

# 06

NEWSLETTER  
Avgust 2017. godine

**PORESKE  
AKTUELNOSTI  
INTERNACIONALNO  
STRUKTURIRANJE  
POSLOVANJA**

**Pripremio: Radomir Bogdanović**



# UGOVORI O IZBEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Poreska optimizacija poslovanja privrednih subjekata često uključuje i formiranje internacionalne vlasničke strukture u kojoj nerezidentna pravna lica imaju udele, odnosno akcije u privrednim društvima koja su rezidenti Republike Srbije. Takva rezidentna privredna društva najčešće isplaćuju dividendu svojim stranim osnivačima, ali se između tih pravnih lica vrlo često obavljaju i poslovi u kojima obaveze plaćanja novčanih iznosa imaju druge osnove.

Prema Zakonu o porezu na dobit pravnih lica, opšta stopa po kojoj se prihodi koje nerezidentno pravno lice ostvari od rezidentnog pravnog lica po osnovu dividendi i udela u pravnom licu, naknada od autorskog i srodnih prava i industrijske svojine,

kamata, naknada od zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Republike Srbije i naknada od usluga koje se pružaju ili koriste, odnosno koje će biti pružene ili korišćene na teritoriji Republike Srbije iznosi 20%, ukoliko međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije određeno.

Republika Srbija je zaključila više međunarodnih ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, pa u nastavku dajemo pregled poreskih stopa iz tih ugovora. Napominjemo da se navedene stope primenjuju samo u slučaju ispunjenosti uslova svakim pojedinačnim ugovorom za svaki oblik prihoda.

Redni broj	Država	Dividende	Kamate	Autorske naknade i industrijska svojina	Usluge
1	Albanija	15/5	10	10	0
2	Austrija	15/5	10	10/5	0
3	Azerbejdžan	10	10	10	0
4	Belgija	15/10	15	10	0
5	Belorusija	15/5	8	10	0
6	Bosna i Hercegovina	10/5	10	10	0
7	Bugarska	15/5	10	10	0
8	Češka	10	10	10/5	0
9	Crna Gora	10	10	10/5	0
10	Danska	15/5	10	10	0
11	Egipat	15/5	15	15	0
12	Estonija	10/5	10	10/5	0
13	Finska	15/5	0	10	0

Redni broj	Država	Dividende	Kamate	Autorske naknade i industrijska svojina	Usluge
14	Francuska	15/5	0	0	0
15	Grčka	15/5	10	10	0
16	Gruzija	10/5	10	10	0
17	Holandija	15/5	0	10	0
18	Hrvatska	10/5	10	10	0
19	Indija	15/5	10	10	0
20	Iran	10	10	10	0
21	Irska	10/5	10	10/5	0
22	Italija	10	10	10	0
23	Jermenija	8	8	8	0
24	Južna Koreja	10/5	10	10	0
25	Kanada	15/5	10	10	0
26	Katar	10/5	10	10	0
27	Kazahstan	15/10	10	10	0
28	Kina	5	10	10	0
29	Kipar	10	10	10	0
30	Kuvajt	10/5	10	10	0
31	Letonija	10/5	10	10	0
32	Libija	10/5	10	10	0
33	Litvanija	10/5	10	10	0
34	Luksemburg	10/5	10	10/5	0
35	Mađarska	15/5	10	10	0
36	Makedonija	15/5	10	10	0
37	Malezija	20	10	10	0
38	Malta	10/5	10	10/5	0
39	Moldavija	15/5	10	10	0
40	Nemačka	15	0	10	0

Redni broj	Država	Dividende	Kamate	Autorske naknade i industrijska svojina	Usluge
41	Norveška	15/5	10	10/5	0
42	Pakistan	10	10	10	0
43	Poljska	15/5	10	10	0
44	Rumunija	10	10	10	0
45	Rusija	15/5	10	10	0
46	Severna Koreja	10	10	10	0
47	Slovačka	15/5	10	10	0
48	Slovenija	10/5	10	10/5	0
49	Španija	10/5	10	10/5	0
50	Šri Lanka	12.5	10	10	0
51	Švajcarska	15/5	10	0	0
52	Švedska	15/5	0	0	0
53	Tunis	10	10	10	0
54	Turska	15/5	10	10	0
55	Ujedinjeni Arapski Emirati	10/5/0	10	10	0
56	Ukrajina	10/5	10	10	0
57	Velika Britanija	15/5	10	10	0
58	Vijetnam	15/10	10	10	0

