



Nemačko-srpska  
privredna komora  
Deutsch-Serbische  
Wirtschaftskammer



## **RECHT UND STEUERN** *aktuell*

Eine Informationsbroschüre der Deutsch-Serbischen  
Wirtschaftskammer zu aktuellen Entwicklungen in den  
Bereichen Recht und Steuern in Serbien

## **PRAVO I POREZI** *aktuelno*

Informativna brošura Nemačko-srpske privredne  
komore o aktuelnim zbivanjima iz oblasti prava i  
poreza u Srbiji



## **IMPRESSUM / IMPRESUM**

© Deutsch-Serbische Wirtschaftskammer (AHK), 2017

© Nemačko-srpska privredna komora (AHK), 2017.

## **HERAUSGEBER / IZDAVAČ**

Deutsch-Serbische Wirtschaftskammer (AHK)

Topličin venac 19-21, 11000 Belgrad, Serbien

Nemačko-srpska privredna komora (AHK)

Topličin venac 19-21, 11000 Beograd, Srbija

## **GESCHÄFTSFÜHRER / DIREKTOR**

Martin Knapp

Alle Teile dieser Publikation sind urheberrechtlich geschützt. Die Speicherung, Vervielfältigung, Verbreitung oder Verarbeitung – auch auszugsweise – in gedruckter, elektronischer oder anderer Form ohne die ausdrückliche vorherige Zustimmung des Herausgebers ist nicht gestattet.

Haftungsausschuss: Jeder Artikel gibt die Auslegung des jeweiligen Autors wieder. Der Herausgeber haftet weder für einen entstandenen Schaden, der aus einer veröffentlichten Angabe, Werbung, Fehler im Text, Mangel an Informationen, noch für die Veröffentlichung einer falschen Telefon, Faxnummer, E-Mailadresse oder Internetadresse entsteht.

Ova publikacija kao i svi njeni delovi podležu punoj autorskoj zaštiti od strane izdavača odnosno autora prema važećim odredbama Zakona o autorskim pravima. Svim drugim fizičkim licima i korisnicima nije dozvoljena bilo kakva promena sadržaja kao ni umnožavanje ove publikacije u formi njenog kopiranja, print i elektronske distribucije, javnog izlaganja, štampanja, objavljivanja, prodaje i korišćenja u formi njenog kopiranja, print i elektronske distribucije, javnog izlaganja, štampanja, objavljivanja, prodaje i korišćenja bilo kog sadržaja za bilo koju komercijalnu ili javnu svrhu.

Izdavač ne preuzima odgovornost za ispravnost sadržaja: svaki prilog je tumačenje autora. Iz tog razloga izdavač ne odgovara za moguće propuste ili eventualnu štetu nastalu usled mogućih štamparskih grešaka, nepotpunih informacija, načina pozicioniranja informacija niti za pogrešne kontakt podatke u formi tel. Broja, faksa, e-maila ili web stranice.

## **INHALTSVERZEICHNIS / SADRŽAJ**

- 04 [EINLEITUNG / UVOD](#)
- 05 [STEUERRECHT / PORESKO PRAVO](#)
- 05 [Multilaterales Instrument / Multilateralni instrument](#)  
[Advokatska kancelarija Petričić & partneri a.o.d. i CMS Reich-Rohrwig Hainz d.o.o.](#)
- 07 [Besteuerung der ständigen Geschäftseinheit eines deutschen Residenten in Republik Serbien / Oporezivanje stalne poslovne jedinice rezidenata Nemačke u Republici Srbiji](#)  
[Advokatska kancelarija JPM Janković, Popović & Mitić](#)
- 09 [Steuerhinterziehung und Änderungen des serbischen Strafgesetzbuches / Poreska utaja i izmene Krivičnog zakonika Republike Srbije](#)  
[Advokatska kancelarija VUK Poreski advokati / VUK Tax Attorneys](#)
- 13 [ARBEITSRECHT / RADNO PRAVO](#)
- 13 [Arbeit der Ausländer in Serbien und vorläufige Entsendung von Arbeitnehmern ins Ausland / Rad stranaca u Srbiji i upućivanje zaposlenih na privremeni rad u inostranstvo](#)  
[Zajednička advokatska kancelarija Marić & Mujezinović u saradnji sa Kinstellar](#)
- 16 [WIRTSCHAFTSRECHT / PRIVREDNO PRAVO](#)
- 16 [Das neue Investitionsgesetz / Novi Zakon o ulaganjima](#)  
[Advokatska kancelarija Parivodić Advokati / Lawyers](#)
- 19 [Die Verordnung über die Bedingungen und Art und Weise der Anziehung von Investitionen / Uredba o uslovima i načinu privlačenja ulaganja](#)  
[Advokati Spasić i partneri o.d. Beograd](#)
- 22 [Vertriebsrecht: Handelsvertreter- und Händlerverträge / Pravni aspekti prodaje: Ugovori o trgovinskom zastupanju i ugovor o distribuciji](#)  
[Advokatska kancelarija TSG Tomić Sindelić Groza](#)

**EINLEITUNG / UVOD**

Dies ist die zweite Ausgabe der Informationsbroschüre "Recht und Steuern aktuell", welche die Deutsch-Serbische Wirtschaftskammer (AHK) in Zusammenarbeit mit ihren Mitgliedern herausgibt.

Wir hoffen, dass Sie sich durch die spezialisierten, fachkompetenten und aktuellen Beiträge aus dem Kreis der über 340 Mitgliedsunternehmen - der inzwischen grössten bilateralen Kammer in Serbien - einen guten Überblick über die aktuellen Entwicklungen in den Bereichen Recht und Steuern in Serbien verschaffen können.

Für weitere Informationen zu den jeweiligen Themen können Sie sich gern an uns oder an die Autoren direkt wenden.

Ihre AHK

Ovo je drugo izdanje informativne brošure "Pravo i porezi aktuelno", koju izdaje Nemačko-srpska privredna komora (AHK) u saradnji sa svojim članovima.

Nadamo se da ćete kroz specijalizovane, kompetentne i aktuelne priloge iz kruga oko 340 članova trenutno najveće bilateralne komore u Srbiji - dobiti dobar pregled trenutnog razvoja iz oblasti prava i poreza u Srbiji.

Za dalje informacije na određenu temu možete da se obratite nama ili direktno autorima tekstova.

Vaša AHK

**STEUERRECHT / PORESKO PRAVO**

Advokatska kancelarija Petričić  
& partneri aod i  
CMS Reich-Rohrwig Hainz d.o.o.  
Cincar Jankova 3  
Beograd  
[belgrade@cms-rrh.com](mailto:belgrade@cms-rrh.com)

**Multilaterales Instrument**

Die Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) und G-20 haben zahlreiche Probleme bei der internationalen Besteuerung erkannt.

Sie betrafen vor allem die Verminderung der steuerlichen Bemessungsgrundlagen in einem Steuergebiet durch Gewinnverlagerung in ein vorteilhafteres Steuergebiet, womit die Verminderung der Steuerbelastung angestrebt wurde. Mit anderen Worten, es wurde festgestellt, dass Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung eher zur allgemeinen Vermeidung der Besteuerung (durch das Institut des sogenannten Treaty Shopping) als zur gerechten Verteilung des Besteuerungsrechtes dienen.

OECD und G-20 haben als Antwort auf diese Steuerplanungspraxis den sogenannten BEPS-Aktionsplan (BEPS-Base Erosion and Profit Shifting - Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung) mit 15 Maßnahmen in die Wege geleitet, darunter die Entwicklung eines multilateralen Instruments, das durch die Änderung bilateraler Doppelbesteuerungsabkommen den erkannten Missbrauch im großen Maße minimieren wird. Dieses multilaterale Dokument ist das Mehrseitige Übereinkommen zur Umsetzung steuerabkommensbezogener Maßnahmen zur Verhinderung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (MLI).

Das MLI wurde von 68 Staaten am 7. Juni 2017 in Paris unterzeichnet, einschließlich Serbien. Das MLI ist für neue Staaten aufgeschlossen, und ihm kann jeder, der es bis zum 7. Juni nicht getan hat, jederzeit beitreten. Beim Beitritt benachrichtigt jeder Staat OECD als Verwahrer, welche Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung er modifizieren und welche MLI-Regelungen er annehmen will. Das MLI ist ein flexibles Instrument und bietet den Unterzeichnern mehrere Lösungen an, darüber hinaus die Möglichkeit, einige Bestimmungen gänzlich abzulehnen.

Die Schlussbestimmungen des MLI sehen einen Mechanismus zum Inkrafttreten und Wirksamkeit dieses Dokuments vor. Für das Inkrafttreten ist die Ratifizierung durch fünf Unterzeichnerstaaten erforderlich, wobei die Ratifizierungsurkunde bei der OECD hinterlegt wird. Erst nach Hinterlegung der fünften Ratifikationsurkunde bei der OECD tritt das MLI in Kraft. Für Staaten, die dem MLI nach Hinterlegung von fünf Ratifikationsurkunden bei der OECD beitreten, gelten besondere Regeln des Inkrafttretens.

