O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Izmene Zakona o porezu na dobit predviđaju sledeće:

OBAVEZU PRIPREME DOKUMENTACIJE O TRANSFERNIM CENAMA

Obavezu pripreme i predaju dokumentacije o transfernim cenama prilikom predaje prijave imaju veliki poreski obveznici, dok ostali obveznici treba da prilikom predaje prijave poseduju predmetnu dokumentaciju i da je ih na zahtev poreskih organa dostave u roku od 45 dana.

Predviđen je prag materijalnosti od 75.000,00 evra (ukoliko iznos transakcije između povezanih lica ne prelazi navedeni iznos) i u kom slučaju poreski obveznik može da poseduje dokumentaciju u skraćenom obliku.

Uvode se svih pet OECD metoda za proveru transfernih cena (metoda uporedive cene na tržištu, metoda cene koštanja uvećanje za uobičajenu zaradu, metoda preprodajne cene, metoda transakcione neto marže, metoda podele dobiti), uz mogućnost primene i drugih metoda koje nisu eksplicitno navedene, kao i kombinovanjem navedenih metoda za proveru transfernih cena.

Predviđa se objavljivanje kamatnih stopa "van dohvata ruke" za pozajmice, zajmove, odnosno kredite i druge finansijske instrumente.

Poreski obveznik mora dostaviti, odnosno posedovati, dokumentaciju o transfernim cenama do 30. juna tekuće godine za prethodnu godinu, do 2027. godine, a nakon toga će se dokumentacija podnositi zajedno sa poreskom prijavom, najkasnije tri meseca od isteka perioda za koji se obračunava porez.

PROGRESIVNA STOPA POREZA NA DOBIT

Uvodi se progresivna stopa poreza na dobit pravnih lica, pri čemu visina stope zavisi od ostvarene dobiti poreskog obveznika, i to:

- Na ostvarenu dobit do € 100.000 poreska stopa iznosi 9% fiksno,
Na ostvarenu dobit od € 100.000,01 do € 1.500.000 porez će se plaćati u iznosu od € 9.000 fiksno + 12% na ostvarenu dobit preko iznosa od € 100.000,01,
- Na ostvarenu dobit od preko € 1.500.000 porez će se plaćati u iznosu od € 177.000 fiksno + 15% na ostvarenu dobit preko € 1.500.000,01.

POVEĆANJE STOPE NA STOPE POREZA NA POREZ PO ODBITKU I KAPITALNU DOBIT

Stope poreza na dobit po odbitku i poreza na kapitalnu dobit su povećane sa ranijih 9% na 15%.



CONFIDA

POMERANJE DATUMA POČETKA PRIMENE PRAVILNIKA O ELEMENTIMA ELEKTRONSKE FAKTURE I PRAVILNIKA O NAČINU I POSTUPKU REGISTROVANJA ZA PRISTUP SISTEMU ELEKTRONSKIH FAKTURA

Pomeranje datuma početka primene Pravilnika o elementima elektronske fakture, formi i načinu dostave prateće i druge dokumentacije kroz sistem elektronskih faktura, načinu i postupku elektronskog evidentiranja obračuna poreza na dodatu vrednost u sistemu elektronskih faktura, načinu primene standarda elektronskog fakturisanja i Pravilnika o načinu i postupku registrovanja za pristup sistemu elektronskih faktura, načinu pristupanja i korišćenja sistema elektronskih faktura i načinu korišćenja podataka koji su dostupni u sistemu elektronskih faktura.

Pravilnikom o elementima elektronske fakture, formi i načinu dostave prateće i druge dokumentacije kroz sistem elektronskih faktura, načinu i postupku elektronskog evidentiranja obračuna poreza na dodatu vrednost u sistemu elektronskih faktura i načinu primene standarda elektronskog fakturisanja se propisuje:

- minimalan sadržaj elektronske fakture neophodan za njeno procesuiranje kroz sistem elektronskih faktura iz člana 5. Zakona o elektronskom fakturisanju,
- slučajeve u kojima pojedini elementi elektronske fakture mogu biti izostavljeni,

- slučajeve u kojima je predviđena obaveza iskazivanja dodatnih elemenata, na osnovu drugih propisa kojima se uređuje izdavanje određenih vrsta faktura,
- formu i način dostave prateće i druge dokumentacije kroz sistem elektronskih faktura,
- način i postupak elektronskog evidentiranja obračuna poreza na dodatu vrednost u sistemu elektronskih faktura.

