

Usvojene Izmene i dopune Pravilnika o transfernim cenama



Dana 28. januara 2014. godine Ministarstvo finansija Republike Srbije usvojilo je Izmene i dopune Pravilnika o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima („Pravilnik“).

Izmene i dopune Pravilnika objavljene su u Službenom glasniku Republike Srbije broj 8/2014, od 29. januara 2014. godine i stupaju na snagu dan po objavljivanju. Imajući u vidu datum stupanja na snagu, usvojene Izmene i dopune Pravilnika primenjivaće se na dokumentaciju u oblasti transfernih cena pripremljenu za transakcije sa povezanim licima tokom 2013. godine.

Primarni cilj Izmene i dopuna Pravilnika je da se smanji opterećenje za poreske obveznike, posebno vezano za transakcije koje po svojoj vrednosti ne bi trebalo da imaju materijalan uticaj na poresku obavezu. Očekuje se da će Izmene i dopune Pravilnika doneti olakšanje u pripremi dokumentacije u oblasti transfernih cena.

S obzirom da se detaljni propisi u pogledu dokumentacije transfernih cena primenjuju po prvi put, važno je biti u toku sa razvojem pravila i prakse. KPMG će nastaviti da prati i izveštava o dešavanjima u ovoj kompleksnoj oblasti kao i o njihovom mogućem uticaju na obaveze i poslovanje privrednih subjekata.

Napominjemo da je rok za dostavljanje Poreskoj upravi izveštaja o transfernim cenama za 2013. godinu ostao nepromenjen – 30. jun 2014. godine.

Najvažnije promene prikazane su u narednom delu teksta.

Izveštaj u skraćenom obliku za pojedine vrste transakcija

Izmenama je ukinuta obaveza pripreme detaljne analize usklađenosti s principom „van dohvata ruke“ za nematerijalne transakcije. Na ovaj način je poreskim obveznicima omogućeno da određene transakcije manjeg značaja uključe u analizu transfernih cena na jednostavniji način, sastavljanjem izveštaja u skraćenom obliku. Navedene izmene mogu predstavljati značajno rasterećenje za poreske obveznike, u zavisnosti od poslovnog modela i okolnosti poslovanja.

Da bi transakcije mogle biti isključene iz detaljne analize, makar jedan od sledeća dva uslova mora biti ispunjen:

- 1) da je transakcija sa povezanim licem jednokratna u godini za koju se podnosi poreski bilans i da njena vrednost nije veća od 8.000.000 dinara,
- 2) da ukupna vrednost svih transakcija sa jednim povezanim licem u toku godine za koju se podnosi poreski bilans nije veća od 8.000.000 dinara.

Za zajmove i kredite nije moguće pripremiti izveštaj u skraćenom obliku, već se moraju analizirati na jedan od načina predviđenih Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Izveštaj u skraćenom obliku sadrži sledeće podatke o svim transakcijama koje ispunjavaju gore navedene uslove:

- 1) Opis transakcije,
- 2) Vrednost transakcije,
- 3) Naziv povezanog lica sa kojim je transakcija izvršena.

Primena metode uporedive cene na tržištu

Izmene predviđaju da se, prilikom primene metoda uporedive cene na tržištu, interno uporedivom cenom može se smatrati i cena usluge ili proizvoda koju je obveznikovo povezano lice realizovalo u transakciji sa nepovezanim licem, pod uslovom da se transakcija obavlja pod uporedivim uslovima.

Na ovaj način je proširena mogućnosti primene interno dostupnih podataka što poreskim obveznicima može da omogući pouzdaniju primenu metoda uporedive cene na tržištu.

Definicija nepovezanog lica za potrebe primene pojedinih metoda

Precizirana je definicija nepovezanog lica u zavisnosti od metoda koji se koristi za ocenu transfernih cena:

- Za utvrđivanje interno uporedivih cena ili interno uporedivih marži (kod primene metoda uporedive cene, cene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu i metoda preprodajne cene), dozvoljeno je koristiti cene i marže

koje se ostvaruju u transakcijama s licem koje nije povezano s obveznikom.

- Za utvrđivanje eksterno uporedivih cena ili eksterno uporedivih marži (kod primene metoda uporedive cene, cene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu i metoda preprodajne cene), dozvoljeno je koristiti cene i marže koje se ostvaruju u transakcijama između dva međusobno nepovezana lica.
- Za utvrđivanje tržišnog raspona neto marže prilikom primene metoda transakcione neto marže, dozvoljeno je koristiti marže samo onih lica koja nemaju povezanih lica.

Preciziranjem odredbi o nepovezanim licima otklanjaju se nedoumice u primeni metoda u pogledu izbora uporedivih podataka.

Sadržina dokumentacije

Izmenama su umanjeni zahtevi u pogledu prikazivanja povezanih lica. Poreski obveznik je sada u obavezi da u okviru dokumentacije o transfernim cenama prikaže samo povezana lica sa kojima stupa u transakcije.

Takođe, obveznik više nije dužan da objavljuje informacije koje se tiču "planiranog razvoja poslovnih odnosa i politika transfernih cena sa povezanim licima".

Kontakt podaci

Igor Lončarević

partner

T: +381 60 20 55 570

iloncarevic@kpmg.com

Jelena Miljković

menadžer

T: +381 60 20 55 516

jmiljkovic@kpmg.com

Vladimir Milić

asistent menadžer

T: +381 60 20 55 562

vmilic@kpmg.com

Miloš Krstić

senior

T: +381 60 20 55 727

miloskrstic@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.

© 2014 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.