Bezüglich des Beginns der Anwendung, unterscheiden sich die Regeln über das Wirksamwerden des MLI auf die im Abzugsweg erhobenen und alle anderen Steuern. In Hinblick auf die im Abzugsweg erhobenen Steuern wird das MLI vom 1. Januar des Nachfolgejahres wirksam, in dem das MLI für den einschlägigen Vertragsstaat, der die Ratifikationsurkunde im Nachhinein hinterlegt hat, in Kraft getreten ist. In Bezug auf alle anderen Steuern wird das MLI nach sechs Monaten vom Zeitpunkt wirksam, an dem das MLI für den jeweiligen Vertragsstaat in Kraft tritt.

Angesichts der oben genannten Regeln ist Serbien in folgender Lage. Das MLI umfasst 64 bilaterale Abkommen über die Vermeidung der Doppelbesteuerung, und davon haben:

- 24 Staaten, mit denen Serbien Abkommen über die Vermeidung der Doppelbesteuerung geschlossen hat, das MLI noch nicht unterzeichnet,
- 4 Staaten haben das Abkommen mit Serbien nicht als unter das Übereinkommen fallendes Steuerabkommen bezeichnet (Deutschland, Schweiz, Schweden und Indonesien),

was den Schluss nahelegt, dass bei dieser Sachlage durch das MLI 36 serbische bilaterale Abkommen über die Vermeidung der Doppelbesteuerung modifiziert werden.

### **Multilateralni instrument**

Organizacija za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD) i grupa G20 uočili su brojne probleme u međunarodnom oporezivanju. Ovi problemi su se ticali umanjenja poreske osnovice u jednoj poreskoj jurisdikciji premeštanjem dobiti u drugu povoljniju poresku jurisdikciju, a čime se teži smanjenju poreskog opterećenja. Drugim rečima, ustanovljeno je da se sporazumi o izbegavanju dvostrukog oporezivanja koriste više radi izbegavanja oporezivanja uopšte (kroz institut treaty shopping-a) nego što se koriste za pravičniju raspodelu prava oporezivanja.

Kao odgovor na ove uobičajene prakse u poreskom planiranju, OECD i G20 su počele rad na tzv. BEPS akcionom planu (BEPS- Base Erosion and Profit Shifting – erozija poreske osnovice i premeštanje dobiti), koji obuhvata 15 kritičnih tačaka, od kojih je jedna izrada multilateralnog dokumenta, koji će modifikovanjem postojećih sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja u najvećoj meri smanjiti uočene zloupotrebe.

Taj multilateralni akt je Multilateralni ugovor za primenu mera koje se u cilju sprečavanja erozije poreske osnovice i premeštanja dobiti odnose na poreske ugovore (MLI).

MLI je potpisan od strane 68 zemalja 7. juna 2017. godine na ceremoniji upriličenoj u Parizu. Jedna od 68 zemalja je bila i Srbija. MLI je otvoren za nove potpisnice, pa svaka zemlja koja to nije učinila 7. juna, može u svako doba pristupiti ovoj konvenciji. Prilikom pristupanja, svaka zemlja obaveštava OECD kao deponitara, koje svoje sporazume o izbegavanju dvostrukog oporezivanja želi da modifikuje MLI-om, kao i koja tačno rešenja iz MLI-a želi da usvoji. MLI je jedan fleksibilan instrument i za veliki broj rešenja nudi potpisnicima da izaberu između opcija, a u nekim slučajevima i da neke odredbe uopšte ne prihvate.

Završne odredbe MLI-a predviđaju mehanizam stupanja na snagu i primenu ovog dokumenta. Da bi sam po sebi stupio na snagu, MLI mora biti ratifikovan u pet zemalja potpisnica, koje će ratifikacione instrumente deponovati kod OECD. Tek nakon što OECD primi pet ratifikacionih dokumenata, MLI stupa na snagu. Za zemlje koje pristupaju MLI-u nakon pet deponovanih ratifikacionih instrumenata važe posebna pravila stupanja na snagu.

Što se tiče početka primene MLI, razlikuju se pravila o početku primene MLI na poreze po odbitku i ostale poreze. U pogledu poreza po odbitku, MLI počinje da se primenjuje od 1. januara godine, koja sledi godinu u kojoj je MLI stupio na snagu za državu ugovornicu, koja je kasnije deponovala ratifikacioni instrument. U pogledu ostalih poreza, MLI počinje da se primenjuje po isteku roka od 6 meseci od momenta kad je MLI stupio na snagu za državu ugovornicu, koja je kasnije deponovala ratifikacioni instrument.

U svetlu gornjih pravila, može se reći da je položaj Srbije sledeći. Srbija je obuhvatila svih svojih 64 sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, od toga:

- 24 zemlje, sa kojima Srbija ima sporazume o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, nisu još potpisale MLI

- 4 zemlje nisu obuhvatile sporazum sa Srbijom (Nemačka, Švajcarska, Švedska i Indonezija)

što nas dovodi do zaključka da, pri ovom stanju stvari, MLI će modifikovati 36 sporazuma o izbegavanju dvostrukog oporezivanja koje je Srbija potpisala.



### **Besteuerung der ständigen Geschäftseinheit eines deutschen Residenten in Republik Serbien**

Dieser Beitrag soll aufzeigen, welche Bedingungen erfüllt werden müssen damit eine in Republik Serbien tätige deutsche juristische Person eine ständige Geschäftseinheit in Serbien registriert, deren Einnahmen der serbischen Gewinnsteuer für juristische Personen unterliegen.

Der Begriff der ständigen Geschäftseinheit wird gesondert im nationalen Steuerrecht definiert und unterscheidet sich von der Definition in den Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung. Wenn etwas nach nationalem Steuerrecht als ständige Geschäftseinheit angesehen wird, aber nicht gemäß dem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, dann darf der Staat in dem sich die umstrittene Geschäftseinheit befindet diese nicht als seinen Residenten besteuern.

Was die Residenten der Bundesrepublik Deutschland in Serbien betrifft, die Lage ist wie folgt:

Das serbische Gesetz über Gewinnsteuer der juristischen Personen als eine generelle Bestimmung enthält die Regelung, dass die ständige Geschäftseinheit jede Niederlassung ist, von welcher ein Nicht-Resident seine Geschäftstätigkeit ausübt. Das Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zwischen Deutschland und Serbien versteht unter einer ständigen Geschäftseinheit den Niederlassungsort von dem die Geschäftstätigkeit vollständig oder teilweise ausgeübt wird.

Um einen deutschen Residenten in Serbien besteuern zu können wird es daher erforderlich, dass dieser auf dem Gebiet Republik Serbiens seinen ständigen Niederlassungsort hat, von dem er seine Geschäftstätigkeit vollständig oder zumindest teilweise ausübt.

Weiterhin definiert das serbische Gesetz über die Gewinnsteuer juristischer Personen als ständige Geschäftseinheit einen Geschäftszweig oder Betrieb, oder auch ein Bergwerk oder einen Steinbruch oder sonstigen Ort der Ausbeutung von Naturressourcen.

Serbien wird daher das Geschäft eines deutschen Residenten besteuern, sofern dieser auf dem Gebiet der Republik Serbien einen Geschäftszweig (der dem vertraglichen Begriff der Filiale entspricht) sowie einen Betrieb, Bergwerk, Steinbruch oder sonstigen Ort der Ausbeutung von Naturressourcen hat.

Serbien wird auch einen ständigen oder beweglichen Bauplatz sowie Bauarbeiten besteuern, sofern diese länger als 12 Monate dauern.

Schließlich, sowohl das serbische Gesetz über die Gewinnsteuer juristischer Personen als auch das Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung sehen vor, dass wenn ein Vertreter eines Nicht-Residenten die Ermächtigung zum Abschluss von Verträgen in seinem Namen hat, dann wird es angesehen als wäre er eine ständige Geschäftseinheit bezüglich der Geschäftstätigkeiten dieser Person. Das benannte Gesetz und Abkommen haben auch nähere Regeln die definieren in welchen Fällen eine ständige Geschäftsstelle besteht.

### **Oporezivanje stalne poslovne jedinice rezidenata Nemačke u Republici Srbiji**

Svrha ovog teksta je da ukaže koji sve uslovi moraju biti ispunjeni da bi se smatralo da pravno lice rezident Savezne Republike Nemačke koje posluje na teritoriji Republike Srbije ima u Srbiji stalnu poslovnu jedinicu čiji prihodi onda podležu srpskom porez na dobit pravnih lica.

Pojam stalne poslovne jedinice se posebno definiše nacionalnim poreskim pravima, a posebno u ugovorima o izbegavanju dvostrukog oporezivanja. Odnos ovog pojma kako je definisan nacionalnim poreskim pravom u odnosu na ugovore o izbegavanju dvostrukog oporezivanja je takav da, ukoliko se nešto smatra stalnom poslovnom jedinicom po nacionalnom poreskom pravu, ali se ne smatra stalnom poslovnom jedinicom po ugovoru o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, prva država neće imati pravo da oporezuje poslovanje rezidenta druge države, iako bi se po njenom nacionalnom pravu smatralo da postoji stalna poslovna jedinica.

