



Hellenic Business Association of Serbia

Helensko Privredno Udruženje Srbije

## ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΣΤΗ ΣΕΡΒΙΑ

(Ιούλιος 2014)

### 1. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

**Ο φόρος προστιθέμενης αξίας** (εφεξής: ο ΦΠΑ) επιβάλλεται επί της πώλησης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών από μια εταιρεία, επιτηδευματία ή μεμονωμένα άτομα, σύμφωνα με τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες στο έδαφος της Δημοκρατίας της Σερβίας, καθώς και για την εισαγωγή αγαθών στη Σερβία, ενώ η εξαγωγή εξαιρείται της φορολογίας.

**Ο φορολογικός συντελεστής:** Ο κανονικός συντελεστής του ΦΠΑ στη Σερβία είναι 20%, ενώ ο μειωμένος συντελεστής του 10% εφαρμόζεται για ορισμένα προϊόντα δημόσιου συμφέροντος συμπεριλαμβανομένων των βασικών διατροφικών προϊόντων (π.χ. ζάχαρη, εδώδιμο ηλιέλαιο, ψωμί, γάλα, αλεύρι, εδώδιμα λίπη, φρούτα, λαχανικά, κρέας, ψάρι, αυγά), ιατρικών προϊόντων για την θεραπεία των ανθρώπων και των ζώων, ορθοπεδικών και προσθετικών βοηθημάτων, εγχειριδίων και διδακτικών μέσων, φυσικού αερίου κτλ.

**Απαλλαγές από τον ΦΠΑ:** Ο περί ΦΠΑ Νόμος προβλέπει ένα ευρύ κατάλογο των απαλλαγών από τον ΦΠΑ με το δικαίωμα απόδοσης παρακρατούμενου φόρου (ο λεγόμενος «μηδενικός συντελεστής») καθώς και τις συνήθεις εξαιρέσεις χωρίς το εν λόγω δικαίωμα. Ειδικότερα, ο περί ΦΠΑ Νόμος προβλέπει εξαιρέσεις που εφαρμόζονται σε σχέση με την εισαγωγή ορισμένων αγαθών.

**Ειδικό καθεστώς:** θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο περί ΦΠΑ Νόμος προβλέπει ειδικό καθεστώς για μικρούς φορολογούμενους ο ετήσιος κύκλος εργασιών των οποίων δεν υπερβαίνει 8.000.000 δηνάρια (περίπου 69.000 ευρώ) ή δεν προβλέπεται να υπερβεί το προαναφερθέν ποσό. Συγκεκριμένα, οι εν λόγω φορολογούμενοι δεν υπόκεινται στον ΦΠΑ, εκτός αν επιλέξουν να φορολογούνται κατά τον τρόπο αυτό.

**Φορολογική περίοδος:** Σε περίπτωση που η φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών υπερβαίνει το ποσό των 50.000.000 δηναρίων (περίπου 431.000 ευρώ) ο φορολογούμενος οφείλει να υποβάλλει μηνιαίες δηλώσεις ΦΠΑ, άλλως η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται σε τριμηνιαία βάση.

### 2. Ο ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

**Ο φόρος επί των κερδών των νομικών προσώπων:** υπολογίζεται επί των κερδών των νομικών προσώπων (ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ομόρρυθμη εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία, δημόσια επιχείρηση, συνεταιρισμός κτλ.). Τα φορολογητέα κέρδη αποτελούνται κυρίως από τα επιχειρηματικά κέρδη και τα κεφαλαιουχικά κέρδη.

**Φορολογική βάση και φορολογητέα κέρδη:** Οι κάτοικοι είναι υπόχρεοι φόρου για κέρδη που πραγματοποιήθηκαν σε παγκόσμιο επίπεδο, ενώ τα νομικά πρόσωπα μη κάτοικοι είναι υπόχρεοι φόρου για τα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν στο έδαφος της Σερβίας. Τα φορολογητέα κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς ισολογισμούς συνταχθέντες ειδικά για αυτό το σκοπό. Πρέπει να σημειωθεί ότι όσον αφορά τα νομικά θέματα τα γραφεία αντιπροσωπείας και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών αντιμετωπίζονται ως χωριστές οντότητες. Ουσιαστικά, το ύψος του φόρου επί των κερδών των νομικών προσώπων καθορίζει ο ίδιος ο φορολογούμενος.

