

Your World First

C/M/S/

Law . Tax



2017 VAT reform Реформа ПДВ-а за 2017. годину

New rules for determining the place of supply of services
Нова правила за одређивање места промета услуга

January 2017 / Јануар 2017. године

The rules on determining the place of supply of services have been changed by way of the amendments to the Value Added Tax Act in December 2016, so as to conform to the rules of the European Union.

The amended Article 12 of the Value Added Tax Act introduces a wide range of rules, which will enter into force on April 1, 2017. In order to apply the rules on determining the place of supply of services, entrepreneurs will have to test every transaction involving services by taking the following factors into consideration:

- the capacity of the service recipient;
- the place where the service provider is established;
- the place where the recipient of services is established; and
- type of services

1. The general rule for determining the place of supply of services

According to the general rule prescribed by the amended Article 12 of the Value Added Tax Act, the place of supply of services shall be:

- the place where the recipient of services has established his business, or a fixed establishment (if the service is supplied to a place other than the place where the recipient has established his business), or where the recipient of the service has his permanent address or usually resides, if the service is supplied to a taxable person; and
- the place where the supplier of services has established his business, or a fixed establishment (if the service is supplied from a place other than the place where the supplier has established his business), or where the supplier of the service has his permanent address or usually resides, if the service is supplied to a non-taxable person.

In order to apply one of the above criteria for determining the place of supply of services, it is necessary to first assess whether or not the recipient of services is a taxable person in terms of Article 12 of the Value Added Tax Act.

Изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност из децембра 2016. године, правила за одређивање места промета услуга су промењена на начин да се уподобе правилима Европске уније.

Измењени члан 12. Закона о порезу на додату вредност доноси низ нових правила, која ће се примењивати од 1. априла 2017. године. Да би правилно применили правила о одређивању места промета услуге, привредни субјекти ће морати да тестирају сваку трансакцију услугама имајући у виду следеће факторе:

- Својство примаоца услуге
- Место седишта пружаоца услуге
- Место седишта примаоца услуге
- Врсту услуге.

1. Опште правило за одређивање места промета услуге

Према општем правилу регулисаном измењеним чланом 12. Закона о порезу на додату вредност, местом промета услуге сматра се:

- Место у којем прималац услуга има седиште, односно сталну пословну јединицу (ако се услуга врши сталној пословној јединици, која се не налази у месту, у којем прималац услуга има седиште), односно у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште, ако се услуга врши пореском обвезнику.
- Место у којем пружалац услуга има седиште, односно сталну пословну јединицу (ако се услуга врши из сталне пословне јединице, која се не налази у месту, у којем пружалац услуга има седиште), односно у којем пружалац услуга има пребивалиште или боравиште, ако се услуга врши лицу које није порески обвезник.

Да би се применио један од горња два критеријума за одређивање места промета услуга, потребно је најпре утврдити да ли је прималац услуга порески обвезник у смислу члана 12. Закона о порезу на додату вредност или не.

2. The term 'taxable person' for the purpose of determining the place of supply of services

A taxable person for the purposes of determining the place of supply of services is not (only) the taxable person in terms of Art 8 of the Value Added Tax Act. Art 12, para 1 explicitly specifies the taxable person exclusively for the purpose of applying the rules for the determination of the place of supply of services. In addition, the taxable person as defined for the purposes of determining the place of supply is set differently, taking into account whether the service is supplied by a taxable person registered for VAT in Serbia or a foreign person not registered for VAT in Serbia.

If the service is supplied by a taxable person registered for VAT, the following entities shall be considered to be the taxable person for the purposes of determining the place of supply:

- any person who permanently carries out activities irrespective of the aim of the business;
- legal persons, state authorities and provincial and municipal authorities with their registered offices in Serbia; and
- foreign legal persons, state authorities, provincial and municipal authorities registered for consumption tax in the country of their registered offices.

If the service is supplied by a foreign person who is not registered for VAT in Serbia, the following entities shall be considered to be the taxable person for the purposes of determining the place of supply:

- any person who permanently carries out business activities irrespective of the aim of the business; and
- legal persons, state authorities, provincial and municipal authorities.

