



Serbia

Tasa estándar de IVA

Tasa de IVA en Serbia 2023 es 20%.

Umbrales

No se ha establecido el umbral de registro.

Piezas de evidencia

Por regla general, se utilizan los siguientes criterios para determinar el lugar de entrega

- Dirección del cliente;
- La dirección a la que se emite la factura;
- Prefijo telefónico (prefijo telefónico de Serbia +381);
- Dirección IP del comprador;
- La ubicación del teléfono fijo del cliente a través del cual se le presta el servicio.

En la mayoría de los países, esta lista no es exhaustiva y, dependiendo de las condiciones, se pueden utilizar otros datos.

Lista de servicios electrónicos

La lista exacta de medios de servicios electrónicos por la legislación fiscal serbia aún no está clara.

Sin embargo, es probable que dichos servicios incluyan:

- Telecomunicaciones;
- Streaming o descarga de medios;
- Aprendizaje electrónico;
- Almacenamiento y procesamiento de datos;
- Libros electrónicos;
- Software basado en la nube y productos como servicio (SaaS, PaaS, IaaS).

Procedimiento de registro

La solicitud se presenta en línea a través de un portal especial diseñado para simplificar la presentación de documentos a la oficina de impuestos.

Presentación de declaraciones de IVA y fecha de pago del IVA

Las reglas para presentar declaraciones para los proveedores de servicios electrónicos son las mismas que para los vendedores de bienes en línea: debe presentar un reembolso y pagar impuestos a más tardar el día 15 del mes siguiente al período de declaración (mes o trimestre).

Multa

El incumplimiento de requisitos como el registro, la declaración, el pago de impuestos sobre la entidad extranjera puede estar sujeto a una multa de 10,000 a 2,000,000 de dinares.



www.vatcompliance.co