**Φορολογικοί συντελεστές:** Τα κέρδη των νομικών προσώπων και τα κεφαλαιουχικά κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 15%. Ωστόσο, τα κεφαλαιουχικά κέρδη των μη κατοίκων φορολογούνται με συντελεστή 20% (π.χ. μόνιμη εγκατάσταση). Οι άλλοι σχετικοί παρακρατούμενοι φόροι (π.χ. τόκοι, μερίσματα, πνευματικά δικαιώματα) φορολογούνται με συντελεστές μεταξύ 15% και 25%, όμως διαφορετικοί συντελεστές δύναται να προβλεφθούν από Διμερείς Συμφωνίες για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (εφεξής: η Συμφωνία). Η Σερβία έχει συνάψει πάνω από πενήντα Συμφωνίες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων με την Κύπρο, την Ελλάδα, τη Ρωσία και τη Γερμανία.



## Hellenic Business Association of Serbia

Helensko Privredno Udruženje Srbije

Ως προς τα ειδικά καθεστώτα που προβλέπονται στις συμφωνίες, σε συνέχεια του κειμένου παρατίθεται μια σύντομη ανασκόπηση ορισμένων φορολογικών θεμάτων στη Δημοκρατία της Σερβίας μεταξύ μιας μητρικής εταιρείας που συνεστήθη στην Ελλάδα ή στην Κύπρο (εφεξής: Μητρική Εταιρεία) και της θυγατρικής της εταιρείας στη Σερβία (εφεξής: Σερβική θυγατρική) αναφορικά με τον φόρο επί των κερδών νομικών προσώπων, τους σχετικούς παρακρατούμενους φόρους και άλλα σχετικά θέματα και τους πιθανούς φόρους που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες των νομικών προσώπων (π.χ. φόρος ακίνητης περιουσίας). Επιπλέον, για τους σκοπούς της παρούσας ανασκόπησης, η Σερβική θυγατρική θα θεωρείται ως κάτοικος της Σερβίας, ενώ η Μητρική Εταιρεία θα θεωρείται ως κάτοικος Κύπρου ή Ελλάδος.