2. Појам пореског обвезника за потребе одређивања места промета услуга

Порески обвезник за потребе одређивања места промета услуга није (само) порески обвезник у смислу члана 8. Закона о порезу на додату вредност. Чланом 12, став 1. се експлицитно одређује порески обвезник искључиво у сврху примене правила која се односе на одређивање места промета услуга. При томе, порески обвезник за сврху одређивања места промета услуга се различито дефинише у зависности од тога да ли услугу пружа обвезник ПДВ (лице евидентирано за ПДВ) или страно лице, које се није евидентирало за обавезу плаћања ПДВ у Србији.

Пореским обвезником за сврху одређивања места промета услуга које пружа обвезник ПДВ сматра се:

- Свако лице које обавља делатност као трајну активност без обзира на циљ обављања делатности,
- Правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе са седиштем у Републици,
- Страна правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе, регистровани за плаћање пореза на потрошњу у држави у којој имају седиште.

Пореским обвезником за сврху одређивања места промета услуга које пружа страно лице које се није евидентирало за обавезу плаћања ПДВ сматра се:

- Свако лице које обавља делатност као трајну активност без обзира на циљ обављања делатности,
- Правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе.



3. Exemptions from the general rule

The amended Art 12 of the Value Added Tax Act provides for a number of exemptions from the general rule on determining the place of supply.

3.1. Services connected with immovable property

Like the former article, the new Art 12 of the Value Added Tax Act states that the place of supply of services connected with immovable property, including intermediary services connected with the sale of immovable property, shall be the place where the immovable property is located, irrespective of the capacity of the service supplier and recipient.

3.2. Supply of passenger transport

As will be the case until April 1, 2017, also according to the new rules, the place where passenger transport is supplied shall be the place where the transport takes place, and when the transport takes place in Serbia and abroad, the Value Added Tax Act shall apply only to the transport supplied in Serbia.

3.3. Supply of transport of goods

The place of supply of transport of goods has been defined in a completely new manner.

The place of supply of transport of goods will depend on the capacity of the service recipient. If the recipient of the service is a taxable person, the place of supply of transport of goods shall be the place where the recipient has established his business, i.e. the fixed establishment, i.e. where he has his permanent address or where he usually resides.

However, when the transport of goods is supplied to a non-taxable person, the place of supply shall be the place where the transport takes place. When the transport is supplied in Serbia and abroad, the Value Added Tax Act applies only to the transport carried out in Serbia.

3.4. Ancillary transport services

The place of supply of services such as loading, unloading etc. shall be the place where the services take place if the services are supplied to a non-taxable person.

If the recipient of the ancillary transport

3. Изузеци од општег правила

Измењени члан 12. Закона о порезу на додату вредност предвиђа низ изузетака од општег правила о месту промета услуга.

3.1. Услуге у вези са непокретностима

Као и стари, и нови члан 12. Закона о порезу на додату вредност утврђује да се местом промета услуга у вези са непокретностима, укључујући и услуге посредовања код промета непокретности, сматра место у којем се непокретност налази, без обзира на својство пружаоца и примаоца услуге.

3.2. Услуге превоза лица

Као и до 1. априла 2017. године, и по новим правилима, местом промета услуге превоза лица сматраће се место где се превоз обавља, а ако се превоз обавља и у Србији, и у иностранству, одредбе Закона о порезу на додату вредност примењиваће се само на део превоза извршен у Србији.

3.3. Услуге превоза добара

Место промета услуга превоза добара дефинисано је на потпуно нов начин.

Место промета услуга добара зависиће од својства примаоца услуге. Па тако, ако је прималац услуге порески обвезник, место промета услуге превоза добара сматраће се место где прималац добара има седиште, одн. сталну пословну јединицу, одн. пребивалиште или боравиште.

Међутим, кад се услуга превоза добара пружа лицу које није порески обвезник, местом промета услуге сматраће се место где се превоз обавља, а ако се превоз обавља и у Србији, и у иностранству, Закон о порезу на додату вредност ће се примењивати само на део превоза извршен у Србији.