Kada su u pitanju rezidenti Nemačke koji posluje na teritoriji Srbije, situacija je sledeća:

Srpski zakon o porezu na dobit pravnih lica kao generalnu odredbu sadrži pravilo da je stalna poslovna jedinica svako stalno mesto poslovanja preko kojeg nerezidentni obveznik obavlja delatnost. Ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja između Srbije i Nemačke pod stalnom poslovnom jedinicom podrazumeva mesto poslovanja preko koga se poslovanje preduzeća potpuno ili delimično obavlja.



Dakle, da bi došlo u obzir da Srbija oporezuje poslovanje rezidenta Nemačke, potrebno je da on na teritoriji Republike Srbije ima stalno mesto poslovanja pre kojeg potpuno ili delimično obavlja delatnost/poslovanje.

Dalje, Zakon o porezu na dobit pravnih lica pod stalnom poslovnom jedinicom naročito smatra ogranak, pogon, predstavništvo, mesto proizvodnje, fabrika ili radionica, te rudnik, kamenolom ili drugo mesto eksploatacije prirodnog bogatstva. Ugovor naročito pominje sedište uprave, filijalu, poslovnicu, fabriku, radionicu, te rudnik, izvor nafte ili gasa, kamenolom ili drugo mesto iskorišćavanja prirodnih bogatstava.

Dakle, Srbija će oporezovati poslovanje rezidenta Nemačke ukoliko on na teritoriji Srbije ima ogranak ili predstavništvo (koji se mogu izjednačiti sa pojmom filijala iz ugovora), fabriku, radionicu ili rudnik, izvor nafte ili gasa, kamenolom ili drugo mesto eksploatacije prirodnog bogatstva.

Takođe, Srbija će oporezovati i stalno ili pokretno gradilište, građevinske ili instalacione radove, ako traju duže od dvanaest meseci.

Najzad, i Zakon o porezu na dobit pravnih lica i ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja sadrže i pravilo da kad lice zastupajući nerezidentnog obveznika, ima i uobičajeno koristi ovlašćenje da zaključuje ugovore u ime tog obveznika, smatra da se postoji stalna poslovna jedinica u odnosu na delatnosti koje to lice obavlja. Navedeni Zakon i Ugovor takođe sadrže pravila koja preciziraju kada se ne smatra da postoji stalna poslovna jedinica.



### **Steuerhinterziehung und Änderungen des serbischen Strafgesetzbuches**

Das serbische Parlament beschloss Ende November 2016 das Gesetz über Änderungen und Ergänzungen des Strafgesetzbuches ("Neues StGB"), das am 1. Juni 2017 in Kraft tritt, wobei einige Bestimmungen für Straftaten gegen die Wirtschaft, zu denen auch die Steuerhinterziehung zählt, am 1. März 2018 in Kraft treten. Bei der Steuerhinterziehung sind die Bestimmungsänderungen bedeutend und betreffen die Täter, die Strafhandlungen, den Mindestbetrag der hinterzogenen Steuer und die Strafe.

Die Entrichtung der Steuern ist eine allgemeine und durch die Verfassung vorgeschriebene Pflicht, deren regelmäßige Erfüllung der Finanzstabilität des Staates beiträgt. Aus diesem Grund gilt die Steuerhinterziehung in unserem Rechtssystem als Steuerdelikt, ist Gegenstand des strafrechtlichen Schutzes des Rechtes und der Fiskalinteressen des Staates, die Steuern zu erheben.

Die Straftat der Steuerhinterziehung ist durch das neue StGB so definiert, dass, wer in Absicht handelt, für sich oder andere Steuern, Beiträge und andere vorgeschriebene Abgaben in voller Höhe oder teilweise zu verkürzen, unrichtige Angaben über die erzielten Einnahmen, Sachen oder andere steuerlich erhebliche Tatsachen macht oder bei bestehender Anmeldungspflicht die erzielten Einnahmen, Sachen oder andere steuerlich erhebliche Tatsachen nicht anmeldet oder auf eine andere Art die steuerlich erheblichen Angaben verdeckt und die Höhe der gekürzten Steuern den Betrag von 150.000 Dinar übersteigt, wird mit Freiheitsstrafe sechs Monaten bis zu drei Jahren und mit Geldstrafe bestraft. Wenn die gekürzten Steuern nach Absatz 1 dieses Artikels den Betrag von 1.500.000 Dinar übersteigen, wird der Täter mit einer Freiheitsstrafe von einem bis zu acht Jahren und mit Geldstrafe bestraft und wenn die gekürzten Steuern nach Absatz 1 dieses Artikels den Betrag von 7.500.000 Dinar übersteigen, wird der Täter mit einer Freiheitsstrafe von drei bis zu zehn Jahren und mit Geldstrafe bestraft.

Als Täter kann bei der Steuerhinterziehung nur eine natürliche Person bestraft werden. In Bezug auf juristische Personen als Steuerpflichtige konnte bisher als Täter nur der gesetzliche Vertreter der juristischen Person prozessiert werden, während sonstige Personen (z. B. Buchhalter, Bevollmächtigte, Kapitaleigner usw.) vorwiegend wegen Beihilfe prozessiert wurden, wobei sie zu einer mildereren Strafe für die Steuerhinterziehung verurteilt werden können. Das neue StGB schreibt jedoch vor, dass für diese Straftat auch weitere Personen neben den gesetzlichen Vertreter als Täter strafrechtlich verfolgt werden können, wodurch der Kreis der Personen erweitert wird, die als unmittelbare Täter prozessiert und mit der für die Straftat bedrohten Strafe bestraft werden können.

Zur Strafzeit muss bei dem Täter eine deutliche Absicht zur Steuerhinterziehung vorhanden sein. Ohne eine Absicht kann diese Straftat nicht begangen werden. Aus diesem Grund ist für die strafrechtliche Verantwortung des Täters ein direkter Vorsatz nachzuweisen, bzw. dass die Straftat durch eine Handlung begangen wurde, bei welcher der höchste Bewusstseinsgrad und der Wille bei dem Täter (dass der Täter bewusst und gewollt die Tat begangen hat) vorliegen. Daher kann eine falsche Auslegung von steuerrelevanten Vorschriften mit einer transparenten und aktualisierten Buchführung von sich aus für das Vorliegen einer Steuerhinterziehung nicht ausreichen und die Staatsanwaltschaft trägt die Beweislast, die vorsätzlichen Handlungen des Täters nachzuweisen, was allerdings bei Unternehmen, die ihre Geschäftsbücher ordentlich führen, nicht so einfach ist. Bei unterschiedlicher Auslegung von steuerrelevanten Vorschriften zwischen dem Finanzamt und den Steuerpflichtigen sollten diese Fälle eher im Rahmen eines Steuer- oder steuerverwaltungsrechtlichen Verfahren als in einem Strafverfahren entschieden werden, da eigentlich in einem Strafverfahren über Straftaten mit größter gesellschaftlicher Gefahr entschieden wird. Nach einem Automatismus oder aus Angst vor Strafverfolgungsverjährung zeigt das Finanzamt in der Regel noch vor einem Abschluss von Steuerverfahren im ersten Rechtszug diese Fälle bei der Staatsanwaltschaft an, noch bevor es in

einem Beschwerdeverfahren nach einer durchgeführten Kontrolle durch Beschluss entscheiden hat.

In dem neuen StGB sowie in dem gültigen StGB sieht der Tatbestand drei Handlungen vor, jedoch mit einer bedeutenden Neuigkeit hinsichtlich der ersten und der zweiten Handlung. Bei falschen Angaben über das Einkommen sowie unter Nichterklärung der Einkommen wird nicht mehr verlangt, dass diese Einkommen rechtskonform erlangt wurden. Die Änderung ist nicht falsch auszulegen. Sie bezweckt nicht, eine Steuerentrichtung für rechtswidrig bzw. durch eine Straftat erlangte Erträge einzuführen, da diese Erträge und Gegenstände eingezogen werden. Die Neuigkeit bezieht sich darauf, dass bei der Nachweisung einer Steuerhinterziehung zukünftig unerheblich ist, ob es sich um rechtmäßiges Einkommen als wesentlichen Tatbestand dieser Straftat handelt, was in der Rechtsprechung zu Schwierigkeiten führte. Die dritte Tathandlung bzw. Unterdrückung von steuerlich relevanten Tatsachen bleibt unverändert.

Der Schwellenwert der hinterzogenen Steuer wurde durch das neue StGB von 150.000 auf 500.000 RSD erhoben. Steuerhinterziehung gilt bis zum Betrag von 500.000 RSD nicht weiter als Straftat, sondern eventuell als steuerrechtliche Ordnungswidrigkeit. Zu betonen ist, dass in Fällen, wenn der hinterzogene einzelne Steuerbetrag 500.000 RSD nicht übersteigt, jedoch in der Summe dieser Betrag überschritten wird, sind die Bedingung für die strafrechtliche Verfolgung als erfüllt anzusehen. Der genannte Betrag von 500.000 Dinar als Schwellenwert für die Strafverfolgung, dass ab 1. März 2018 eingeführt wird, gilt weiterhin als ein extrem niedriger Betrag bei den heutigen Geschäften, bei denen täglich auch viel höhere Beträge überwiesen werden.