Φορολογική βάση	Κύπρος	Ελλάδα
<b>Κεφαλαιουχικά κέρδη</b>	Σε περίπτωση που η Σερβική θυγατρική θελήσει να πουλήσει ένα ακίνητο, εφαρμόζεται ο φόρος επί των κεφαλαιουχικών κερδών με συντελεστή 15%. Περαιτέρω, εάν η μητρική εταιρεία είναι πωλητής του ακινήτου ευρισκόμενου στο έδαφος της Δημοκρατίας της Σερβίας, σε αυτή την περίπτωση εφαρμογή έχει επίσης ο φόρος επί των κεφαλαιουχικών κερδών αλλά με συντελεστή 20%.	Σε περίπτωση που η Σερβική θυγατρική θελήσει να πουλήσει ένα ακίνητο, εφαρμόζεται ο φόρος επί των κεφαλαιουχικών κερδών με συντελεστή 15%. Περαιτέρω, εάν η μητρική εταιρεία είναι πωλητής του ακινήτου ευρισκόμενου στο έδαφος της Δημοκρατίας της Σερβίας, σε αυτή την περίπτωση εφαρμογή έχει επίσης ο φόρος επί των κεφαλαιουχικών κερδών αλλά με συντελεστή 20%.
<b>Κέρδη νομικών προσώπων</b>	Ο φόρος επί των κερδών των νομικών προσώπων δεν ρυθμίζεται από την εν λόγω Συμφωνία. Τα κέρδη του νομικού προσώπου –σερβικής θυγατρικής στη Σερβία θα φορολογηθούν μόνο στη Σερβία επί του ποσού των συνολικών παγκοσμίων κερδών με συντελεστή 15%. Τα κέρδη του υποκαταστήματος εμπορικής εταιρείας που είναι καταχωρημένη στην Κύπρο, και τα οποία πραγματοποιήθηκαν στο έδαφος της Δημοκρατίας της Σερβίας θα φορολογηθούν με τον ίδιο συντελεστή.	Ο φόρος επί των κερδών των νομικών προσώπων δεν ρυθμίζεται από την εν λόγω Συμφωνία. Τα κέρδη του νομικού προσώπου –σερβικής θυγατρικής στη Σερβία θα φορολογηθούν μόνο στη Σερβία επί του ποσού των συνολικών παγκοσμίων κερδών με συντελεστή 15%. Τα κέρδη του υποκαταστήματος εμπορικής εταιρείας που είναι καταχωρημένη στην Ελλάδα, και τα οποία πραγματοποιήθηκαν στο έδαφος της Δημοκρατίας της Σερβίας θα φορολογηθούν με τον ίδιο συντελεστή.
<b>Συνδεδεμένες εταιρείες</b>	Σε περίπτωση που Σερβική θυγατρική στη Σερβία αποτύχει να πραγματοποιήσει κέρδη λόγω της εταιρικής διοίκησης που ελέγχεται και ασκείται από τη μητρική εταιρεία στην Κύπρο, τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη μπορούν να προστεθούν στη φορολογική βάση του φόρου επί των κερδών των νομικών προσώπων.	Σε περίπτωση που Σερβική θυγατρική στη Σερβία αποτύχει να πραγματοποιήσει κέρδη λόγω της εταιρικής διοίκησης που ελέγχεται και ασκείται από τη μητρική εταιρεία στην Ελλάδα, τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη μπορούν να προστεθούν στη φορολογική βάση του φόρου επί των κερδών των νομικών προσώπων.
<b>Μερίσματα</b>	Στη Σερβική θυγατρική στη Σερβία εφαρμόζεται ο παρακρατούμενος φόρος με συντελεστή 20%. Όμως, σε περίπτωση που η Σερβική θυγατρική στη Σερβία καταβάλει τα ενδοεταιρικά μερίσματα στη μητρική εταιρεία, τα εν λόγω μερίσματα θα φορολογηθούν στη Σερβία με συντελεστή 10% επί του συνολικού ποσού.	Στη Σερβική θυγατρική στη Σερβία εφαρμόζεται ο παρακρατούμενος φόρος με συντελεστή 20%. Όμως, σε περίπτωση που η Σερβική θυγατρική στη Σερβία καταβάλει τα ενδοεταιρικά μερίσματα στη μητρική εταιρεία, τα εν λόγω μερίσματα θα φορολογηθούν στη Σερβία με τους κάτωθι συντελεστές: 5% εφόσον η μητρική εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό άνω του 25% στο κεφάλαιο της θυγατρικής εταιρείας 15% εφόσον η μητρική εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό μικρότερο από το 25% στο κεφάλαιο της θυγατρικής εταιρείας



## Hellenic Business Association of Serbia

Helensko Privredno Udruženje Srbije

Φορολογική βάση	Κύπρος	Ελλάδα
<b>Τόκοι</b>	Οι τόκοι που εισπράχθηκαν στη Σερβία θα φορολογηθούν με παρακράτηση με συντελεστή 20%. Όμως, σε περίπτωση που οι τόκοι προκύψουν στη Σερβία, ενώ είναι πληρωτέοι στην Κύπρο, οι εν λόγω τόκοι θα φορολογηθούν στη Σερβία με συντελεστή 10% επί του συνολικού ποσού.	Οι τόκοι που εισπράχθηκαν στη Σερβία θα φορολογηθούν με παρακράτηση με συντελεστή 20%. Όμως, σε περίπτωση που οι τόκοι προκύψουν στη Σερβία, ενώ είναι πληρωτέοι στην Ελλάδα, οι εν λόγω τόκοι θα φορολογηθούν στη Σερβία με συντελεστή 10% επί του συνολικού ποσού.
<b>Αμοιβές βάσει πνευματικών και συναφών δικαιωμάτων</b>	Οι αμοιβές βάσει των πνευματικών και συναφών δικαιωμάτων και δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας που προέκυψαν στη Σερβία φορολογούνται με παρακράτηση και με συντελεστή 20%. Όμως, σε περίπτωση που τέτοιες αμοιβές πληρώθηκαν από τη Σερβία, μπορούν να φορολογηθούν με συντελεστή έως 10%.	Οι αμοιβές βάσει των πνευματικών και συναφών δικαιωμάτων και δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας που προέκυψαν στη Σερβία φορολογούνται με παρακράτηση και με συντελεστή 20%. Όμως, σε περίπτωση που τέτοιες αμοιβές πληρώθηκαν από τη Σερβία, μπορούν να φορολογηθούν με συντελεστή έως 10%.
<b>Ακίνητη περιουσία</b>	Ο φόρος περιουσίας δεν ρυθμίζεται από τη Συμφωνία. Σε περίπτωση που Σερβική θυγατρική στη Σερβία κατέχει ή χρησιμοποιεί ακίνητο θα φορολογηθεί σύμφωνα με τους κάτωθι προοδευτικούς συντελεστές: έως 0.4% για τους φορολογούμενους που κρατούν λογιστικά βιβλία έως 2% για τους φορολογούμενους που δεν κρατούν λογιστικά βιβλία Εάν η μητρική εταιρεία έχει στην ιδιοκτησία της το ακίνητο, θα φορολογηθεί με τους ως άνω συντελεστές. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο Νόμος περί φόρων περιουσίας προβλέπει τους ως άνω περιορισμούς για τους συντελεστές ενώ οι συγκεκριμένοι συντελεστές καθορίζονται από το αρμόδιο όργανο του Δήμου στο έδαφος του οποίου βρίσκεται το ακίνητο, και σύμφωνα με την φορολογική πολιτική.	Ο φόρος περιουσίας δεν ρυθμίζεται από τη Συμφωνία. Σε περίπτωση που Σερβική θυγατρική στη Σερβία κατέχει ή χρησιμοποιεί ακίνητο θα φορολογηθεί σύμφωνα με τους κάτωθι προοδευτικούς συντελεστές: έως 0.4% για τους φορολογούμενους που κρατούν λογιστικά βιβλία έως 2% για τους φορολογούμενους που δεν κρατούν λογιστικά βιβλία Εάν η μητρική εταιρεία έχει στην ιδιοκτησία της το ακίνητο, θα φορολογηθεί με τους ως άνω συντελεστές. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο Νόμος περί φόρων περιουσίας προβλέπει τους ως άνω περιορισμούς για τους συντελεστές ενώ οι συγκεκριμένοι συντελεστές καθορίζονται από το αρμόδιο όργανο του Δήμου στο έδαφος του οποίου βρίσκεται το ακίνητο, και σύμφωνα με την φορολογική πολιτική.
<b>Αποφυγή διπλής φορολογίας</b>	Σε περίπτωση που η Σερβική θυγατρική πραγματοποιεί εισόδημα ή κατέχει ή χρησιμοποιεί περιουσία που σύμφωνα με τη Συμφωνία μπορεί να φορολογηθεί στην Κύπρο, οι σερβικές φορολογικές αρχές θα απαλλάξουν από την φορολογία τέτοιο εισόδημα ή περιουσία. Αναφορικά με τους παρακρατούμενους φόρους (τόκοι, μερίσματα, πνευματικά και συναφή δικαιώματα) εάν αυτοί κατεβλήθησαν και ήδη φορολογήθηκαν στην Κύπρο, οι σερβικές φορολογικές αρχές θα επιτρέψουν την παρακράτηση στο ποσό ίσο με ήδη καταβληθέντα στην Κύπρο φόρο.	Σε περίπτωση που η Σερβική θυγατρική πραγματοποιεί εισόδημα ή κατέχει ή χρησιμοποιεί περιουσία που σύμφωνα με τη Συμφωνία μπορεί να φορολογηθεί στην Ελλάδα, οι σερβικές φορολογικές αρχές θα επιτρέψουν την παρακράτηση του φόρου σε ποσό ίσον με ήδη καταβληθέντα στην Ελλάδα φόρο.
<b>Ρήτρα ίσης μεταχείρισης</b>	Ναι	Ναι
<b>Επίλυση διαφορών και διακανονισμός ενώπιον της Εφορίας</b>	Πέραν των νομικών μέσων τα οποία είναι διαθέσιμα στη σερβική νομοθεσία, προβλέπεται και ειδικό καθεστώς. Ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος υποβολής ενστάσεων σχετικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της Συμφωνίας είναι 3 χρόνια.	Πέραν των νομικών μέσων τα οποία είναι διαθέσιμα στη σερβική νομοθεσία, προβλέπεται και ειδικό καθεστώς. Ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος υποβολής ενστάσεων σχετικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της Συμφωνίας είναι 3 χρόνια.