3.4. Помоћне услуге у вези са превозом

Место промета услуга као што су утовар, истовар, претовар и слично, сматрају се пруженим у месту где су стварно пружене, ако се пружају лицу, које није порески обвезник.

services is a taxable person, the place of supply of services shall be the place where the recipient has established his business, i.e. fixed establishment, i.e. where he has his permanent address or usually resides.

3.5. Supply of services connected with fairs and artistic, sports and similar events

The place of supply of services relating to participating in cultural, artistic, scientific, educational, entertainment and similar activities (fairs, exhibitions, etc.) including ancillary services connected with participation in these events, shall always be the place where the services are supplied, irrespective of the capacity of the services recipient.

However, the services provided by the organiser of these events have a different place of supply. When the organiser of fairs, exhibitions, sports and other events renders the service to a non-taxable person, the place of supply shall be the place where the services are physically carried out. If the organiser of the event supplies the services to a taxable person, the general rule applies, meaning the place of supply shall be the place where the recipient has established his business, i.e. fixed establishment, i.e. where the recipient has his permanent address or usually resides.

3.6. Valuation of and work on movable tangible property

The place of supply of work on movable tangible property, including the valuation, depends on the capacity of the recipient of the service.

If the service is supplied to a non-taxable person, the place of supply shall be the place where the services are physically carried out.

On the other hand, if the valuation of and work on movable tangible property is rendered to a taxable person, the place of supply of these services shall be the place where the recipient has established his business, i.e. fixed establishment, i.e. where the recipient has a permanent address or usually resides.

3.7. Supply of restaurant and catering services

The restaurant and catering services are considered to be supplied in the place where

Ако је прималац споредних услуга у превозу порески обвезник, место промета услуга је у месту где прималац услуге има седиште, одн. сталну пословну јединицу, одн. пребивалиште или боравиште.

3.5. Услуге у вези са сајмовима, изложбама, спортским и сличним догађајима

Услуге које се односе на присуствовање културним, уметничким, спортским, научним, образовним, забавним и сличним догађајима (сајмови, изложбе и др.), укључујући и помоћне услуге у вези са присуствовањем на тим догађајима, сматрају се увек пруженим у месту где се ове услуге стварно пружају, без обзира на својство примаоца услуге.

Међутим, услуге организатора ових догађаја имају различито место пружања. Наиме, кад организатор сајмова, изложби, приредби, спортских и других догађаја услугу пружа лицу које није порески обвезник, место промета ових услуга је у месту где су услуге стварно пружене. Уколико организатор догађаја услугу пружа примаоцу, који је порески обвезник, примењује се опште правило, па се услуга сматра пруженом у месту где прималац услуге има седиште, одн. сталну пословну јединицу, одн. пребивалиште или боравиште.

3.6. Услуге процене покретних ствари и радова на њима

Место услуга радова на покретним стварима, укључујући и њихову процену, разликује се у зависности од својства примаоца услуга.

Ако се услуга пружа примаоцу, који није порески обвезник, место промета је тамо где су услуге стварно пружене.

Међутим, ако се радови на покретним стварима и њихова процена пружају пореским обвезницима, место промета ових услуга је у месту где прималац услуге има седиште, одн. сталну пословну јединицу, одн. пребивалиште или боравиште.

3.7. Предаја јела и пића за конзумацију на лицу места

Услуга предаје јела и пића за конзумацију на лицу места сматра се пруженом у месту

they are physically carried out, irrespective of the service recipient's capacity.

3.8. Hiring of means of transport

The place of supply when hiring the means of transport is also regulated in a completely new manner and depends on the duration of the hire.

If the means of transport is hired for a shorter period (a continuous period of not more than 30 days, i.e. 90 days where vessels are concerned), the place of supply shall be the place where the means of transport is actually put at the disposal of the customer, irrespective of the capacity of the service recipient.

