

ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В Сербии

Основные сведения о стране

Валюта: сербский динар (RSD)

Валютный контроль: Расчеты с иностранными контрагентами могут производиться в валюте. Платежи за границу должны быть документально подтверждены. Кредиты, выданные за рубежом, должны быть зарегистрированы в центральном банке.

Основные типы компаний: акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, полное или коммандитное товарищество.

Корпоративное налогообложение

Налоговое резидентство:

Компания признается налоговым резидентом, если она зарегистрирована в Сербии или управляется с территории страны.

Налогооблагаемая база:

Налогом облагается общемировой доход компаний-резидентов. Нерезиденты облагаются налогом на прибыль, полученную в Сербии.

Налоговые льготы:

Крупным инвесторам, которые делают вклад в экономику в размере свыше 1 млрд динаров и нанимают не менее 100 сотрудников в течение периода инвестиций, предоставляется десятилетняя льгота по налогу на прибыль.

80% дохода, полученного от авторских прав, патентов или смежных прав, может быть исключено из налогооблагаемой базы.

Налог на прибыль компании:
15%

Налог на прибыль филиала:
15%

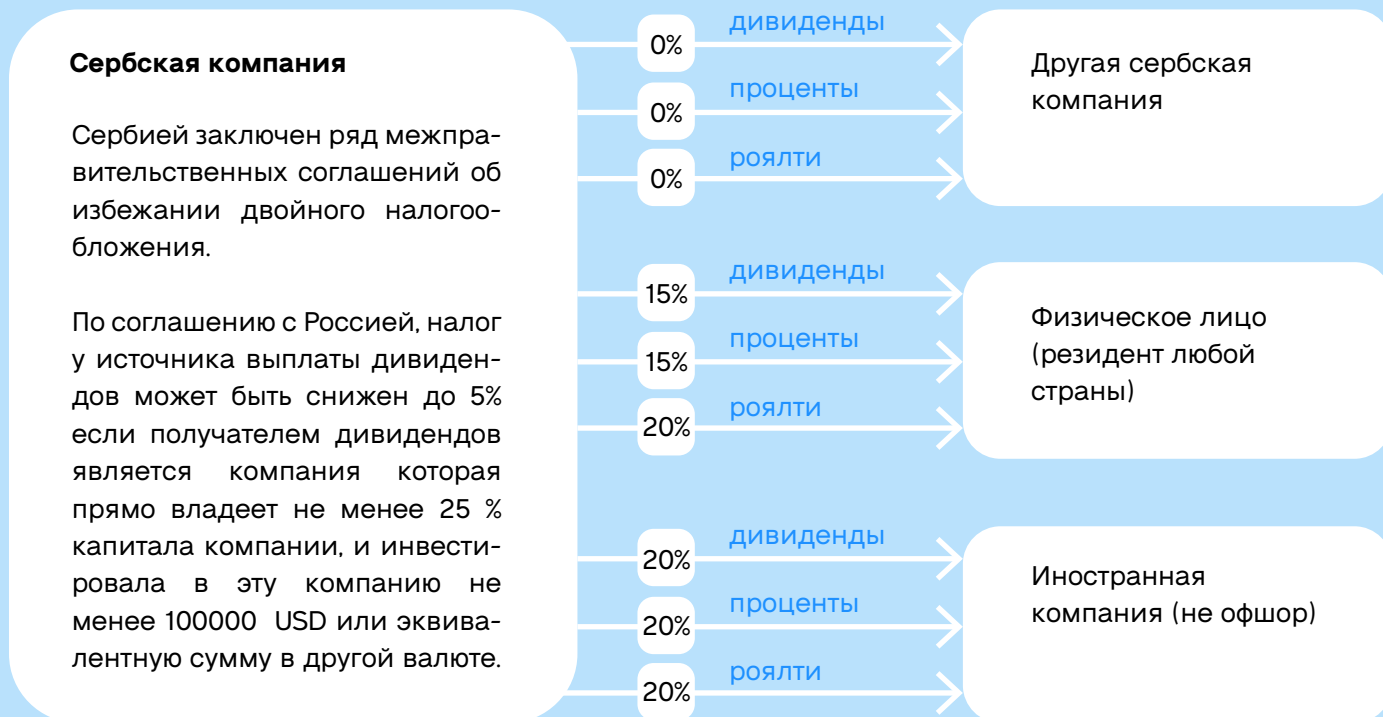
Налог на прирост капитала:
15% (резиденты) / 20% (нерезиденты)

Налогообложение дивидендов:

Дивиденды, выплачиваемые сербской компанией другой сербской компании, не включаются в налогооблагаемую базу.

Иностранный налог у источника, уплаченный с дивидендов, может быть зачтен, если их получателем, является сербская компания, в течение не менее одного года владеющая как минимум 10% капитала компании-нерезидента, плательщика дивидендов.