**Φορολογικά κίνητρα:** Ο Νόμος περί του φόρου επί των κερδών των νομικών προσώπων προβλέπει φορολογικές απαλλαγές και επενδυτικά φορολογικά κίνητρα. Η φορολογική απαλλαγή, που προβλέπεται ως απαλλαγή από την πληρωμή του φόρου επί των κερδών των νομικών προσώπων για τους λοιπούς φορολογουμένους (π.χ. μη κερδοσκοπικές οργανώσεις) οι οποίοι σύμφωνα με τους κανονισμούς δεν θεωρούνται ως ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ομόρρυθμη εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία, δημόσια επιχείρηση ή συνεταιρισμός και αυτό για την φορολογική περίοδο μέσα στην οποία το πραγματοποιηθέν πλεόνασμα των εσόδων έναντι των εξόδων δεν υπερβαίνει το ποσό των 400.000 δηνariών, υπό τους όρους που προβλέπει ο νόμος. Τα επενδυτικά φορολογικά κίνητρα προβλέπονται κατά κύριο λόγο προς όφελος των μεγάλων επενδυτών. Ο φορολογούμενος που επενδύει στα πάγια περιουσιακά στοιχεία πάνω από 1.000.000.000 δηνάρια (περίπου 8.261.000 ευρώ), και ο οποίος χρησιμοποιεί τα εν λόγω στοιχεία για την άσκηση της κύριας δραστηριότητάς του και των δραστηριοτήτων οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στην ιδρυτική πράξη του φορολογουμένου, ή που αναφέρονται σε άλλη πράξη του φορολογουμένου, με την οποία καθορίζονται οι δραστηριότητες που ασκεί ο φορολογούμενος και επιπλέον, που κατά την περίοδο των επενδύσεών του έχει απασχολήσει για αόριστο χρόνο κατ'ελάχιστον 100 άτομα, απαλλάσσεται από την υποχρέωση πληρωμής του φόρου επί των κερδών των νομικών προσώπων για το χρονικό διάστημα δέκα ετών κατ'αναλογία με την εν λόγω επένδυση.

### **3. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ**

**Φορολογική βάση και φορολογητέο εισόδημα:** Κάτοικος (ή πρόσωπο το κέντρο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του οποίου βρίσκεται στη Σερβία ή πρόσωπο με μόνιμη κατοικία και διαμονή στη Σερβία περισσότερες από 183 μέρες κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους) είναι υπεύθυνος για το παγκόσμιο εισόδημά του (άθροισμα του συνόλου του καθαρού εισοδήματος που ο φορολογούμενος πραγματοποίησε κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους), ενώ οι μη κάτοικοι είναι υπεύθυνοι σε σχέση με το εισόδημα που πραγματοποιήθηκε στο έδαφος της Δημοκρατίας της Σερβίας.

