塞尔维亚

标准集

塞尔维亚 2022 年的增值税税率为 20%

基本杂货、日报、医疗用品、出版物、公共交通、公用事业等减免 8% 的增值税税率。

零费用

塞尔维亚对前一阶段支付的税款适用若干豁免：

- 与用于国际运输的飞机和船舶相关的货物交付。

边界

地方小纳税人是指在过去 12 个月内销售商品或服务金额不超过 8,000,000.00 第纳尔的实体。 外国实体没有规定的门槛。

可抵扣增值税

符合下列条件的，注册纳税人有权从应缴增值税中扣除进项税额：

- 原材料用于内部消费；
- 根据税法规定的模式向纳税人开具发票。

在给定纳税期间多缴的增值税可以通过后续纳税期间的退税来抵消，或者纳税人可以要求退还该增值税。

注册程序

要进行注册，您必须填写“PR1 声明”表并附上不超过 3 个月的商业登记摘录。 我们可以帮助您妥善准备一揽子文件并将其发送至税务局。

税务代表

向塞尔维亚供应货物并需要注册的外国公司必须指定一名税务代表以遵守税务要求。

税务代表可以是：

- 一家公司;
- 经营业务的人；
- 一个自然人。

为了使某人被指定为税务代表，他们必须满足以下标准：

- 在塞尔维亚共和国有注册办事处或住所；
- 在为特定外国人申请增值税代理授权之前，您必须在增值税系统中至少存在 12 个月；
- 在申请当天，您不得有债务和未支付的公共收入；
- 他没有因任何税务犯罪而被定罪。

提交增值税申报表和增值税支付日期

在塞尔维亚，增值税申报表按月和按季度提交。 申报必须在报告期后一个月的 15 日之前提交。

缴纳税款的截止日期与提交申报的截止日期一致。

违约金

不遵守注册、申报、向外国公司缴纳税款等要求可被处以 10,000 至 2,000,000 第纳尔的罚款。