

Srbija: Značajne promene u materiji poreza na dohodak građana***Serbia: Significant Changes to Personal Income Tax Regime***

Srpski Zakon o porezu na dohodak građana (dalje: „ZPDG“) pretrpeo je značajne izmene. Koje su to glavne novine?

Serbia's Law on Personal Income Tax (“**Law**”) has undergone significant changes. What are the main novelties?

➤ **Unapređenje sistema paušalnog oporezivanja.**

➤ **Overhaul of the lump-sum taxation system.**

U dosadašnjoj praksi je uočeno nekoliko problema u sistemu paušalnog oporezivanja, kao što su neizvesnost odobrenja statusa paušalnog poreskog obveznika i nepoznat iznos ukupne poreske obaveze u trenutku započinjanja delatnosti, kašnjenje poreskih rešenja i dr.

In earlier practice, several problems in the lump-sum taxation system have been noted. These include the uncertainty of being granted a lump-sum taxpayer status and the unknown total amount of the tax obligation at the moment when the individual starts his or her business, and a delay in the issuance of tax decisions.

Usvojene izmene ZPDG-a stvaraju preduslove za pojednostavljenje procedure obračuna poreza na paušalno utvrđen prihod od samostalne delatnosti automatizacijom procesa utvrđivanja visine poreske obaveze, čime će biti omogućena veća predvidljivost za poreske obveznike, kao i smanjenje troškova i administriranja od strane poreskog organa.

The adopted amendments to the Law create a precondition for simplifying the tax calculation procedure for lump-sum income generated by sole traders, by automatizing the process for determining the amount of the tax obligation. This is aimed at creating greater predictability for taxpayers, as well as at a reduction of costs for the tax authority.

➤ **Uređenje poreskog tretmana prihoda preduzetnika ili preduzetnika paušalaca – tzv. „test samostalnosti“.**

➤ **Changes regarding taxing of sole traders' or lump-sum sole traders' income – the so-called “independence test”.**

Izmenama ZPDG-a propisuju se kriterijumi za proveru nezavisnosti preduzetnika u odnosu sa nadležnim, koji je u većini slučajeva kao njegov jedini klijent *de facto* njegov poslodavac.

The changes to the Law also provide the criteria for checking the independence of a sole trader in relation to its principal, who in most cases, as its only client is *de facto* its employer.

Predviđeni kriterijumi predstavljaju tzv. „test samostalnosti“ čiji je cilj da utvrdi da li određeni prihod preduzetnika može biti kvalifikovan kao njegov prihod iz samostalne delatnosti ili kao prihod fizičkog lica koje deluje kao preduzetnik. U slučaju da preduzetnik ispuni najmanje pet od devet kriterijuma testa samostalnosti, smatraće se da nije samostalan, te će naknada koju ostvaruje biti tretirana kao ostali prihod u smislu ZPDG.

The prescribed criteria represent the so-called “*independence test*”, aimed at determining whether certain income of a sole trader will be qualified as the sole trader's income from an independent activity or as income of the natural person which acts as the sole trader. If the sole trader meets at least five of the nine criteria of the independence test, it will not be considered as independent and its compensation in such case would be treated as other income according to the Law.

Više informacija o ovome može se pronaći u našem prethodnom info-letku na ovu temu, na sledećem [linku](#).

More information about this can be found in our earlier newsletter on the topic, available [here](#).

➤ **Uvođenje novih olakšica za poslodavce.**

➤ **Introducing new benefits for employers.**

U cilju podsticanja zapošljavanja, uvedene su nove olakšice za poslodavce – novoosnovana privredna društva koja obavljaju inovacionu delatnost. Podsticaj

In order to stimulate employment, the Law introduces benefits for employers – newly established companies engaged in innovation activity. The incentive consists of

se ostvaruje u vidu oslobođenja od plaćanja poreza po osnovu zarade osnivača koji su zaposleni u sopstvenim novoosnovanim privrednim društvima.

Pored toga, poslodavci koji zasnuju radni odnos sa kvalifikovanim novozaposlenim licem, imaju pravo na oslobođenje od plaćanja poreza po osnovu zarade kvalifikovanog novozaposlenog lica.

