

Usvojen Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima



Ministar finansija i privrede Republike Srbije je dana 05. jula 2013. godine usvojio Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima (“Pravilnik”).

Pravilnik je objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije br. 61 od 12. jula 2013. godine, dok se stupanje na snagu očekuje 20. jula 2013. godine.

U nastavku predstavljamo pregled najznačajnijih odredaba.

Motivi za donošenjem Pravilnika

Pravilnik je usvojen sa ciljem da razjasni brojne dileme koje su postojale u oblasti primene pravila o transfernim cenama u Srbiji, posebno obzirom da su poslednjih godina transferne cene postepeno postale jedno od značajnijih poreskih pitanja u Srbiji.

Nakon dužeg vremena u kom su ograničena pravila otežavala značajniji razvoj prakse u ovoj oblasti, donošenjem Pravilnika učinjen je važan korak napred u izmeni propisa i uspostavljanju jasne veze sa OECD smernicama o transfernim cenama za multinacionalne kompanije i poreske uprave („**OECD Smernice**“).

Pravilnikom se bliže uređuje forma i sadržina dokumentacije o transfernim cenama, izbor i način primene metode za utvrđivanje cena po principu „van dohvata ruke“, kao i pristup

pri obračunu eventualne korekcije poreske osnovice po osnovu transfernih cena.

Na ovaj način su jasnije definisana prava i obaveze kao i zahtevi koji se stavljaju pred poreske obveznike u pogledu transfernih cena što će, prema očekivanjima, doprineti jasnijoj primeni postojećih propisa kao i većoj sigurnosti pri određivanju konačne obaveze poreza na dobit.

Dokumentacija o transfernim cenama

Poreski obveznik je, u skladu sa Pravilnikom, dužan da prilikom podnošenja poreskog bilansa podnese i dokumentaciju o transfernim cenama u formi izveštaja koji treba da sadrži:

1. analizu grupe povezanih lica kojoj pripada obveznik;
2. analizu delatnosti;
3. funkcionalnu analizu;
4. izbor metoda za ocenu usklađenosti transfernih sa cenama po principu „van dohvata ruke“;
5. zaključak;
6. priloge.

Prilikom pripreme dokumentacije o transfernim cenama, poreski obveznik je u obavezi da navede sva lica koja su sa njim povezana i definiše način na koji je utvrdio povezanost sa konkretnim licem. Navedena odredba je posebno značajna jer potencijalno može rezultirati većim opterećenjem za poreske obveznike koji posluju u okviru velikih multinacionalnih grupa.

Metode za analizu transfernih cena

Za razliku od dosadašnje prakse gde je metod uporedive cene na tržištu bio primaran, prema Pravilniku, poreski obveznik je dužan da u skladu sa okolnostima svakog konkretnog slučaja, izabere najprimereniju metodu utvrđivanja cene transakcija po principu „van dohvata ruke“ za svrhe analize transfernih cena.

Metoda za analizu transfernih cena se bira na nivou vrste transakcije. U pojedinim slučajevima moguće je korišćenje kombinacije nekoliko metoda. Svaki izabrani metod mora biti praktično primenljiv i mora za krajnji efekat imati razumnu procenu rezultata u skladu sa principom „van dohvata ruke“.

Pravilnikom su opisane sve metode koje se i prema OECD Smernicama mogu koristiti za analizu transfernih cena. Zatim, propisane su opšte smernice za primenu metoda kao i primeri situacija u kojima se metodi mogu primenjivati. Pravilnik predviđa sledeće metode:

1. Metoda uporedive cene na tržištu;
2. Metoda preprodajne cene;
3. Metoda cene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu;
4. Metoda transakcione neto marže i
5. Metoda podele dobiti.

U skladu sa zakonskim odredbama, pored metoda navedenih u Pravilniku, moguća je primena i bilo koje druge metode, pod uslovom da metode navedene u Pravilniku nije moguće primeniti ili ako je druga metoda primerenija okolnostima konkretnog slučaja.

Primenom odgovarajuće metode, obveznik u okviru zaključka koji je sastavni deo Pravilnika ocenjuje usklađenost transfernih cena sa principom i cenama „van dohvata ruke“.

Ukoliko se ustanovi da transakcije sa povezanim licima nisu realizovane po tržišnim uslovima, poreski obveznik primenom navedenih metoda utvrđuje i iznos eventualne korekcije transfernih cena za svaku pojedinačnu transakciju sa svakim pojedinačnim povezanim licem. Sabiranjem iznosa korekcija transfernih cena po osnovu transakcija sa pojedinačnim povezanim licima utvrđuje se ukupna korekcija koja se zatim uključuje u poresku osnovicu.

Bitna novina predviđena Pravilnikom je mogućnost da poreski obveznik smanji korekciju po osnovu transfernih cena prema pojedinačnom povezanom licu za iznos „negativne korekcije“ realizovane na drugim transakcijama sa istim povezanim licem. „Negativna korekcija“ je moguća ukoliko obveznik ostvaruje prihod po osnovu transfernih cena koji je viši od tržišnog ili rashod koji je niži od tržišnog.

Zaključak

Donošenje Pravilnika označava početak nove ere u oblasti transfernih cena u Srbiji u kojoj dokumentacija transfernih cena postaje sastavni deo prateće dokumentacije koja se podnosi uz prijavu poreza na dobit.

Iako će na pojedina pitanja potpun odgovor dati tek dalji razvoj prakse, jasna je namera zakonodavca da se na ovaj način domaći propisi dovedu u vezu sa najboljom međunarodnom praksom i uhvati korak sa poreskom praksom u regionu.

Imajući u vidu iskustvo okolnih zemalja u ovoj oblasti, logično je očekivati da će donošenje novih detaljnih propisa o sadržini dokumentacije o transfernim cenama, između ostalog, rezultovati i pojačanom kontrolom ove oblasti od strane Poreske uprave.

Kontakt detalji

Igor Lončarević

partner

M: +381 60 20 55 570

iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujic

direktor

M: +381 60 20 55 511

bbujic@kpmg.com

Nenad Nešovanović

senior menadžer

M: +381 60 20 55 543

nnesovanovic@kpmg.com

Jelena Miljković

menadžer

M: +381 60 20 55 516

jmiljkovic@kpmg.com

Vladimir Milić

senior

M: +381 60 20 55 562

vmilic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd

Kraljice Natalije 11

11000 Beograd

Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

tax@kpmg.rs

kpmg.com/rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jednu određenu osobu ili društvo. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda određene situacije.

Naziv KPMG, logo i "cutting through complexity" predstavljaju registrovane zaštitne znake ili zaštitne znake KPMG International.

© 2013 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International“), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena.