



# Serbia

## Tasa de IVA

Tasa de IVA en Serbia 2023 es 20%

Se aplica una tasa de IVA reducida del 8% a alimentos básicos, periódicos regulares, suministros médicos, publicaciones, servicios de transporte público, servicios públicos, etc.

## Tasas cero

Serbia aplica varias exenciones con devolución de impuestos pagados en etapas anteriores para:

Suministros de bienes relativos a aeronaves y buques utilizados en tráfico internacional.

## Umbrales

Pequeño contribuyente local es una entidad que vende bienes o servicios por un monto no superior a 8,000,000.00 dinares en los 12 meses anteriores. No existe un umbral prescrito para las entidades extranjeras.

## IVA deducible

Los contribuyentes registrados tienen derecho a deducir su IVA soportado del IVA a pagar si se cumplen las siguientes condiciones:

Los materiales de origen se utilizan para sus propios fines de consumo;  
Al contribuyente se le ha emitido una factura según el modelo establecido por la legislación fiscal.

El exceso de IVA soportado en un determinado período impositivo podrá compensarse con la devolución del impuesto en los siguientes períodos impositivos, o bien el contribuyente podrá solicitar la devolución de dicho IVA.

## Procedimiento de registro

Para el registro, debe completar el formulario “Declaración PR1” y adjuntar un extracto del registro comercial con una antigüedad no mayor a 3 meses. Podemos ayudarlo a preparar correctamente un paquete de documentos y enviarlos a la oficina de impuestos.

## **Representante fiscal**

Las entidades extranjeras que suministren bienes a Serbia y estén obligadas a registrarse deben designar un representante fiscal para cumplir con los requisitos fiscales.

El representante fiscal puede ser:

- Una compañía;
- Una persona dedicada a la actividad empresarial;
- Una persona física.

Para que una persona pueda ser designada representante fiscal, es necesario que cumpla con los siguientes criterios:

- Tiene una sede registrada o residencia en la República de Serbia;
- Debe estar en el sistema del IVA durante al menos 12 meses antes de solicitar la aprobación de la representación del IVA de una persona extranjera concreta;
- El día de la solicitud no debe tener deudas por pagar e impagadas por concepto de rentas públicas;
- No está condenado por hechos delictivos fiscales.

## **Presentación de declaraciones de IVA y fecha de pago del IVA**

En Serbia, las declaraciones de IVA se presentan mensual y trimestralmente. La declaración debe presentarse a más tardar el día 15 del mes siguiente al período del informe.

El plazo para el pago del impuesto coincide con el plazo para la presentación de la declaración.

## **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.