Налоги у источника выплаты



Финансовая отчетность

Налоговый год:

Налоговый год по общему правилу совпадает с календарным. Налогоплательщик, по согласованию с компетентными органами, может выбрать другой период в качестве налогового года.

Подача отчетности и уплата налога:

В Сербии действует режим самостоятельной налоговой оценки (self-assessment). Авансовый корпоративный налог уплачивается ежемесячными платежами.

Налоговая декларация должна быть подана, а остаток налога уплачен в течение 180 дней после окончания налогового периода, за который подается налоговая декларация. Более короткие сроки могут применяться в случаях ликвидации или реорганизации компании.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость в Сербии регулируется Законом об НДС. В соответствии со ст. 1 Закона, НДС подлежит исчислению и уплате при поставке товаров и оказании услуг, на всех этапах производства и торговли, а также при импорте товаров.

Ставки: Базовая ставка НДС в Сербии составляет 20%.

Пониженная ставка в размере 10% применяется к некоторым видам продуктов питания (хлеб, молоко, мука, сахар и пр.), медикаментам, печатной продукции, удобрениям, услугам в сфере туризма, уборки мусора, пассажирских перевозок и т.д. С полным перечнем можно ознакомиться в параграфе 23 Закона Сербии об НДС.

Ставка в размере 0% применяется к экспортным операциям, международным транспортным услугам и связанным с ними операциям, поставкам товаров и услуг, относящихся к воздушным и морским судам, используемым в международных перевозках.

Регистрация: Порогом регистрации для целей НДС является общий реализованный оборот на сумму, превышающую 8 000 000 динаров за последние 12 месяцев. Данное правило также применимо к дочерним компаниям и филиалам.

Подача декларации и уплата налога: Декларация может подаваться ежемесячно и ежеквартально. Ежемесячные декларации по НДС подаются в первые 2 года с момента регистрации в качестве плательщика НДС. По окончании второго года существует возможность перейти с ежемесячного на ежеквартальное представление декларации, если общий реализованный оборот за последние 12 месяцев не превысил 50 млн динаров.

Подать декларацию по НДС и уплатить НДС за предыдущий период (месяц или квартал) необходимо до 15 числа текущего периода. Если крайний срок приходится на нерабочий день, крайний срок переносится на следующий рабочий день.

Плательщики НДС (как резиденты, так и нерезиденты) обязаны представлять "форму POPDV" вместе с каждой декларацией по НДС. Форма POPDV содержит подробную аналитическую разбивку всех операций, относящихся к НДС, которые имели место в течение определенного налогового периода.

Налогообложение физических лиц

Налоговое резидентство:

Физическое лицо считается резидентом для целей налогообложения, если оно имеет зарегистрированное постоянное место жительства или центр бизнеса и жизненных интересов в Сербии или пребывает в Сербии не менее 183 дней в течение 12-месячного периода, начинающегося или заканчивающегося в соответствующем налоговом году.

Налогооблагаемая база:

Основными облагаемыми налогом формами личного дохода являются доход от трудовой деятельности, доход от индивидуального предпринимательства, доход в форме дивидендов, процентов и роялти, прирост капитала (например, от продажи акций юридического лица или от продажи недвижимости), доход от аренды и другие виды дохода.

Резиденты, чей годовой чистый доход превышает в три раза сербскую годовую среднюю зарплату за налоговый год (3 × 102432 RSD), также облагаются дополнительным годовым подоходным налогом.

Для налогоплательщиков в возрасте до 40 лет годовая налоговая база дополнительно уменьшается на сумму, равную трехкратному размеру сербской среднегодовой заработной платы.

Социальные взносы:

Взносы социального страхования удерживаются работодателем.

14% – в пенсионное страхование, 5,15% – медицинское страхование, 0,75% – страхование по безработице.

Ставка:

Для трудовых договоров и дохода от предпринимательской деятельности применима ставка в размере 10%

Полученные дивиденды и проценты облагаются по ставке 15%.

Доход от аренды и прочие доходы облагаются по ставке 20%.

Дополнительный подоходный налог взимается по прогрессивным ставкам 10% и 15% с чистого дохода, превышающего установленные пороговые значения:

10% применяется к чистому доходу, превышающему до 9 размеров среднегодовой заработной платы и до 12 размеров среднегодовой заработной платы для налогоплательщиков моложе 40 лет.

К доходу, превышающему эти пороговые значения применяется ставка в размере 15%.

Ihr Erfolg

unser Ziel

ООО БЦА Унтернеменсбератунг
Ленинградский пр-кт, д.36, стр.30
125167, Россия, Москва
niemands.ru

BCA Unternehmensberatung UG
Wiesenuhuettenplatz, 25
60329 Frankfurt am Main
bcaun.de