On the other hand, if the means of transport is being hired for a longer period, the general rule for determining the place of supply applies. That means that, if the means of transport is hired to a taxable person, the place of supply shall be the place where the recipient of services has established his business, i.e. fixed establishment, i.e. where the recipient has a permanent address or usually resides. If however, the means of transport is hired to a non-taxable person, the place of supply is the place where the provider of services has established his business, i.e. fixed establishment, i.e. where the recipient has a permanent address or usually resides.

3.9. Services which are always considered to be supplied in the place where the recipient of services has established his business

This paragraph relates to services which are considered to be supplied in the place where the recipient has established his business, i.e. fixed establishment, i.e. where the recipient has a permanent address or usually resides, also before the amendments to the Value Added Tax Act enter into force. These services are:

- transfer and assignment of copyrights and similar rights, patents, licenses, trademarks and other intellectual property rights;
- advertising;
- consulting, engineering, legal, auditing and similar services, as well as translation services, including translations in writing;
- data processing, i.e. provision of information, including information on business processes and know-how;
- obligation to refrain from pursuing or exercising, in whole or in part, a business

где се стварно обавља без обзира на својство примаоца услуге.

3.8. Изнајмљивање превозних средстава

Место промета услуге изнајмљивања превозних средстава је такође регулисано на потпуно нов начин, и зависи од времена на које се превозно средство изнајмљује.

Па тако, ако се превозно средство изнајмљује на краћи временски период (непрекидни период не дужи од 30 дана, односно 90 дана ако се ради о пловилима), местом промета услуге сматра се место где је превозно средство стварно дато на коришћење, и то без обзира на својство примаоца услуге.

С друге стране, кад се превозно средство изнајмљује на дужи период, примењује се опште правило. То значи да, ако се превозно средство изнајмљује пореском обвезнику, место промета услуге је место где прималац услуге има седиште, одн. сталну пословну јединицу, одн. пребивалиште или боравиште. Ако се пак превозно средство изнајмљује лицу које није порески обвезник, место промета услуге је у месту где пружалац услуге има седиште, одн. сталну пословну јединицу, одн. пребивалиште или боравиште.

3.9. Услуге које се увек сматрају пруженим у месту седишта, одн. пребивалишта примаоца услуга

Овде се ради о услугама, које су се сматрале пруженим у месту седишта, одн. пребивалишта примаоца услуга и пре измене Закона о порезу на додату вредност, а то су услуге:

- преноса, уступања и давања на коришћење ауторских права и сродних права, права на патенте, лиценце, заштитних знакова и других права интелектуалне својине;
- оглашавања;
- саветника, инжењера, адвоката, ревизора и сличних услуга, као и преводилаца за услуге превођења, укључујући и превођење у писаном облику;
- обраде података и уступања, односно давања информација, укључујући и информације о пословним поступцима и искуству;
- преузимања обавезе да се у потпуности или делимично одустане од обављања

- activity or a right;
- banking, financial and insurance transactions, including reinsurance, with the exception of hire of safes;
- the supply of staff;
- the hiring out of movable tangible property, with the exception of means of transport;
- the provision of access to, and of transport or transmission through natural gas, electricity, heating and cooling distribution systems and the provision of other services directly linked thereto;
- telecommunication services;
- radio and television broadcasting services; and
- electronically supplied services.

- неке делатности или од коришћења неког права;
- банкарског и финансијског пословања и пословања у области осигурања, укључујући реосигурање, осим изнајмљивања сефова;
- стављања на располагање особља;
- изнајмљивања покретних ствари, осим превозних средстава;
- омогућавања приступа мрежи природног гаса, мрежи за пренос електричне енергије и мрежи за грејање, односно хлађење, транспорта и дистрибуције путем тих мрежа, као и других услуга које су непосредно повезане са тим услугама;
- телекомуникација;
- радијског и телевизијског емитовања;
- пруженим електронским путем.

3.10. Place of supply of services by intermediaries

New rules for determining the place of supply of services by intermediaries have also been introduced.

If the supply of services is rendered to a non-taxable person by an intermediary, the place of supply shall be the place where the underlying transaction is supplied.