# JURISDIKCIJE SA PREFERENCIJALNIM PORESKIM SISTEMOM

Zakon o porezu na dobit pravnih lica takođe određuje i teritorije sa tzv. preferencijalnim poreskim sistemom. Takvom teritorijom smatra se teritorija sa poreskim suverenitetom na kojoj se primenjuje zakonodavstvo koje pruža mogućnosti za značajno manje poresko opterećenje dobiti pravnih lica, kao i dividendi koje ona raspodeljuju svojim osnivačima u poređenju sa onim predviđenim odredbama zakona i zakona koji uređuje oporezivanje dohotka građana, odnosno za onemogućavanje ili otežavanje utvrđivanja stvarnih vlasnika pravnih lica od strane poreskih organa Republike Srbije i onemogućavanje ili otežavanje utvrđivanja onih poreskih činjenica koje bi bile od značaja za utvrđivanje poreskih obaveza prema propisima Republike Srbije. Poreska stopa po kojoj se oporezuju prihodi koje nerezidentno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom ostvari u Republici Srbiji po osnovu autorskih naknada, kamata, naknada po osnovu zakupa i podzakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Republike, kao i naknada po

osnovu usluga, bez obzira na mesto njihovog pružanja ili korišćenja, odnosno mesto gde će biti pružene ili korišćene iznosi 25%, a porez se plaća po odbitku.

Nerezidentnim pravnim licem iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom smatra se nerezidentno pravno lice koje:

1. je osnovano na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
2. ima registrovano sedište na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
3. ima sedište uprave na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom, ili
4. ima mesto stvarne uprave na teritoriji jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

Pravilnik o listi jurisdikcija sa preferencijalnim poreskim sistemom propisuje da se na toj listi nalaze:



Andora	Makao
Angvila	Maldivi
Antigva i Barbuda	Maršalska ostrva
Aruba	Mauricijus
Bahami	Monako
Bahrein	Monserat
Barbados	Nauru
Belize	Holandski Antili
Bermuda	Niue
Britanska devičanska ostrva	Normandska ostrva
Kajmanska ostrva	Palau
Božićno ostrvo	Panama
Kukova ostrva	Sveti Kits i Nevis
Dominikanska Republika	Sveta Lucija
Foklandska ostrva	Sveti Vinsent i Grenadini
Fidži	Samoa
Gibraltar	San Marino
Grenada	Sejšeli
Gvam	Solomonska ostrva
Gernzi	Toga
Gvajana	Trinidad i Tobago
Hong Kong	Ostrva Turks i Kaikos
Ostrvo Men	Tuvalu
Džersi	Devičanska ostrva
Liberija	Vanuatu
Lihtenštajn	

Prednosti zakonskih instituta i pravila koje rezidenti država sa ove liste imaju ipak mogu biti iskorišćene, i pored ovako nepovoljnih odredaba Zakona o porezu na dobit pravnih lica, konstituisanjem vlasničke strukture privrednih subjekata kroz više različitih poreskih sistema, u zavisnosti od potreba i zahteva svakog pojedinačnog klijenta. Naša kancelarija pruža usluge savetovanja klijena-

ta u sagledavanju poreskih implikacija vlasničke strukture privrednih subjekata, odabiru konkretnih mera za optimizaciju poslovanja, kao i usluge povezivanja sa inostranim konsultantima u cilju osnivanja privrednih subjekata i vršenju drugih radnji pred nadležnim organima u inostranstvu.

Za više informacija se obratite na:

Igor Isailović  
igor.isailovic@ilaw.rs

Nikola Rodić  
nikola.rodic@ilaw.rs



**FINANCIAL AND  
CORPORATE**

RECOMMENDED  
FIRM

**2015**



**FINANCIAL AND  
CORPORATE**

RECOMMENDED  
FIRM

**2016**



**FINANCIAL AND  
CORPORATE**

RECOMMENDED  
FIRM

**2017**

**& Isailović  
Partners**  
www.ilaw.rs