Takođe, uvedena je i olakšica u vidu smanjenja poreske osnovice za novonastanjena lica koja zasnuju radni odnos sa domaćim poslodavcem. Ova mera predstavlja podsticaj za zapošljavanje lica koja su novonastanjeni obveznici na teritoriji RS i za kojima, kao licima sa posebnim stručnim znanjima, postoji potreba na domaćem tržištu rada.

➤ **Preciziranje načina utvrđivanja nabavne cene za svrhu određivanja kapitalnog dobitka.**

Kada je u pitanju kapitalni dobitak ostvaren prodajom hartija od vrednosti koje je zaposleni dobio od poslodavca ili od s poslodavcem povezanog lica po povlašćenog ceni ili bez naknade, izmenama ZPDG preciziran je način obračuna nabavne cene tako stečenih akcija, u zavisnosti od toga da li su iste prethodno već bile predmet oporezivanja porezom na zarade.

Takođe, preciziran je način utvrđivanja nabavne cene akcija ili udela nerezidentnih privrednih društava, odnosno hartija od vrednosti čiji izdavalac nije poreski rezident Srbije, u slučaju kada poreski rezident Srbije vrši prenos uz naknadu tih akcija ili udela, odnosno hartija od vrednosti.

➤ **Produženje perioda primene postojećih olakšica za zapošljavanje novih lica.**

ZPDG predviđa olakšice za poslodavce u vidu prava na povraćaj dela plaćenog poreza po osnovu zarade novozaposlenog lica u procentu od 65% do 75%, čija primena je proširena na zarade novozaposlenih lica isplaćene zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

➤ **Povećanje neoporezivog iznosa zarade.**

Neoporezivi iznos zarade povećan je sa 15.300 dinara na 16.300 dinara mesečno. Ovo praktično znači da se smanjuje osnovica poreza na zaradu pa i iznos poreza po tom osnovu. Na taj način obezbeđuje se manje fiskalno opterećenje prihoda koje fizička lica ostvare po osnovu rada.

➤ **Zaključak.**

a tax exemption for earnings of the founders who are employed by their own newly established companies.

In addition, employers who employ a qualified new employee have the right to tax exemption for the earnings of such qualified new employee.

The adopted amendments also introduce an incentive in the form of a reduction of the tax base for new residents hired by a domestic employer. This incentive is aimed at encouraging employment of new residents in Serbia for whom there is a need on the domestic labor market due to their special expertise.

➤ **Specifying determination of a purchase price in order to determine capital gains.**

When it comes to capital gains achieved from the transfer of securities an employee received at preferential price or free of charge from its employer or the person connected with the employer, the changes to the Law regulate more precisely the manner of calculation of the purchase price of such shares, depending on whether they were previously subjected to payroll tax.

Additionally, changes to the Law specify the manner of calculation of the purchase price of shares of non-resident companies and securities in case when a Serbian tax resident transfers such shares or securities with a compensation.

➤ **Extension of the applicability of current benefits for the employment of new persons.**

The employer of new employee is now entitled to a refund of a part of the tax paid for the new employee's earnings, in the amount between 65% and 75%. The application of this incentive for employers has been extended to the new employees' earnings paid until 31 December 2020.

➤ **Increase of non-taxable earnings.**

The non-taxable amount of earnings is increased from RSD 15,300 to RSD 16,300 per month. This practically means that the income tax base, as well as the amount of the tax on that basis, are both reduced. This ensures a smaller fiscal burden on the person's income from employment.

➤ **Key takeaway.**

Usvojene izmene ZPDG-a evidentno donose niz značajnih novina u oblasti materije poreza na dohodak građana. Međutim, da li će njihova primena doneti željene rezultate zbog kojih su ove izmene i učinjene, ostaje da se vidi.

The adopted amendments of the Law bring significant novelties in the area of personal income taxation in Serbia. Whether their implementation will produce desired the effects envisaged by the legislator remains to be seen.

Za više informacija o ovome kontaktirati / For more information about this please contact:

Aleksandra Stojanović

Attorney at Law – Dokleštic Repić & Gajin

aleksandra.stojanovic@dokleštic.law

T. +381.11.414.33.60

Miloš Pandžić

Partner – Dokleštic Repić & Gajin

milos.pandzic@dokleštic.law

T. +381.11.414.33.60