

Usluge izrade Izveštaja o transfernim cenama

**MLK d.o.o. Beograd,
Avgust 2014. godine**

Zakonski okvir I

Izmenama **Zakona o porezu na dobit pravnih lica** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dalje: „Zakon“) došlo je do prihvatanja smernica OECD-a u oblasti kontrole transfernih cena među povezanim licima.

Transfernom cenom smatra se cena nastala u vezi sa transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza među povezanim licima.

Licem povezanim sa obveznikom smatra se ono **fizičko ili pravno** lice u čijim se odnosima sa obveznikom javlja mogućnost **kontrole ili značajnijeg uticaja** na poslovne odluke.

Lica se smatraju **povezanim** naročito ako:

- Jedno lice (posredno ili neposredno) poseduje više od **25% akcija ili udela** ili **više od 25% glasova** organima upravljanja drugog lica,
- pravno lice u kome, kao i kod obveznika, **ista fizička ili pravna lica** (neposredno ili posredno) **učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu,**
- postoje transakcije sa nerezidentnim pravnim licem iz **jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom,**
- su bračni ili vanbračni drugovi, potomci, usvojenici i potomci usvojenika, roditelji, usvojioci, braća i sestre i njihovi potomci, dedovi i babe i njihovi potomci, kao i braća i sestre i roditelji bračnog ili vanbračnog druga.

Zakonski okvir II

Transakcije sa povezanim licima se **posebno iskazuju** u poreskom bilansu, kao i **kamata** po osnovu depozita, zajma, odnosno kredita između povezanih lica.

Kod duga prema poveriocu sa statusom povezanog lica priznaje se kao rashod u poreskom bilansu iznos kamate i pripadajućih troškova na zajam **samo do visine četverostruke vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala**.

Uz poreski bilans se obavezno dostavlja i **analiza** koja posebno prikazuje vrednost istih transakcija po cenama koje bi se ostvarile na tržištu takvih ili sličnih transakcija da se nije radilo o povezanim licima (princip "van dohvata ruke").

U slučaju da se obveznikova transferna cena po osnovu transakcije sa pojedinačnim povezanim licem razlikuje od cene te transakcije utvrđene primenom principa "van dohvata ruke", on **je dužan da u poresku osnovicu uključi:**

- 1) iznos pozitivne razlike između prihoda po osnovu transakcije po ceni utvrđenoj primenom principa "van dohvata ruke" i prihoda po osnovu te transakcije po transfernoj ceni, ili
- 2) iznos pozitivne razlike između rashoda po osnovu te transakcije po transfernoj ceni i rashoda po osnovu te transakcije po ceni utvrđenoj primenom principa "van dohvata ruke".

Zastarelost poreske obaveze nastupa nakon **5 godina** od njenog nastanka.

Rokovi

Rok za podnošenje poreskih prijava je **30.jun** za prethodnu poslovnu godinu. U slučaju da se navedena poreska prijava sa Izveštajem o transfernim cenama ne dostavi u navedenom roku (ili je nekompletna), **poreski organ** može tražiti dostavljanje ili dopunu Izveštaja, ili **pristupiti samostalnoj izradi** (odnosno dopuni) dokumentacije o transfernim cenama.

Pravna lica koja koriguju oporezivu osnovicu po osnovu izveštaja o transfernim cenama moraju dostaviti APR-u i korigovane finansijske izveštaje. Situaciju komplikuje rok do koga APR završava preliminarnu obradu izveštaja, a posle koga nije moguća zamena finansijskih Izveštaja (osim po nalogu revizora ili poreskog organa), i taj rok je poslednjih nekoliko godina bio **već u aprilu mesecu**, a što je važno radi blagovremene izrade studije o transfernim cenama.

Sa druge strane, da Izveštaj o transfernim cenama ne bi bio *post festum* dokument koji samo konstatuje dodatne poreske obaveze kompanije, sugestija Savetnika je da se sa ovim Izveštajem krene već **u drugoj plovini tekuće godine**. Na ovaj način kompanija će u **kontinuitetu** voditi računa da joj se transferne cene u transakcijama ne razlikuje od raspona cena po principu "van dohvata ruke".

Kaznene odredbe

Zakon o poreskom postupku i poreskoj administraciji propisuje kaznene odredbe i u oblasti transfernih cena:

Čl. 177: Poreski obveznik-pravno lice ili preduzetnik koji ne podnese poresku prijavu, ne obračuna i ne plati porez, kazniće se za prekršaj novčanom kaznom od 30% do 100% iznosa dugovanog poreza utvrđenog u postupku poreske kontrole, a ne manje od 500.000 dinara za pravno lice, odnosno 100.000 dinara za preduzetnika.

Čl. 178: Ako je iznos poreza utvrđen u poreskoj prijavi manji od iznosa koji je trebalo utvrditi u skladu sa zakonom, poreski obveznik- pravno lice ili preduzetnik, kazniće se za prekršaj novčanom kaznom u visini od 30% razlike ova dva iznosa.

Čl. 178a: poreski obveznik -pravno lice kazniće se za prekršaj novčanom kaznom u iznosu **od 100.000 do 2.000.000 dinara** ako Poreskoj upravi:

1) uz poresku prijavu ne dostavi propisanu dokumentaciju (**Izveštaj o transfernim cenama**)

Svi pomenuti članovi propisuju i sankcije za odgovorno lice u pravnom licu, gde je predviđena novčana kazna u iznosu od 10.000 do 100.000 din.