Was die Änderungen bei Strafen angeht, wird die Mindesthaftstrafe für die schwerste Form der Steuerhinterziehung (bei Hinterziehung eines Steuerbetrags von über 7.500.000 RSD) angehoben. In diesen Fällen ist nach dem neuen StGB eine Freiheitsstrafe von drei (früher zwei) bis zu zehn Jahren und eine Geldstrafe zu erkennen.

Ungeachtet der genannten Änderungen wird in der Rechtsprechung eine Steuerhinterziehung weiterhin schwer nachweisbar sein, weil eindeutige Beweise der Straftat einzuholen sind und besonders die Absicht des Täters nicht leicht zu beweisen ist. Aus diesem Grund werden die meisten Anklagen vom Gericht abgewiesen.

Autoren: Rechtsanwälte Ćiraković M. Goran und Vuković G. Veljko, Advokatska kancelarija VUK Poreski Advokati / VUK Tax Attorneys

## **Poreska utaja i izmene Krivičnog zakonika Republike Srbije**

Narodna skupština Republike Srbije je krajem novembra 2016. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Krivičnog zakonika („Novi KZ“), koji će stupiti na snagu 1. juna 2017. godine, a određene odredbe u vezi sa krivičnim delima protiv privrede, u koje se ubraja i krivično delo Poreska utaja, će stupiti na snagu 1. marta 2018. godine. Izmene kod krivičnog dela Poreska utaja su značajne jer se tiču lica koje može biti izvršilac krivičnog dela, radnje izvršenja krivičnog dela, minimalnog iznosa utajenog poreza i sankcija.

Plaćanje poreza predstavlja opštu obavezu propisanu Ustavom Republike Srbije, čije redovno ispunjavanje doprinosi finansijskoj stabilnosti države. Stoga, krivično delo Poreska utaja u našem

pravnom sistemu predstavlja fiskalni delikt, te je objekt krivičnopravne zaštite, pravo i fiskalni interes države da naplati porez.

Krivično delo Poreska utaja je Novim KZ propisano na način da ko u nameri da on ili drugo lice potpuno ili delimično izbegne plaćanje poreza, doprinosa ili drugih propisanih dažbina, daje lažne podatke o stečenim prihodima, o predmetima ili drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje ovakvih obaveza ili ko u istoj nameri, u slučaju obavezne prijave, ne prijavi stečeni prihod, odnosno predmete ili druge činjenice koje su od uticaja na utvrđivanje ovakvih obaveza ili ko u istoj nameri na drugi način prikriva podatke koji se odnose na utvrđivanje navedenih obaveza, a iznos obaveze čije se plaćanje izbegava prelazi 500.000 dinara, kazniće se zatvorom od šest meseci do pet godina i novčanom kaznom. Ako iznos obaveza čije se plaćanje izbegava prelazi 1.500.000 dinara, učinilac će se kazniti zatvorom od jedne do osam godina i novčanom kaznom, a ako iznos obaveze čije se plaćanje izbegava prelazi 7.500.000 dinara, učinilac će se kazniti zatvorom od tri do deset godina i novčanom kaznom.

Izvršilac krivičnog dela Poreska utaja može da bude samo fizičko lice. Kada su u pitanju pravna lica kao poreski obveznici, do sada je kao izvršilac krivičnog dela mogao da bude procesuiran samo zakonski zastupnik pravnog lica, dok su ostala lica (npr. računovođe, punomoćnici, vlasnici kapitala itd.), bili uglavnom procesuirani kao saučesnici – pomagači, što je bitno jer se za pomaganje saučesnik može kazniti blažom kaznom od kazne propisane za Poresku utaju. Međutim, Novi KZ propisuje da izvršioci ovog krivičnog dela mogu da budu i druga lica, a ne samo zakonski zastupnici, čime se proširuje krug lica koja mogu da budu procesuirana kao neposredni izvršioci krivičnog dela, i kažnjeni kaznom propisanom za Poresku utaju.

U vreme izvršenja krivičnog dela, kod izvršioca mora da postoji jasna namera da utaji porez. Bez postojanja namere, ovo krivično delo ne može da bude izvršeno. Stoga je za krivičnu odgovornost izvršioca neophodno dokazati postojanje direktnog umišljaja, odnosno da je krivično delo izvršeno radnjom kod koje postoji najviši stepen svesti i volje učinioca (da je izvršilac bio svestan svog dela i hteo njegovo izvršenje). Stoga, pogrešno tumačenje poreskih propisa, uz transparentno i ažurno računovodstveno evidentiranje poslovnih promena, ne može da bude samo po sebi dovoljno za postojanje krivičnog dela Poreska utaja, već je na Tužilaštvu teret dokazivanja namere, odnosno umišljajnog delovanja izvršioca sa ciljem da utaji porez, što je dosta teško dokazati kod privrednih subjekata koji uredno vode poslovne evidencije. Ako postoji kolizija u tumačenju poreskih propisa između Poreske uprave i poreskih obveznika, to bi trebalo da se redovno rešava kroz poresko-upravni postupak i poresko-upravni spor, a ne u okviru krivičnog postupka gde se procesuiraju kršenja propisa koje proizvodi najveću društvenu opasnost. Međutim, skoro po automatizmu, između ostalog i usled straha od zastare krivičnopravnog gonjenja, Poreska policija po pravilu podnosi krivične prijave Tužilaštvu već u fazi prvostepenog poreskog postupka, pre nego što se donese rešenje po žalbi poreskog obveznika nakon poreske kontrole.

Novi KZ, kao i važeći KZ, radnju izvršenja postavljaju alternativno, kroz tri radnje, ali uz novinu u pogledu prve i druge radnje izvršenja. Naime, kod davanja lažnih podataka o prihodima, kao i kod neprijavlivanja prihoda, više se ne zahteva da su ovi prihodi zakonito stečeni. Izmenu ne treba tumačiti na način da će postojati utaja poreza i kada se ne prijavljuju prihodi stečeni nezakonitom, odnosno kriminalnom delatnošću, jer su ovako stečeni prihodi i imovina podložni oduzimanju. Svrha novine je da se u postupku dokazivanja postojanja poreske utaje više neće utvrđivati kao

bitno obeležje krivičnog dela da su prihodi zakonito stečeni, što je u praksi izazivalo određene probleme. Kod treće radnje izvršenja, odnosno prikrivanja podataka koji se odnose na utvrđivanje poreskih obaveza, nema promena.

Granica minimalnog iznosa utajenog poreza za osnovni oblik krivičnog dela je podignuta sa 150.000 na 500.000 dinara. Za sve iznose poreza čije se plaćanje izbegava koji su ispod 500.000 dinara, neće postojati krivično delo, već eventualno poreski prekršaj. Važno je napomenuti da kada pojedinačni iznosi dažbina čije se plaćanje izbegava, ne prelaze sumu od 500.000 dinara, ali je prelaze u svom ukupnom zbiru, treba smatrati da je ispunjen uslov za krivično procesuiranje. Međutim, navedeni iznos od 500.000 dinara koji je dovoljan za krivično procesuiranje, a koji će se primenjivati od 1. marta 2018. godine, je i dalje ekstremno nizak, imajući u vidu realnost poslovnih odnosa u kojima se svakodnevno realizuju transakcije u daleko većim novčanim iznosima.

Što se tiče izmena u pogledu sankcija, pooštrena je najmanja mera kazne zatvora za najteži oblik krivičnog dela Poreska utaja (ako iznos obaveze čije se plaćanje izbegava prelazi 7.500.000 dinara), tako da Novi KZ propisuje kaznu zatvora od tri (ranije dve) do deset godina i novčanu kaznu.

Bez obzira na navedene izmene, u sudskoj praksi će utvrđivanje utaje poreza i dalje biti teško, jer je potrebno obezbediti čvrste dokaze da je delo izvršeno, a naročito da je postojala namera izvršioca da utaji porez, koju nije lako dokazati.

Autori: Advokati, Ćiraković M. Goran i Vuković G. Veljko, Advokatska kancelarija VUK Poreski Advokati / VUK Tax Attorneys

## ARBEITSRECHT / RADNO PRAVO

KINSTELLAR

Zajednička advokatska kancelarija  
Marić & Mujezinović u saradnji sa  
Kinstellar  
Bulevar Mihaila Pupina 10 L  
Beograd  
[office@zakmmlaw.rs](mailto:office@zakmmlaw.rs)

### Arbeit der Ausländer in Serbien und vorläufige Entsendung von Arbeitnehmern ins Ausland

Relativ neue gesetzliche Regelung auf diesem Gebiet, die anfangs 2016 in Kraft trat, führte einerseits klare Regelungen und Prozederen sowie Vereinfachung des Verfahrens ein, aber andererseits auch die Verschärfung der Voraussetzungen.

Nach dem Ausländerbeschäftigungsgesetz ist eine Arbeitsgenehmigung nur dann nicht erforderlich, wenn ausländische Gesellschafter, Vertreter und Mitglieder des Organs der in Serbien eingetragenen Rechtsperson, die in dieser Rechtsperson nicht im Arbeitsverhältnis sind, sich in Serbien bis zu 90 Tagen innerhalb eines 6-monatigen Zeitraums aufhalten (vom Tag der ersten Einreise gerechnet). In allen anderen Fällen des Aufenthalts in Serbien aus geschäftlichen Gründen bedarf es einer der persönlichen Arbeitsgenehmigungen oder Arbeitsgenehmigungen, die auf Antrag seitens des Arbeitgebers erteilt werden.