On the other hand, if the supply of services is rendered to a taxable person by an intermediary, the place of supply shall be determined according to the general rule- the place of supply shall be the place where the recipient has established his business, i.e. fixed establishment, i.e. where he has a permanent address or usually resides.

As an exception, these rules do not apply to intermediary services connected with immovable property. These services are always deemed to be rendered in the place where the immovable property is located.

3.10. Место промета посредничких услуга

За одређивање места промета посредничких услуга такође су уведена нова правила.

Тако, ако се посредничка услуга пружа лицу које није порески обвезник, местом промета услуге се сматра место у којем је извршен промет добара или услуга, који су предмет посредовања.

С друге стране, уколико се посредничка услуга пружа другом пореском обвезнику, место промета се одређује према општем правилу- место промета посредничке услуге је у месту где прималац услуге има седиште, одн. сталну пословну јединицу, одн. пребивалиште или боравиште.

Изузетно, ово правило се не примењује на посредовање у вези са прометом услуга везаним за непокретности, које се увек сматрају пруженим у месту у којем се непокретност налази.



Type of service	Place of the supplier	Place of the recipient	Capacity of recipient	Place of supply until March 31, 2017	Place of supply from April 1, 2017
Unnamed services (general rule)	Serbia	Serbia	Taxable person or non-taxable person	Serbia	Serbia
	Serbia	Abroad	Taxable person	Serbia	Abroad
	Serbia	Abroad	Non-taxable person	Serbia	Serbia
	Abroad	Serbia	Taxable person	Abroad	Serbia
	Abroad	Serbia	Non-taxable person	Abroad	Abroad
Services in connection with immovable property	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Place where the immovable property is located	Place where the immovable property is located
Passenger transport	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Place where the transport takes place	Place where the transport takes place
Transport of goods	Serbia/abroad	Serbia	Taxable person	Place where the transport takes place	Serbia
	Serbia	Abroad	Taxable person	Place where the transport takes place	Abroad
	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Non-taxable person	Place where the transport takes place	Place where the transport takes place
Ancillary transport activities	Serbia/abroad	Serbia	Taxable person	Place where the service is physically carried out	Serbia
	Serbia	Abroad	Taxable person	Place where the service is physically carried out	Abroad
	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Non-taxable person	Place where the service is physically carried out	Place where the service is physically carried out

Врста услуге	Место седишта пружаоца услуге	Место седишта примаоца услуге	Својство примаоца услуге	Место промета до 31. марта 2017. године	Место промета од 1. априла 2017. године
Неименоване услуге (опште правило)	Србија	Србија	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Србија	Србија
	Србија	Иностранство	Порески обвезник	Србија	Иностранство
	Србија	Иностранство	Лице које није порески обвезник	Србија	Србија
	Иностранство	Србија	Порески обвезник	Иностранство	Србија
	Иностранство	Србија	Лице које није порески обвезник	Иностранство	Иностранство
Услуге у вези са непокретнос-тима	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место где се непокретност налази	Место где се непокретност налази
Услуге превоза лица	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место где се превоз обавља	Место где се превоз обавља
Услуге превоза добара	Србија/ иностранство	Србија	Порески обвезник	Место где се превоз обавља	Србија
	Србија	Иностранство	Порески обвезник	Место где се превоз обавља	Иностранство
	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Лице које није порески обвезник	Место где се превоз обавља	Место где се превоз обавља
Помоћне услуге у вези са превозом	Србија/ иностранство	Србија	Порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Србија
	Србија	Иностранство	Порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Иностранство
	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Лице које није порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Место где су услуге стварно пружене

Type of service	Place of the supplier	Place of the recipient	Capacity of recipient	Place of supply until March 31, 2017	Place of supply from April 1, 2017
Services relating to fairs, exhibitions, sports and similar events	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Place where the service is physically carried out	Place where the service is physically carried out
Services provided by organisers of fairs, exhibitions, sports and similar events	Serbia/abroad	Serbia	Taxable person	Place where the service is physically carried out	Serbia
	Serbia	Abroad	Taxable person	Place where the service is physically carried out	Abroad
	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Non-taxable person	Place where the service is physically carried out	Place where the service is physically carried out
Valuation of and work on movable tangible property	Serbia/abroad	Serbia	Taxable person	Place where the service is physically carried out	Serbia
	Serbia	Abroad	Taxable person	Place where the service is physically carried out	Abroad
	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Non-taxable person	Place where the service is physically carried out	Place where the service is physically carried out
Restaurant and catering services	Serbia	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Serbia	Place where the service is physically carried out
	Abroad	Serbia	Taxable person or non-taxable person	Abroad	Place where the service is physically carried out
Hiring means of transport for up to 30/90 days	Serbia	Serbia	Taxable person or non-taxable person	Serbia	Place where the means of transport is actually put at the disposal of the customer

Врста услуге	Место седишта пружаоца услуге	Место седишта примаоца услуге	Својство примаоца услуге	Место промета до 31. марта 2017. године	Место промета од 1. априла 2017. године
Услуге у вези са сајмовима, изложбама, спортским и сличним догађајима	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Место где су услуге стварно пружене
Услуге организатора сајмова, изложби, спортских и сличних догађаја	Србија/иностранство	Србија	Порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Србија
	Србија	Иностранство	Порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Иностранство
	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Лице које није порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Место где су услуге стварно пружене
Услуге порцене покретних ствари и радова на њима	Србија/иностранство	Србија	Порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Србија
	Србија	Иностранство	Порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Иностранство
	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Лице које није порески обвезник	Место где су услуге стварно пружене	Место где су услуге стварно пружене
Предаја јела и пића за конзумацију на лицу места	Србија	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Србија	Место где су услуге стварно пружене
	Иностранство	Србија	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Иностранство	Место где су услуге стварно пружене
Изнајмљивање превозних средстава до 30/90 дана	Србија	Србија	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Србија	Место где је превозно средство дато на коришћење

Type of service	Place of the supplier	Place of the recipient	Capacity of recipient	Place of supply until March 31, 2017	Place of supply from April 1, 2017
	Abroad	Serbia	Taxable person or non-taxable person	Serbia	Place where the means of transport is actually put at the disposal of the customer
	Serbia	Abroad	Taxable person or non-taxable person	Abroad	Place where the means of transport is actually put at the disposal of the customer
Hiring means of transport for longer than 30/90 days	Serbia	Serbia	Taxable person	Serbia	Serbia
	Serbia	Abroad	Taxable person	Serbia	Abroad
	Abroad	Serbia	Taxable person	Abroad	Serbia
	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Transfer and assignment of copyrights and similar intellectual property rights	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Advertising	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Consultants, engineers, lawyers, auditors and similar services	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Translation services	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of supplier	Seat of the recipient

Врста услуге	Место седишта пружаоца услуге	Место седишта примаоца услуге	Својство примаоца услуге	Место промета до 31. марта 2017. године	Место промета од 1. априла 2017. године
	Иностранство	Србија	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Србија	Место где је превозно средство дато на коришћење
	Србија	Иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Иностранство	Место где је превозно средство дато на коришћење
Изнајмљивање превозних средстава дуже од 30/90 дана	Србија	Србија	Порески обвезник	Србија	Србија
	Србија	Иностранство	Порески обвезник	Србија	Иностранство
	Иностранство	Србија	Порески обвезник	Иностранство	Србија
	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Лице које није порески обвезник	Место где прималац услуге има седиште	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Пренос, уступање и давање на коришћење ауторских и сродних права	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Оглашавање	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Услуге саветника, инжењера, адвоката, ревизора и сличних услуга	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Услуге превођења	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта пружаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге

<i>Type of service</i>	<i>Place of the supplier</i>	<i>Place of the recipient</i>	<i>Capacity of recipient</i>	<i>Place of supply until March 31, 2017</i>	<i>Place of supply from April 1, 2017</i>
Data processing and provision of information	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Refraining from pursuing or exercising a business activity or a right	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Banking, financial and insurance transactions	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Supply of staff	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Hiring out of movable tangible property except means of transport	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Access to distribution systems of natural gas, electricity etc	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Tele-communication	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Radio and television broadcasting	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient
Electronically supplied services	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person or non-taxable person	Seat of the recipient	Seat of the recipient

<i>Врста услуге</i>	<i>Место седишта пружаоца услуге</i>	<i>Место седишта примаоца услуге</i>	<i>Својство примаоца услуге</i>	<i>Место промета до 31. марта 2017. године</i>	<i>Место промета од 1. априла 2017. године</i>
Обрада података и уступање информација	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Преузимање обавезе да се у потпуности или делимично одустане од обављања неке делатности ли коришћења неког права	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Банкарско, финансијско и пословање у области осигурања	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Стављање на располагање особља	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Изнајмљивање покретних ствари, осим превозних средстава	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Омогућавање приступа мрежи и дистрибуција гаса, ел. енергије и грејања, одн. хлађења	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Теле-комуникације	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Радијско и телевизијско емитовање	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге
Услуге пружене електронским путем	Србија/иностранство	Србија/иностранство	Порески обвезник или лице које није порески обвезник	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге	Место седишта, одн. пребивалишта примаоца услуге

Type of service	Place of the supplier	Place of the recipient	Capacity of recipient	Place of supply until March 31, 2017	Place of supply from April 1, 2017
Inter- mediary services (except intermediary services connected with immovable property)	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Taxable person	Place where the underlying transaction is supplied	Seat of the recipient
	Serbia/abroad	Serbia/abroad	Non-taxable person	Place where the underlying transaction is supplied	Place where the underlying transaction is supplied

Врста услуге	Место седишта пружаоца услуге	Место седишта примаоца услуге	Својство примаоца услуге	Место промета до 31. марта 2017. године	Место промета од 1. априла 2017. године
Посредничке услуге (осим за посредовање у вези са непокренос- тима)	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Порески обвезник	Место у којем је извршен промет добара или услуга који су предмет посредовања	Место седишта примаоца услуге
	Србија/ иностранство	Србија/ иностранство	Лице које није порески обвезник	Место у којем је извршен промет добара или услуга који су предмет посредовања	Место у којем је извршен промет добара или услуга који су предмет посредовања

Contact details/Контакт подаци



Radivoje Petrikić, Ph.D.
International Partner/Међународни партнер

T +381 11 3208 900
E radivoje.petrikic@cms-rrh.com

Radivoje Petrikić is a partner at CMS Reich-Rohrwig Hainz in Vienna and heads the CMS offices in Belgrade and Sarajevo. As an expert in the field of mergers and acquisitions, corporate and commercial law as well as finance and project finance law, he has distinguished working experience in major commercial transactions and development projects throughout the CEE region. Radivoje Petrikić obtained his university Masters and PhD degrees at the University of Vienna and the University of Belgrade. Radivoje Petrikić is a qualified lawyer in Austria and Serbia. He has been recommended as an expert in both countries by Legal 500 and has been ranked in band 1 as a leading individual in Serbia by Chambers Global for the past three years.

Радивоје Петрикић је партнер у CMS Reich-Rohrwig Hainz у Бечу и руководи канцеларијама CMS-а у Београду и Сарајеву. Као стручњак у области спајања и припајања, корпоративног и привредног права, као и финансијског права и финансирања пројеката, Радивоје има релевантно радно искуство у највећим привредним трансакцијама у читавом региону Централне и Источне Европе. Радивоје Петрикић је магистрирао и докторирао право на Универзитету у Бечу, док је други докторат одбранио на Правном факултету Универзитета у Београду. Радивоје Петрикић је признати адвокат у Аустрији и у Бечу. У обе земље је препоручен као стручњак од стране Legal 500, а од стране Chambers Global рангиран је као водећи адвокат у Србији.