Datum početka primene Pravilnika je 01. februar 2022. godine, umesto 01. januar 2022. godine.

Pravilnika o načinu i postupku registrovanja za pristup sistemu elektronskih faktura, načinu pristupanja i korišćenja sistema elektronskih faktura i načinu korišćenja podataka koji su dostupni u sistemu elektronskih faktura se propisuje:

- način i postupak registrovanja za pristup sistemu elektronskih faktura,
- način pristupanja i korišćenja sistema elektronskih faktura, kao i
- način korišćenja podataka koji su dostupni u sistemu elektronskih faktura.



CONFIDA

PORESKI TRETMAN DIGITALNE IMOVINE

FIZIČKA LICA

Donošenjem Zakona o digitalnoj imovini, poreski tretman otuđivanja digitalne imovine je dosta povoljniji, nego pre kada digitalna imovina nije bila regulisana našim zakonodavstvom.

Zakonom o porezu na dohodak građana digitalna imovina oporezuje se porezom na kapitalne dobitke, koji nastaje razlikom između prodajne i nabavne cene digitalne imovine. Poreska stopa kojoj podleže kapitalni dobitak jeste 15%. Na prihod od kapitalne dobiti ne obračunavaju se i ne plaćaju doprinosi za obavezno socijalno osiguranje. Takođe, dobit ostvarena prenosom digitalne imovine ne podleže oporezivanju godišnjim porezom na dohodak građana.

Međutim postoje određene poreske olakšice, a one su:

- Obveznik koji novčana sredstva ostvarena prodajom digitalne imovine u roku od 90 dana od dana prodaje uloži u osnovni kapital privrednog društva rezidenta Republike ili osnovni kapital investicionog fonda, a čiji se centar poslovnih i investicionih aktivnosti nalazi na teritoriji Republike, oslobađa se 50% poreza na kapitalni dobitak, što znači da će poreska stopa u tim okolnostima iznositi 7,5%,
- Ukoliko obveznik novčana sredstva ostvarena prodajom vitalne imovine u roku od 12 meseci od dana prodaje uloži u gore navedene namene, ostvaruje pravo na povraćaj 50% plaćenog poreza na kapitalni dobitak.

Način utvrđivanja iznosa nabavne cene je najveći problem za utvrđivanje iznosa poreske osnovice, jer ne postoji konkretan dokaz koji bi bio prihvatljiv za Poresku upravu prilikom utvrđivanja nabavne cene. Snimak ekrana je jedini materijalni dokaz koji biste mogli pribaviti trgovanjem na stranim berzama, ali njegova autentičnost bi bila upitna. Sigurnija zona jesu lokalne berze kojim se dobija dokument koji sadrži nabavnu cenu.

PRAVNA LICA

ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST

Nakon izmena Zakona o porezu na dodatu vrednost, predviđeno je oslobađanje od plaćanja PDV-a u slučaju prenosa virtuelnih valuta i zamene virtuelnih valuta za novčana sredstva u skladu sa Zakonom o digitalnoj imovini. Prenos virtuelnih valuta i zamena virtuelnih valuta za novčana sredstva predstavlja usku formulaciju, te se svaki prenos posebno razmatra da li podleže oporezivanju PDV-om, tj da li se može podvesti pod ovu formulaciju. Poreska stopa PDV-a iznosi 20%.

ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Prenos digitalne imovine od strane pravnog lica se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica tretira kao kapitalni dobitak i oporezuje se po poreskoj stopi od 15%. Svaki prenos digitalne imovine oporezuje se kao kapitalni dobitak, osim pravnog lica koji se bavi posredovanjem u prometu digitalne imovine, tada pravno lice podleže drugačijoj vrsti oporezivanja.

Kapitalni dobitak predstavlja razliku između nabavne i prodajne cene, dok nabavna cena predstavlja cenu koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu.

Poresko oslobođenje ukoliko kapitalnu dobit investira u drugo pravno lice ili investicioni fond koji su rezidenti Republike Srbije i ukoliko ulaganje izvrši u istoj godini u kojoj pribavio kapitalnu dobit.

ZAKON O TRŽIŠTU KAPITALA

23. decembra Narodna Skupština Republike Srbije je donela Zakon o tržištu kapitala. Usvajanjem ovog Zakona, Narodna Skupština iskazala je nameru da se razvije efikasnost domaćeg tržišta kapitala, pospeši transparentnost i pravna sigurnost subjekata u pravnom saobraćaju. Zakon je donet u skladu sa Strategijom Vlade za razvoj tržišta za period od 2021. godine do 2026. godine i Akontacionog plana za sprovođenje ove strategije.

Radi ostvarivanja ovog cilja Zakon reguliše:

- Uslove za davanje dozvole i obavljanje delatnosti investicionih društava, organizatora tržišta i drugih subjekata,
- Uslovi za javnu ponudu hartija od vrednosti i uključenje hartija od vrednosti u trgovanje na regulisanom tržištu,
- Zabranu prevarnih, manipulativnih i drugih protivzakonitih radnji i činjenja u vezi sa kupovinom ili prodajom finansijskih instrumenata, kao i ostvarivanjem prava glasa u vezi sa hartijama od vrednosti koje izdaju javna društva,
- Regulisano tržište, multilateralna trgovačka platforma (MTP), organizovana trgovačka platforma i OTC tržišta u Republici Srbiji,
- Obelodanjivanje finansijskih i drugih podataka, kao i obaveze izveštavanja izdavalaca, odnosno javnih društava u skladu sa ovim zakonom,
- Kliring, saldiranje i registrovanje transakcija finansijskim instrumentima, kao i organizacija i nadležnost Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti,
- hartije od vrednosti kao i saradnja sa drugim nadležnim organima.

Zakon je donet u cilju usklađivanja nacionalnog zakonodavstva sa zakonodavstvom Evropske unije i postavljanja temelja za razvoj modernijeg tržišta kapitala u Republici Srbiji, koji će biti privlačan za strane investitore koji već posluju u institucionalnim okvirima koje uvodi novi Zakon o tržištu kapitala.

Agencija za osiguranje depozita, Centralni registar hartija od vrednosti, kao i Beogradska berza dužni su da svoje poslovanje usklade sa odredbama Zakona u roku od devet meseci od dana stupanja na snagu. Brokersko-dilerska društva i kreditne institucije koje su dobile dozvolu za rad od Komisije za hartije od vrednosti do dana stupanja na snagu Zakona, dužne su da usklade svoje poslovanje sa Zakonom u roku od godinu dana od dana njegovog stupanja na snagu.

Novi Zakon stupa na snagu 5. januara ove godine, a primenjuje se po isteku godinu dana od stupanja na snagu, odnosno od 05. januara 2023. godine, kako bi se subjekti na koje se odnosi upoznali i uskladili svoje poslovanje.



Ideje koje se isplate.

Mesečni bilten

Januar, 2022.

CONFIDA.RS



Ovaj materijal je pripremljen samo za opšte informativne svrhe i ne namerava se koristiti kao računovodstveni, poreski ili drugi stručni savet. Za posebne savete obratite se našim savetnicima.

KONTAKTI

Confida Consulting d.o.o.
AUDICON d.o.o.

Knez Mihailova 22,
Beograd, 11 000, Srbija

+381 11 3039104

www.confida.rs

Christian Braunig
Managing Partner

e-mail

Nevenka Petrović
Director

e-mail