Folgende Typen der Arbeitsgenehmigungen für Ausländer sind für Arbeitgeber wichtig:

- *Anstellungsgenehmigung* – für die Arbeit im Arbeitsverhältnis oder ohne die Begründung des Arbeitsverhältnisses, für Studentenarbeit, sowie für Saisonarbeiten;
- *Arbeitsgenehmigung für Entsandte* – zur Verrichtung der Arbeit oder Erbringung der Dienstleistungen seitens des ausländischen Arbeitgebers in Serbien;
- *Arbeitsgenehmigung für Versetzung innerhalb der Handelsgesellschaft* – wird zum Zwecke der vorläufigen Entsendung des Schlüsselpersonals der ausländischen Gesellschaft zur Arbeit in deren Zweigniederlassung oder Repräsentanz in Serbien oder deren Tochtergesellschaft in Serbien erteilt.

Eine Neuigkeit im Verfahren zur Erteilung der Anstellungsgenehmigung ist der sogenannte Arbeitsmarkttest und zwar als Voraussetzung zur Antragstellung für Erteilung der Arbeitsgenehmigung. Indem die zweite Voraussetzung auch weiterhin die vorherige Erteilung der vorläufigen Aufenthaltsgenehmigung ist, und sowohl das Verfahren zum Arbeitsmarkttest als auch die Prozedere zur Erteilung der vorläufigen Aufenthaltsgenehmigung jeweils 30 Tage dauern, ist es ratsam, dass der Ausländer den Antrag zur Erteilung der vorläufigen Aufenthaltsgenehmigung spätestens an dem Tag stellt, wenn der Arbeitgeber den Antrag zur Durchführung des Arbeitsmarkttests stellt, so dass beide Verfahren parallel erfolgen. Im Rahmen der Durchführung des Arbeitsmarkttestes stellt der Nationale Arbeitsmarktservice fest, ob es in der Evidenz der Arbeitslosen Personen gibt, die die Bedingungen für die konkrete Arbeitsstelle erfüllen. Sollten solche Personen bestehen, ist der Arbeitgeber verpflichtet, auch sie als potentielle Kandidaten zu berücksichtigen und den Nationalen Arbeitsmarktservice über das Ergebnis zu informieren. Die Arbeitsgenehmigung und die vorläufige Aufenthaltsgenehmigung werden üblicherweise zum ersten Mal für einen Zeitraum von 6 Monaten erteilt, und jedes weitere Mal werden sie um ein Jahr verlängert, ohne dass man der Arbeitsmarkttest wiederholt durchzuführen hat.

Mit dem neuen Arbeitnehmer-Entsendegesetz wurde zum ersten Mal eindeutig festgelegt, dass eine Dienstreise ins Ausland in der Dauer von bis zu 30 Tagen, bzw. mehrere Dienstreisen in der Gesamtdauer von 90 Tagen in einem Kalenderjahr, nicht als Entsendung betrachtet werden. Ebenfalls neu ist, dass man das Ministerium für Arbeit und Soziales bis spätestens einen Tag vor der Entsendung darüber unterrichten kann und nicht mehr dreißig Tage davor. Dem Ministerium müssen nicht umfangreichere Unterlagen vorgelegt werden, sondern nur eine kurze Notiz auf vorgeschriebenem Formblatt. Der Arbeitgeber entsendet einen Arbeitnehmer nur mit dessen schriftlicher Zustimmung, was der Arbeitnehmer ohne rechtliche Folgen verweigern könnte. Wenn aber mit dem Arbeitsvertrag eine Entsendung ins Ausland vorgesehen ist, kann der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer kündigen, wenn dieser Verweigert den Annex zu unterschreiben, womit alle Rechte und Verpflichtungen bezüglich der konkreten Entsendung geregelt sind. Mit

dem Gesetz sind einige Situationen vorgesehen, die aus besonderem Schutz der Mutterschaft und Elternschaft abgeleitet werden, wegen welchen der Arbeitnehmer die Unterschreibung des Anhangs verweigern könnte.

## **Rad stranaca u Srbiji i upućivanje zaposlenih na privremeni rad u inostranstvo**

Relativno nova regulativa u ovoj oblasti, na snazi od početka 2016. godine, konačno je uvela precizna pravila i procedure, uz pojednostavljenje postupaka, sa jedne strane, ali i pooštrenje uslova, sa druge strane.

Prema Zakonu o zapošljavanju stranaca, dozvola za rad nije potrebna samo ako stranac, koji je vlasnik, osnivač, zastupnik ili član organa pravnog lica registrovanog u Srbiji i nije u radnom odnosu u tom pravnom licu, boravi u Srbiji kraće od 90 dana u roku od šest meseci od dana prvog ulaska u Srbiju. U svim ostalim slučajevima boravka u Srbiji iz poslovnih razloga, neophodno je pribaviti jednu od ličnih dozvola za rad ili radnih dozvola koje se izdaju na zahtev poslodavca.

Od radnih dozvola za strance, za poslodavce su najznačajnije sledeće:

- *radna dozvola za zapošljavanje* – za rad u radnom odnosu i bez zasnivanja radnog odnosa, za rad studenata, kao i za sezonske poslove;
- *radna dozvola za upućena lica* – radi obavljanja poslova ili vršenja usluga od strane stranog poslodavca u Srbiji;
- *radna dozvola za kretanje u okviru privrednog društva* – izdaje se u cilju privremenog upućivanja ključnog osoblja stranog društva na rad u ogranak ili predstavništvo tog društva u Srbiji ili na rad u zavisno društvo u Srbiji.

Novina u postupku izdavanja radne dozvole za zapošljavanje je tzv. test tržišta rada, koji je preduslov za podnošenje zahteva za izdavanje radne dozvole. Kako je drugi preduslov i dalje da se prvo dobije odobrenje za privremeni boravak stranca i kako postupak testa tržišta rada i procedura pribavljanja odobrenja za privremeni boravak traju po 30 dana, preporuka je da stranac podnese zahtev za odobrenje privremenog boravka najkasnije istog dana kada poslodavac podnese zahtev za test tržišta rada, kako bi oba postupka mogla da teku paralelno. U okviru testa tržišta rada, Nacionalna služba za zapošljavanje (NSZ) utvrđuje da li na evidenciji nezaposlenih lica postoje lica koja ispunjavaju zahtevane uslove za konkretno radno mesto. Ukoliko takva lica postoje, poslodavac je dužan da i ta lica razmotri kao potencijalne kandidate i da NSZ obavesti o ishodu. Radna dozvola i odobrenje za privremeni boravak se prvi put obično izdaju na period od šest meseci, a svaki sledeći put se produžavaju na godinu dana, ali bez ponavljanja testa tržišta rada.

Novim Zakonom o uslovima za upućivanje zaposlenih na privremeni rad u inostranstvo, prvi put je jasno propisano da se ne smatra upućivanjem odlazak na službeni put u inostranstvo do 30 dana u kontinuitetu, odnosno do 90 dana ukupno u toku kalendarske godine. Još jedna novina je da više nije neophodno obavestiti Ministarstvo za rad o upućivanju najkasnije 30 dana pre dana upućivanja, već najkasnije do dana koji prethodi danu upućivanja. Takođe više nema obaveze dostavljanja obimne dokumentacije prilikom obaveštavanja Ministarstva, već samo kraćeg obaveštenja na propisanom obrascu. Poslodavac na privremeni rad u inostranstvo može da šalje zaposlenog samo uz njegovu prethodnu pisanu saglasnost, što zaposleni može da odbije bez pravnih posledica. Međutim, ako je ugovorom o radu unapred predviđena mogućnost privremenog rada u inostranstvu, poslodavac zaposlenom može da otkáže ugovor o radu ako ovaj

kasnije odbije da potpiše aneks kojim bi se regulisala prava i obaveze povodom konkretnog upućivanja. Zakon propisuje i nekoliko situacija zbog kojih zaposleni može da odbije potpisivanje aneksa, a koje proizilaze iz posebne zaštite materinstva i roditeljstva.

**WIRTSCHAFTSRECHT / PRIVREDNO PRAVO**

Advokatska kancelarija Parivodić Advokati /  
Lawyers  
Patrijarha Varnave 15  
Beograd  
[milan.parivodic@investmentserbia.com](mailto:milan.parivodic@investmentserbia.com)

**Das neue Investitionsgesetz**

Das im November 2015 verabschiedete Investitionsgesetz wird auf aus- und inländische Investoren angewandt, was eine neue Lösung und die beste Praxis darstellt. Die Ziele des Gesetzes sind, das Investitionsumfeld zu verbessern und direkte Investitionen anzuregen. Das Investitionsgesetz setzt mit dem Regime der freien Fremdinvestitionen fort und sichert den Investoren Standardgarantien zu. Das Gesetz zählt Anregungen für Investitionen auf: staatliche Zuwendung, Steuer- und Zollbegünstigungen, Begünstigungen aus der pflichtigen Sozialversicherung. Wenn jedoch das bilaterale oder multilaterale Abkommen den Investoren umfangreichere Garantien gibt, wird dieses Abkommen angewandt.