Ivana Blagojević
Senior Tax Attorney/Виши порески саветник

T +381 11 3208 900
E ivana.blagojevic@cms-rrh.com

Ivana Blagojević is a senior member of the CMS Belgrade Tax Department and advises clients on all aspects of the Serbian tax law. Having worked for renowned law and audit companies in Serbia for over 14 years, she took her position with CMS Serbia in April 2016. She is engaged in the overall development of the Department and provides services to clients with respect to all tax matters in Serbia.

Ивана Благојевић је виши саветник пореског одељења CMS-а у Београду и саветује клијенте о свим аспектима српског пореског права. Пре него што је у априлу 2016. године постала члан ЦМС-а у Србији, више од 14 година била је ангажована у реномираним адвокатским канцеларијама и консултантским кућама. Бави се општим развојем пореске праксе CMS-а у Београду и пружа саветодавне услуге клијентима у вези са пореским питањима у Србији.



Nebojša Pejcin
Attorney-at-Law/Pravni savetnik

T +381 11 3208 900
E nebojsa.pejcin@cms-rrh.com

Nebojša Pejcin joined CMS Belgrade in September 2012. He graduated from the Faculty of Law at the University of Belgrade, where he also obtained his LL.M. in European integration with a special focus on EU tax law. He became a member of the Serbian Bar Association in December 2015 and member of Serbian branch of IFA in January 2017. He also holds an accounting certificate issued by the Serbian Association of Accountants and Auditors.

Небојша Пејин се придружио канцеларији CMS-а у Београду у септембру 2012. године. Дипломирао је на Правном факултету Универзитета у Београду где је такође стекао и диплому мастера у области Европских интеграција са посебним фокусом на пореско право Европске Уније. Постао је члан Адвокатске коморе Србије у децембру 2015. године и члан српског огранка ИФА у јануару 2017. године, а има и диплому из рачуноводства коју издаје Савез рачуновођа и ревизора Србије.

PETRIKIĆ & PARTNERI AOD
in cooperation with
CMS Reich-Rohrwig Hainz
Cincar Jankova 3
11000 Belgrade, Serbia

ПЕТРИКИЋ & ПАРТНЕРИ АОД
у сарадњи са
CMS Reich-Rohrwig Hainz
Цинцар Јанкова 3
11000 Београд, Србија



Law . Tax

Your free online legal information service.

A subscription service for legal articles on a variety of topics delivered by email.

www.cms-lawnow.com



Law . Tax

Your expert legal publications online.

In-depth international legal research and insights that can be personalised.

eguides.cmslegal.com

CMS Reich-Rohrwig Hainz is one of the leading law firms in Austria and Southeast Europe. Because we are specialists, our lawyers and tax advisors are able to provide you with advice of the highest calibre and sophistication: both, from a legal perspective as well as through our industry specific know-how. Highly-specialized teams consisting of internationally experienced lawyers primarily provide services in the following fields of law: M&A, banking and finance, real estate, construction law, taxes, labour laws, IP and IT laws, and public procurement. We operate offices in Vienna, Belgrade, Bratislava, Brussels, Istanbul, Kiev, Ljubljana, Podgorica, Sarajevo, Sofia and Zagreb. All CMS offices together offer clients a team of more than 600 experienced specialists in 15 offices across the CEE/SEE region.

CMS locations:

Aberdeen, Algiers, Amsterdam, Antwerp, Barcelona, Beijing, Belgrade, Berlin, Bogotá, Bratislava, Bristol, Brussels, Bucharest, Budapest, Casablanca, Cologne, Dubai, Duesseldorf, Edinburgh, Frankfurt, Geneva, Glasgow, Hamburg, Hong Kong, Istanbul, Kyiv, Leipzig, Lima, Lisbon, Ljubljana, London, Luxembourg, Lyon, Madrid, Medellín, Mexico City, Milan, Moscow, Munich, Muscat, Paris, Podgorica, Prague, Rio de Janeiro, Rome, Santiago de Chile, Sarajevo, Seville, Shanghai, Sofia, Strasbourg, Stuttgart, Tirana, Tehran, Utrecht, Vienna, Warsaw, Zagreb and Zurich.

cms.law