**Φόρος εισοδήματος και ασφαλιστικές εισφορές:** Σχετικά με τους φόρους και τις εισφορές από την εργασιακή σχέση, συγκεκριμένα τους μισθούς και τις ασφαλιστικές εισφορές (για τη σύνταξη, την υγεία και για περίπτωση ανεργίας), φορολογική βάση πάντα αποτελεί ο ακαθάριστος μισθός ή εισόδημα, αυτή τη στιγμή μείον 11.242 δηνariών (περίπου 100.00 ευρώ). Ωστόσο, ο Νόμος περί φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων προβλέπει επίσης την ελάχιστη (11.242 δηνάρια αποτελούν το ελάχιστο αφορολόγητο ποσό) φορολογική βάση με την έννοια αυτή. Ο φόρος εισοδήματος και οι ασφαλιστικές εισφορές τίθενται με τους ακόλουθους συντελεστές: (i) ο φόρος εισοδήματος με συντελεστή 10%, (ii) εισφορές για τη σύνταξη με συντελεστή 14%, (iii) ασφάλεια υγείας με συντελεστή 5,15%, (iv) ασφάλεια σε περίπτωση ανεργίας με συντελεστή 0,75%. Υπόχρεος των εν λόγω φόρων και εισφορών είναι ο εργαζόμενος, ενώ αυτοί καταβάλλονται με παρακράτηση από τον εργοδότη. Ο εργοδότης είναι επίσης υπόχρεος πληρωμής των εισφορών για την ασφάλεια υγείας και την ασφάλεια σε περίπτωση ανεργίας, σύμφωνα με τους ως άνω συντελεστές, ενώ σε σχέση με τις εισφορές για την ασφάλεια σύνταξης φορολογείται με συντελεστή 12%. Ως εκ τούτου, το συνολικό ύψος όλων των φόρων και των εισφορών που προκύπτουν από την εργασιακή σχέση ανέρχεται σε 47,8% του φορολογητέου ακαθάριστου εισοδήματος του εργαζόμενου.

**Φόρος εισοδήματος από αυτοαπασχόληση:** Ο φορολογούμενος είναι φυσικό πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί εισόδημα από την άσκηση οικονομικών δραστηριοτήτων ή είναι υπόχρεος του φόρου προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με το νόμο που διέπει τον ΦΠΑ. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με τις τελευταίες τροποποιήσεις και τα συμπληρώματα του Νόμου περί εισοδήματος φυσικών προσώπων, ως εισόδημα από αυτοαπασχόληση θεωρείται επίσης και το εισόδημα από τη γεωργία και τη δασοπονία. Τα εν λόγω πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 10%, εκτός αν για αυτά εφαρμογή έχει η κατ'αποκοπή φορολογία. Το μέγιστο ποσό του ετησίου εισοδήματος βάσει του οποίου δύναται να αποκτήσει κανείς το δικαίωμα να εισέλθει στο σύστημα κατ'αποκοπή φορολογίας ανέρχεται σήμερα σε 6.000.000,00 δηνάρια (περίπου 52.000 ευρώ).

**Άλλα είδη του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων:** Οι φορολογούμενοι, σύμφωνα με το νόμο, είναι και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν τα ακόλουθα είδη εισοδήματος: (i) από πνευματικά δικαιώματα, δικαιώματα συναφή με τα πνευματικά δικαιώματα και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας με συντελεστή 20%, (ii) από την εκμίσθωση κεφαλαίου και το εισόδημα από κεφάλαια με συντελεστή 15%, (iii) επί των κεφαλαιουχικών κερδών με συντελεστή 15%, (iv) από άλλο εισόδημα με συντελεστή 20%.



## Hellenic Business Association of Serbia

Helensko Privredno Udruženje Srbije

**Ετήσιος φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων:** Οι φορολογούμενοι είναι φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποίησαν ετήσιο εισόδημα που υπερβαίνει το ποσό των τριών μέσων ετήσιων μισθών στη Σερβία. Ο εν λόγω φόρος επιβάλλεται με δύο προοδευτικούς συντελεστές 10% ή 15%.

#### 4. ΦΟΡΟΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

**Φόρος ακίνητης περιουσίας:** Γενικά, η ιδιοκτησία και το δικαίωμα χρήσης επί διάφορων ειδών ακινήτων υπόκεινται σε φορολογία. Αν ο φορολογούμενος είναι φυσικό πρόσωπο ο φόρος υπολογίζεται επί της αγοραίας αξίας του ακινήτου με προοδευτικούς συντελεστές που κυμαίνονται μεταξύ 0.3% και 2%. Όμως, αν ο φορολογούμενος είναι νομικό πρόσωπο, η αξία του ακινήτου καθορίζεται σύμφωνα με την λογιστική αρχή και φορολογείται με τους ακόλουθους προοδευτικούς συντελεστές: (i) έως 4% για τους φορολογούμενους που κρατούν λογιστικά βιβλία (ii) έως 2% για φορολογούμενους που δεν κρατούν λογιστικά βιβλία. Ο ακριβής συντελεστής καθορίζεται από τη μόνιμη εγκατάσταση της τοπικής αυτοδιοίκησης μέσα στα όρια των ως άνω περιορισμών.

**Φόρος κληρονομιάς και δώρου:** Τα άτομα που κληρονομούν ή λαμβάνουν περιουσία ως δώρο ορίζονται ως φορολογούμενοι και υπόκεινται στη φορολογία με προοδευτικούς συντελεστές που κυμαίνονται από 1.5% έως 2.5%. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο Νόμος περί φόρων περιουσίας προβλέπει πολλές εξαιρέσεις από τη φορολογία που βασίζονται κυρίως στις σχέσεις του οικογενειακού δικαίου.

**Φόρος μεταβίβασης απολύτων δικαιωμάτων:** Υπόχρεοι του εν λόγω φόρου είναι αμφότερα τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα τα οποία πουλούν ή μεταβιβάζουν τα δικαιώματα επί των ακινήτων, επί ορισμένων τύπων μηχανοκίνητων οχημάτων, τα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, τα δικαιώματα χρήσης επί οικοδομήσιμης γης. Δεδομένου ότι ο φόρος μεταβίβασης απολύτων δικαιωμάτων και ο ΦΠΑ είναι ανταγωνιστικοί φόροι, ο Νόμος περί φόρων περιουσίας προβλέπει την απαλλαγή από την υποχρέωση πληρωμής του φόρου μεταβίβασης απολύτων δικαιωμάτων σε περίπτωση που η μεταβίβαση θεωρείται ως διακίνηση και υπόκειται στο καθεστώς του ΦΠΑ. Οι φορολογούμενοι φορολογούνται με συντελεστή 2.5%, ενώ ως βάση λαμβάνεται η συμφωνηθείσα τιμή εφόσον αυτή δεν είναι χαμηλότερη από την αγοραία τιμή.

#### 5. ΦΟΡΟΙ ΕΙΔΩΝ

**Τα προϊόντα που υπόκεινται στο καθεστώς φόρων ειδών:** Ορισμένα προϊόντα στη Δημοκρατία της Σερβίας (τα πετρελαιοειδή, τα αλκοολούχα ποτά, καφές, προϊόντα από καπνό, βιοκαύσιμα και βιοϋγρά) φορολογούνται σύμφωνα με το καθεστώς των φόρων ειδών.

#### 6. ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

Το ισχύον σερβικό δίκαιο προβλέπει δύο μηχανισμούς με σκοπό την πρόληψη της φοροδιαφυγής: (i) Οι Κανόνες σχετικά με τις τιμές μεταβίβασης, (ii) Οι κανόνες υποκεφαλαιοδότησης.

**Κανόνες σχετικά με τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών:** Οι οικονομικές συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων νομικών προσώπων (νομικά πρόσωπα θεωρούνται ως συνδεδεμένα εφόσον υπάρχει δυνατότητα ελέγχου ή σημαντικής επιρροής στις επιχειρηματικές αποφάσεις) πρέπει να είναι συμβατές με την αρχή ίσων αποστάσεων, που σημαίνει ότι ο φορολογούμενος υπόκειται σε ορισμένες υποχρεώσεις τεκμηρίωσης.

**Υποκεφαλαιοδότηση:** Η υποκεφαλαιοδότηση προκύπτει όταν το μεγαλύτερο μέρος του κεφαλαίου μιας εταιρείας αποτελείται από δανεισμένο κεφάλαιο σε σχέση με ίδια κεφάλαια (ανισορροπία σε σχέση χρέος-κεφάλαιο). Για το λόγο αυτό, σύμφωνα με τους Σερβικούς κανόνες οι τόκοι και τα σχετικά έξοδα που πληρώνονται για δανεισμούς δε δύναται να παρακρατηθούν εφόσον υπερβαίνουν την τετραπλάσια αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας. Για τις τράπεζες, ασφαλιστικές εταιρείες και άλλα χρηματοοικονομικά ιδρύματα, η σχέση χρέος-κεφάλαιο έχει οριστεί σε 10:1.

**Συντάκτης: Vuk Stankovic, Δικηγόρος**