Das Gesetz bringt sehr gute Neuheiten mit sich: alle staatlichen Behörden (außer der Kommission für den Konkurrenzschutz) sind verpflichtet Verwaltungsverfahren für „die Durchführung und Aufrechterhaltung der Investitionen in kürzester Frist“ zu lösen. Vorrangige Behandlung der Investoren!

Es wurden neue staatliche Organe für die Unterstützung der Investitionen gegründet: Der Rat für wirtschaftliche Entwicklung, Entwicklungsagentur Serbiens (RAS), gemeindliche und städtische „Einheiten für die lokale wirtschaftliche Entwicklung und Förderung der Investitionen“. Der Fond für die Förderung der Investitionen in Vojvodina besteht schon länger.

Den Rat für wirtschaftliche Entwicklung bilden Wirtschaftsminister, Finanzminister, Arbeitsminister, der Präsident der Wirtschaftskammer Serbiens und der Geschäftsführer von RAS. Der Rat soll die Navigation durch die Bürokratie bei größeren Investitionen sichern. Die Entwicklungsagentur Serbiens (RAS), die SIEPA ersetzt hat, "arbeitet mit allen staatlichen Organen zusammen, zwecks Förderung der wirtschaftlichen Entwicklung und der Investitionen", und



"unterstützt die Realisierung der Investitionen". Gemeinden und Städte bilden „Einheiten für die lokale wirtschaftliche Entwicklung und Förderung der Investitionen“, die "fachliche Hilfe und Unterstützung den Investoren, auf deren Antrag, geben sollen". Es wurden auf lokaler Ebene Schalter eingeführt, über die der Investor an einer Stelle alle Unterlagen, die seine Investition betreffen, einreichen/empfangen kann.

Das neue Konzept: Die Republik, autonome Provinz, Gemeinde oder Stadt, können, auf Antrag der Investoren, „Projektteams“ bilden, um "dem Investor, durch Informationen und Daten, fachliche Hilfe bereitzustellen und zu gewährleisten, dass die Erteilung der Genehmigungen effizient und rechtzeitig durchgeführt wird. Bei den Treffen der Projektteams präsentiert der Investor das Projekt; die staatlichen Stellen geben an, welche Genehmigungen der Investor benötigt und welche Unterlagen er einreichen muss und es werden Zeitpunkte der Einreichung der Unterlagen und Erteilung der Genehmigungen bestimmt. In diesen Besprechungen ausgetauschte Informationen werden vertraulich behandelt.

Das Ergebnis solcher Treffen ist ein „Investitionsprogramm“, das vom Investor und von der Gemeinde/Stadt und/oder autonomen Provinz unterzeichnet wird. In diesem Dokument werden Unterlagen aufgezählt, die eingereicht werden sollen und wann sie welchem Organ eingereicht werden, sowie auch welche Genehmigungen und in welcher Frist anhand dieser Unterlagen ausgestellt werden. Die Aufsicht über die Realisierung der Investitionsprogramme übt die RAS aus.

RAS gründet und leitet die Projektteams zur Förderung „der Investitionen von besonderer Bedeutung". Meine Empfehlung ist, dass die Projektteams von RAS alle Aussteller der Genehmigungen aus allen Ebenen der Behörden vereinheitlichen sollen, zwecks Koordination der Realisierung der großen Investitionen. Obwohl das Investitionsgesetz nicht vorsieht, dass das Investitionsprogramm zwischen RAS und dem Investoren von besonderer Bedeutung unterzeichnet wird, besteht auch kein Verbot dafür und die Pflichten von RAS, die mit dem Gesetz oder mit der Satzung vorgesehen sind, gehen zugunsten der Unterzeichnung der Investitionsprogramme. Große Investitionen sind schwer anzuziehen und das serbische Recht ist großen privaten Investitionen oft nicht angepasst. Daher soll durch die Unterzeichnung des Projekts durch das Projektteam alle Schwierigkeiten gelöst werden. Dieses Verfahren sollte auf alle „Investitionen von besonderer Bedeutung“ angewandt werden – auch wenn der Staat nicht Miteigentümer des Projekts ist.

Das Investitionsgesetz hat den Abschluss oder den Inhalt des Investitionsvertrags zwischen dem Staat (als Machtträger) und dem Investor, der zusätzliche Stabilitätsgarantien fordert, nicht vorgesehen. Das würde die Transparenz und Gleichwertigkeit zwischen den Investoren erhöhen. Die Regierung hat solche Verträge bisher mit großen Investoren abgeschlossen. Die Investitionsverträge sollen nicht nur für gemeinsame Investitionen mit dem Staat reserviert sein.

Ich lobe die Einführung der neuen Institute in das Investitionsgesetz, wie beschleunigte Verwaltungsprozeduren für Investoren, individualisierte staatliche Projektteams,

Investitionsprogramme, einzigartige Schalter. Ich habe den Vorschlag und zwei Entwürfe des Investitionsgesetzes erstellt (das letzte in 2015) und es ist mir eine Freude, dass die angeführten Institute (leider in etwas vereinfachten Form) in das Investitionsgesetz eingeführt worden sind. Ich hoffe, dass die in diesem Artikel dargestellten Vorschläge in der Anwendung des Gesetzes nützlich sein werden. Das Investitionsgesetz stellt einen bedeutenden Schritt zum Rechtsstaat und Vorausssehbarkeit der Investitionen in Serbien dar.

Dr. Milan Parivodic, *Parivodić Advokati/Lawyers*

Ehemaliger Minister für wirtschaftliche Beziehungen mit dem Ausland (2004-2007)

## **Novi Zakon o ulaganjima**

Zakon o ulaganjima, usvojen u novembru 2015. godine, primenjuje se na strane i domaće ulagače, što je novo rešenje i najbolja praksa. Ciljevi Zakona su da se poboljša investicioni ambijent i podstaknu direktne investicije. Zakon o ulaganjima nastavlja režim slobode stranih ulaganja i garantuje standardne garancije ulagačima. Zatim, Zakon nabroja podsticaje za ulaganja: državna pomoć, poreske i carinske olakšice, i povlastice iz obaveznog socijalnog osiguranja. Ipak, ukoliko bilateralni ili multilateralni sporazum daje šire garancije ulagačima, primeniće se taj sporazum.

Zakon donosi zaista dobre novine: svi državni organi (osim Komisije za zaštitu konkurencije) obavezni su da ulagačima reše upravne postupke u "ostvarivanju i održanju ulaganja u najkraćem mogućem roku". Investitori preko reda!

Osnovana su nova državna tela za podršku ulaganjima: Savet za ekonomski razvoj, Razvojna agencija Srbije (RAS), opštinske i gradske "jedinice za lokalni ekonomski razvoj i podršku ulaganjima". Fond za podršku investicija u Vojvodini postoji od ranije.

Savet za ekonomski razvoj sastoji se od ministara ekonomije, finansija, rada, predsednika Privredne komore Srbije i direktora RAS-a. Uticajni Savet treba da osigura navigaciju kroz teskobnu birokratiju najvećim ulaganjima. Razvojna agencija Srbije, koja je zamenila SIEPA-u, "sarađuje sa svim organima države radi promovisanja ekonomskog razvoja i ulaganja"; i "pomaže u realizaciji ulaganja". Opštine i gradovi formiraju "jedinice za lokalni ekonomski razvoj i podršku ulaganja" koje pružaju "stručnu pomoć i podršku ulagačima, na zahtev ulagača". Uvedeni su opštinski i gradski jedinstveni šalteri: ulagač može podneti dokumentaciju i podići sve lokalno izdate dozvole u Jedinici za lokalni ekonomski razvoj.

Novi koncept: Republika, autonomna pokrajina, opština ili grad mogu, na zahtev ulagača, formirati "projektne timove" obrazovane da "pruže stručnu pomoć ulagaču, pružanjem informacija i podataka i obezbeđivanjem efikasnog izdavanja dozvola, potrebnih za efikasno i blagovremeno ostvarenje ulaganja". Na sastancima projektnog tima ulagač predstavlja projekat; imaoci javnih ovlašćenja navode koje dozvole su nepohodne ulagaču i koja dokumenta podnosi, i određuju se datumi podnošenja dokumenata i izdavanja dozvola. Informacije razmenjene na ovim sastancima su poverljive.

Rezultat je novi "Investicioni program" koji potpisuju ulagač i opština/grad i/ili autonomna pokrajina, u kome se nabrajaju dokumenta i kada se podnose tom nivou vlasti, i koje dozvole će kada biti izdate na osnovu njih. Nadzor nad realizacijom investicionih programa vrši RAS.

RAS osniva i upravlja projektnim timovima za podršku "ulaganjima od posebnog značaja". Moja preporuka je da RAS-ovi projektni timovi treba da objedine sve izdavaoce dozvola sa svih nivoa vlasti, radi koordinacije realizacije velikih ulaganja. Iako Zakon o ulaganjima ne predviđa da investicioni program bude potpisan između RAS-a i ulagača od posebnog značaja, nema ni zabrane da se to učini, a dužnosti RAS-a predviđene Zakonom i Statutom idu u prilog potpisivanju investicionih programa. Velike investicije je teško privući, a srpsko pravo često nije prilagođeno velikim privatnim ulaganjima. Zato, jedan sveokupljajući projektni tim koji potpisuje investicioni program najbolje rešava ove poteškoće. Ovaj pristup bi trebalo da se primeni na sva "ulaganja od posebnog značaja" - i kada država nije suvlasnik projekta.

Zakon o ulaganjima nije uredio zaključivanje niti sadržinu Investicionog ugovora između države (u svojstvu vlasti) i investitora kome su potrebne posebne garancije stabilnosti i podsticaji za velika i dugoročna ulaganja. To je za žaljenje, jer bi se time podigla transparentnost i jednakost između ulagača. Vlada je do sada takve ugovore zaključivala sa velikim ulagačima sa kojima ima zajednička ulaganja. Investicioni ugovori ne treba da budu rezervisani samo za zajednička ulaganja sa državom.

Pohvaljujem uvođenje novih instituta u Zakon o ulaganjima, kao što su ubrzane administrativne procedure za ulagače, individualizovani državni projektni timovi, investicioni programi, jedinstveni šalteri. Uradio sam predlog i dva nacrtu zakona o ulaganjima (poslednji 2015) i zadovoljstvo mi je da su navedeni instituti (u donekle razvodnjenom obliku) uvedeni u Zakon o ulaganjima. Nadam se da će i predlozi izloženi u ovom članku biti korisni u primeni Zakona. Zakon o ulaganjima predstavlja značajan korak ka vladavini prava i predvidljivosti ulaganja u Srbiju.

Dr Milan Parivodić, Parivodić Advokati/Lawyers  
Bivši ministar za ekonomske odnose sa inostranstvom (2004-2007)

### **Verordnung über die Bedingungen und Art und Weise der Anziehung von Investitionen**

Die Verordnung über die Bedingungen und Art und Weise der Anziehung von Investitionen, die im März 2016 in Kraft getreten ist, regelt Kriterien, Bedingungen und Arten der Festlegung von Investitionen von besonderer und örtlicher Bedeutung, Anziehung von direkten Investitionen, die Umsetzung von Investitionsprojekten im Herstellungsbereich und im Dienstleistungsbereich, die Gegenstand des internationalen Handels sein können, und für die Anregungsmittel zugeteilt werden, sowie sonstige Fragen von Bedeutung.

Die Anregungsmittel, die den Investoren zugeteilt werden, werden aus dem Budget und aus den Mitteln der internationalen Entwicklungshilfe gesichert; sie können jedoch nicht zur Finanzierung von Investitionsprojekten in Bereichen eingesetzt werden, die durch die Verordnung eindeutig definiert sind (Verkehr, Stahl-, Kohle-, Waffenherstellung u.a.).

Die Höhe der Mittel, die großen Wirtschaftssubjekten - Investoren zugeteilt werden können, ist bis zum Betrag von 50% der gerechtfertigten Kosten festgelegt, die zur Umsetzung eines Investitionsprojekts aufgewendet werden; für mittelständische Wirtschaftssubjekte geht dieser Betrag bis zu 60% der gerechtfertigten Kosten, während er sich bei kleinen Wirtschaftssubjekten bis zu 70% der gerechtfertigten Kosten beläuft. Auf der anderen Seite kann der Betrag der zugeteilten Mittel für Einlagen von besonderer Bedeutung, der über 50 Mio EUR hinausgeht, nicht höher als 25% der gerechtfertigten Investitionskosten sein, während für Investitionen, die über 100 Mio EUR hinausgehen, er 17% der gerechtfertigten Kosten nicht überschreiten kann.

Die Investoren können die Anregungsmittel bekommen, wenn sie die durch die Verordnung festgelegten Kriterien und Voraussetzungen erfüllen. Wirtschaftssubjekte, die in finanziellen Schwierigkeiten sind oder nicht beglichene Verbindlichkeiten gegenüber dem Staat haben, oder die das Verfahren zum Abbau der Beschäftigtenzahl durchgeführt haben, oder juristische Personen, die im Eigentum des Staates sind, haben (ausser in Ausnahmefällen) keinen Anspruch auf die Zuteilung von Mitteln.

Die Mittel können für Investitionsprojekte in den Einheiten der lokalen Verwaltung zugeteilt werden, dort wo die Investitionskosten gerechtfertigt sind, und die Zahl der neuen Arbeitsplätze im Einklang mit der Entwicklungsstufe der jeweiligen örtlichen Selbstverwaltungseinheit, in die investiert wird, definiert ist. Die jeweilige Investition und Beschäftigtenzahl muss auf dem gleichen Standort mindestens 3 bis 5 Jahre nach der Umsetzung fortbestehen, in Abhängigkeit von der Grösse des Investors.

Die Frist zur Umsetzung des Investitionsprojekts und zur Schaffung von neuen Arbeitsplätzen beträgt drei Jahre, gerechnet von dem Abschluss des Vertrages über die Zuteilung von Anregungsmitteln; sie kann höchstens auf 5 Jahre verlängert werden, während bei den Einlagen von besonderer Bedeutung, die Frist bis auf 10 Jahre verlängert werden kann.

Unter den durch die Verordnung festgelegten Bedingungen haben die Investoren den Anspruch auf die Zuteilung von Anregungsmitteln aufgrund von gerechtfertigten Kosten, die zur Schaffung von neuen Arbeitsplätzen in Verbindung mit der Umsetzung der Investition, zur Einlage in Anlagevermögen, sowie für arbeitsintensive Investitionsprojekte aufgewendet wurden, wobei 200 und mehr neue Arbeitsplätze geschaffen werden.

Der Investor und das zuständige Ministerium regeln die gegenseitigen Rechte und Pflichten in Verbindung mit der Zuteilung der Anregungsmittel durch den Vertrag, und die Auszahlung der Mittel erfolgt im Einklang mit der Verordnung, dem Vertrag über die Zuteilung der Anregungsmittel und mit den verfügbaren Budgetmitteln.

Die Rechtsanwälte Spasić und Partner stehen für alle eventuellen Rückfragen unter [d.spasic@spasicpartners.com](mailto:d.spasic@spasicpartners.com) oder einem der Kontakthinweise, die Sie unter [www.spasicpartners.com](http://www.spasicpartners.com) finden können, zur Verfügung.

## **Uredba o uslovima i načinu privlačenja ulaganja**

Uredba o uslovima i načinu privlačenja ulaganja, koja je stupila na snagu marta 2016 godine, uređuje kriterijume, uslove i načine definisanja ulaganja od posebnog i lokalnog značaja, privlačenje direktnih investicija, realizaciju investicionih projekata u proizvodnom sektoru i sektoru usluga koje mogu biti predmet međunarodne trgovine, a za koje se dodeljuju sredstva podsticaja kao i druga pitanja od značaja.

Sredstva podsticaja koja se dodeljuju investitorima se obezbeđuju iz budžeta kao i iz međunarodne razvojne pomoći, ali se ista ne mogu koristiti za finansiranje investicionih projekata u sektorima koji su jasno definisani Uredbom (saobraćaj, proizvodnja čelika, uglja, oružja i dr.).

Visina sredstava koja mogu biti dodeljena velikim privrednim subjektima kao investitorima su utvrđena na iznos do 50% opravdanih troškova za realizaciju investicionog projekta, za srednje privredne subjekte je taj iznos do 60% opravdanih troškova, dok za male privredne subjekte je taj iznos do 70% opravdanih troškova. Sa druge strane, visina dodeljenih sredstava za ulaganja od posebnog značaja koja prelaze iznos od 50 miliona evra ne može biti veća od 25% opravdanih troškova ulaganja, dok za ulaganja koja prelaze 100 miliona evra ne može biti veća od 17% opravdanih troškova.

Investitori mogu dobiti sredstva podsticaja ako ispune kriterijume i uslove utvrđene Uredbom. Privredni subjekti koji su u teškoćama, ili imaju neizmirene obaveze prema državi, ili su sproveli postupak smanjenja broja zaposlenih, ili lica u vlasništvu države (osim izuzetno) nemaju prava na dodelu sredstava.

Sredstva se mogu dodeliti za investicione projekte u jedinicama lokalne samouprave gde su opravdani troškovi ulaganja, a broj novih radnih mesta definisan u skladu sa stepenom razvijenosti jedinice lokalne samouprave u koju se investira. Investicija i broj zaposlenih mora da se održi na istoj lokaciji najmanje 3 do 5 godina nakon realizacije zavisno od veličine investitora.

Rok za realizaciju investicionog projekta i otvaranje novih radnih mesta je tri godine od zaključenja ugovora o dodeli sredstava podsticaja, a koji se može produžiti najviše na pet godina, dokaza ulaganja od posebnog značaja se rok može produžiti do 10 godina.

Pod uslovima definisanim Uredbom, investitori imaju pravo na podsticaje po osnovu uloženi opravdanih troškova za otvaranje novih radnih mesta u vezi realizacije investicije, za ulaganje u osnovna sredstva kao i na ime radno intenzivnih investicionih projekata gde se otvara 200 novih radnih mesta i više.

Investitor i nadležno ministarstvo međusobna prava i obaveze u vezi sa dodelom sredstava podsticaja uređuju ugovorom, i isplata sredstava se vrši u skladu sa Uredbom, ugovorom o dodeli sredstava podsticaja i raspoloživim budžetskim sredstvima.

Advokati Spasić i partneri stoje na raspolaganju za sva eventualna pitanja na:  
[d.spasic@spasicpartners.com](mailto:d.spasic@spasicpartners.com); [www.spasicpartners.com](http://www.spasicpartners.com).



Advokatska kancelarija TSG  
Tomić Sindjelić Groza  
Carice Milice 3  
Beograd  
[office@tsg.rs](mailto:office@tsg.rs)

## **Vertriebsrecht: Handelsvertreter- und Händlerverträge**

Ein deutsches Unternehmen kann den Vertrieb in Serbien unmittelbar vornehmen oder mittelbar abwickeln lassen.

Unmittelbarer Vertrieb beruht auf dem unmittelbaren Abschluss von Kaufverträgen mit serbischen Kunden. Der Verkäufer ist jeweils das deutsche Unternehmen (direkt oder über eine eigene Repräsentanz in Serbien) oder eine serbische Tochtergesellschaft des deutschen Unternehmens (als eigene Vertriebsgesellschaft in Serbien).

Meistens wird jedoch der Markteinstieg über den mittelbaren Vertrieb, d.h. über einen Handelsvertreter oder über einen Händler in Serbien aufgebaut. Was ist bei den Handelsvertreter- und Händlerverträgen in Serbien zu beachten?

### **1. Handelsvertreterverträge**

Der Handelsvertretervertrag verpflichtet den Handelsvertreter zur ständigen Vermittlung von Verträgen (u.a. Kaufverträgen) für den Prinzipal (wobei der Handelsvertreter mit oder ohne Abschlussvollmacht vorgehen kann) und der Prinzipal ist verpflichtet, für jeden abgeschlossenen Vertrag eine bestimmte Provision zu bezahlen.

Der Handelsvertreter kann in Serbien sowohl eine natürliche als auch eine juristische Person sein, ohne besondere berufsrechtliche Registrierungspflichten. Der Inhalt der Handelsvertreterverträge ist grundsätzlich frei verhandelbar.

Das serbische Recht kennt, im Vergleich zu deutschem Recht, keine der wesentlichen Schutznormen für den Handelsvertreter. Beispielsweise besteht kein gesetzlich geregelter Ausgleichsanspruch für den Handelsvertreter bei Vertragsbeendigung. Weiterhin besteht kein vorgeschriebener maximaler Abrechnungszeitraum für die Provisionen. Auf Antrag des Prinzipals kann sogar die vertragliche Provision gerichtlich gemindert werden, wenn sie als unverhältnismäßig hoch in Bezug auf die erbrachte Dienstleistung vom Gericht bewertet wird (Art. 806.2 des Schuldgesetzes).

Eine wesentliche zukünftige Gesetzesänderung sieht vor, dass der Handelsvertreter Anspruch auf Ausgleichsansprüche haben könnte (Vorentwurf des Bürgerlichen Gesetzbuches, Art. 1227).

Eine fristlose Kündigung ist für jede Vertragspartei bei befristeten sowie bei unbefristeten Handelsverträgen bei Vorliegen eines wichtigen Grundes möglich. Deshalb ist es empfehlenswert, dass die Vertragspartner diese wichtigen Gründe auch vertraglich festlegen. Typischerweise sind dies z.B. Verstoß gegen Exklusivitäts- oder Wettbewerbsklauseln; Produktionsrückgang; Einleitung von Insolvenz- und Konkursverfahren.

## **2. Händlerverträge**

Der Händler kauft und verkauft im eigenen Namen und auf eigene Rechnung Produkte, trägt selbstständig die Absatzrisiken und berechnet dafür eine Marge.

Der Händlervertrag ist in Serbien nicht gesetzlich geregelt und kann innerhalb der allgemeinen Grundsätze des serbischen Schuldrechtes als ein Innominatvertrag gestaltet werden.

Es ist deshalb auch beim Händlervertragsrecht wichtig zu betonen, dass zurzeit keine Schutznormen für den Händler, wie diese aus deutscher Rechtsprechung bekannt sind, bestehen (Ausgleichsanspruch, vorgeschriebene Kündigungsfristen etc.). Es ist jedoch zu berücksichtigen, dass diesbezüglich eine wesentliche Gesetzesänderung vorgesehen ist, wodurch der Händlervertrag als ein Nominatvertrag geregelt sein würde und Schutznormen (u.a. Ausgleichsansprüche) eingeführt werden könnten (Vorentwurf des Bürgerlichen Gesetzbuches, Art. 1232-1259).

## **3. Wettbewerbsrecht**

Bei der Vereinbarung der Exklusivität des Handelsvertreters oder des Händlers bezüglich eines bestimmten geografischen Gebietes oder bezüglich bestimmter Produkte muss in jedem konkreten Fall der Schutz des freien Wettbewerbes in Serbien gewahrt bleiben. Eine juristische Prüfung der Handelsvertreter- und der Händlerverträge auf wettbewerbsbeschränkende Inhalte und auf dessen mögliche Freistellung ist bei Abschluss von solchen Verträgen zu empfehlen.

## **Pravni aspekti prodaje: Ugovori o trgovinskom zastupanju i ugovor o distribuciji**

Nemačka kompanija može organizovati prodaju svojih proizvoda u Srbiji neposredno ili pak posredno.

Neposredna prodaja zasnovana je na neposredovanom zaključivanju ugovora o prodaji sa srpskim kupcima. Prodavac je nemačka kompanija (ili samostalno ili preko svog predstavništva u Srbiji), ili pak preduzeće kćer te nemačke kompanije u Srbiji.

Međutim, najčešće se ulazak na tržište formira preko takozvane posredne prodaje, odnosno preko trgovinskog zastupnika ili preko distributera u Srbiji. O čemu treba voditi računa kod ugovora o trgovinskom zastupanju i kod ugovora o distribuciji?

## **1. Ugovori o trgovinskom zastupanju**

Ugovorom o trgovinskom zastupanju zastupnik se obavezuje da se stalno stara da treća lica zaključuju ugovore (između ostalog i ugovore o prodaji) sa njegovim principalom (pri čemu zastupnik može postupati sa ili bez ovlašćenja da zaključuje ugovore), a principal je obavezan da za svaki zaključen ugovor isplati određenu proviziju.

Trgovinski zastupnik u Srbiji može biti i fizičko i pravno lice, bez posebne obaveze da se registruje kao zastupnik. Sadržina ugovora o trgovinskom zastupanju načelno se može slobodno ugovarati. Srpsko pravo, za razliku od nemačkog prava, ne poznaje nijednu od bitnih zaštitnih normi u korist trgovinskog zastupnika. Primera radi, ne postoji zakonom uređena naknada u slučaju prestanka ugovora. Nadalje, ne postoji maksimalni period obračuna provizija u korist zastupnika. Prema srpskom pravu se na zahtev principala čak i provizija može sniziti na pravičan iznos, ukoliko je nesrazmerno velika prema učinjenoj usluzi (čl. 806.2 Zakona o obligacionim odnosima).

Napomena je da bi buduće zakonske izmene mogle uvesti pravo zastupnika za posebnu naknadu u slučaju prestanka ugovora (Prednacrt Građanskog zakonika Republike Srbije, čl. 1227).

Raskid ugovora o trgovinskom zastupanju (i na određeno i na neodređeno vreme) je moguć u svako doba i bez ostavljanja otkaznog roka, ukoliko postoji ozbiljan uzrok. Imajući u vidu da zakon ne daje definiciju ozbiljnog uzroka, preporučuje se da se isti odredi prilikom zaključenja ugovora, npr. povreda klauzule o ekskluzivitetu, klauzule o zabrani konkurencije; zastoje u proizvodnji; insolventnost i stečajni postupak.

## **2. Ugovori o distribuciji**

Distributer kupuje robu i istu prodaje u svoje ime i za svoj račun, samostalno noseći poslovne rizike prodaje, a za uzvrat obračunava trgovačku maržu.

Ugovor o distribuciji u Srbiji za sada nije zakonom regulisan ugovor, pa se ugovora u okviru načela srpskog ugovornog prava kao neimenovani ugovor.

Stoga je značajno naglasiti da ni kod ugovora o distribuciji za sada ne postoje ni propisi ni sudska praksa koji bi šttili, na način kako je to poznato u nemačkoj sudskoj praksi, samog distributera (pravo na naknadu u slučaju prestanka ugovora, propisani otkazni rokovi i sl.). Treba imati u vidu da je u ovom pogledu predviđena izmena zakona kojom bi ugovor o distribuciji postao imenovani ugovor i kojim bi se uvele zaštitne norme (npr. naknada za slučaj prestanka ugovora) (Prednacrt Građanskog zakonika Republike Srbije, čl. 1232-1259).

## **3. Pravo konkurencije**

Prilikom ugovaranja ekskluzivnosti u ugovorima o trgovinskom zastupanju ili distributerskim ugovorima u pogledu određenog geografskog područja ili u pogledu određenih proizvoda, mora se u svakom konkretnom slučaju imati u vidu aspekt zaštite konkurencije. Pravna provera ugovora u pogledu restriktivnih sadržaja i ispitivanja mogućnosti njihovog izuzeća preporučuje se u svakom konkretnom slučaju.