Izveštaj u skraćenom obliku

U zavisnosti od obima i vrste transakcija sa povezanim licima, uz poreski bilans se podnosi **Izveštaj o transfernim cenama** ili **Izveštaj u skraćenom obliku**.

Izveštaj u skraćenom obliku se podnosi za transakcije sa povezanim licima, (**osim za zajmove i kredite kada je svakako obavezan kompletan Izveštaj**) koje ispunjavaju jedan od sledeća dva uslova:

- 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**;
- da **ukupna vrednost** transakcija sa jednim povezanim licem u toku godine za koju se podnosi poreski bilans **nije veća od 8.000.000 dinara**.

Izveštaj u skraćenom obliku podnosi se za sve transakcije i sadrži podatke o svakoj od ovih transakcija, a naročito:

- opis transakcije;
- vrednost transakcije;
- povezano lice sa kojim je transakcija izvršena.

Za navedene transakcije ne postoji obaveza korekcije prihoda i rashoda u skladu sa principom „van dohvata ruke“, ali postoji obaveza da se u izveštaju o transfernim cenama navedu osnovne informacije o tim transakcijama.

Izveštaj o transfernim cenama

Izveštaj o transfernim cenama naročito sadrži:

- analizu grupe povezanih lica kojoj pripada obveznik, analizu delatnosti,
- funkcionalnu analizu, izbor metoda za proveru usklađenosti transfernih cena sa cenama utvrđenim po principu "van dohvata ruke",
- zaključak i priloge.

Kod utvrđivanja cene transakcije po principu "van dohvata ruke", koriste se sledeće metode:

- 1) metoda uporedive cene na tržištu (interna i eksterna uporediva cena);
- 2) metoda cene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu (metoda troškova uvećanih za bruto maržu);
- 3) metoda preprodajne cene;
- 4) metoda transakcione neto marže;
- 5) metoda podele dobiti;
- 6) bilo koja druga metoda kojom je moguće utvrditi cenu transakcije po principu "van dohvata ruke", pod uslovom da primena metoda prethodno navedenih u ovom stavu nije moguća ili da je ta druga metoda primerenija okolnostima slučaja od metoda prethodno navedenih u ovom stavu.

Prilikom utvrđivanja cene transakcije po principu "van dohvata ruke" koristi se ona metoda koja najviše odgovara okolnostima slučaja, pri čemu je moguće koristiti i kombinaciju više metoda kada je to potrebno.

Izveštaji u slučaju zajmova

Za potrebe utvrđivanja iznosa kamate koja bi se po principu "van dohvata ruke" obračunavala u slučaju zajmovima između povezanih lica, **ministar finansija može propisati iznose kamatnih stopa** za koje će se smatrati da su u skladu sa principom "van dohvata ruke".

Sa druge strane, **obveznik ima pravo da izabere neku od opštih metoda** za utvrđivanje iznosa kamatnih stopa po principu "van dohvata ruke", ali jednom izabrana metoda mora biti primenjena na sve zajmove.

Poveriocu sa statusom povezanog lica priznaje se kao **rashod u poreskom bilansu** iznos kamate i pripadajućih troškova na zajam **obračunati samo do visine četverostruke vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala**.

Naše usluge

The logo consists of the letters 'MLK' in a bold, yellow, sans-serif font, centered within a purple rounded square. Below the square is a soft, white-to-purple gradient shadow.

Naš tim koji vodi **savetnik sa licencom** za izradu izveštaja o transfernim cenama vam može ponuditi sledeće usluge:

- Analiza međukompanijskog poslovanja i identifikovanje transakcija sa povezanim licima - ocenu koju vrstu Izveštaja kompanije je u obavezi da sačini – ova usluga se pruža klijentima **bez naknade**,
- Izradu Izveštaja o transfernim cenama koristeći podatke iz **Amadeus baze podataka** koja je **prihvaćena od strane Poreske uprave – prema Ponudi** koju dostavljamo svakom klijentu posebno,
- Pomoć u izradi i ažuriranju dokumentacije o transfernim cenama u toku poslovne godine – **uključeno u cenu** iz Ponude,
- Pomoć za vreme pregleda poslovnih knjiga od strane poreske inspekcije – **uključeno u cenu** iz Ponude.

Tim zadužen za Transferne cene

Olga Miljanović, poseduje licencu za izradu Izveštaja o transfernim cenama i bogato iskustvo (33 godine) radeći na srpskom finansijskom tržištu u oblasti finansijskog knjigovodstva, pripremanja i sastavljanja finansijskih izveštaja i poreskog savetovanja. Od 2014. godine je deo MLK Tima, a pre toga je 5 godina radila kao finansijski direktor u Kračun - Riom doo, 6 godina kao šef računovodstva u Jugoagent ad, 3 godine kao šef računovodstva u odeljenju proizvodnje u Mona doo i 20 godina u IMR kao šef računovodstva. Ona je jedan od vrlo retkih stručnjaka koja ima sertifikat za izradu Izveštaja o transfernim cenama i iskustvo u korišćenju Amadeus baze podataka.

Zorica Marinković, poseduje bogato dvadesetpetogodišnje iskustvo radeći na srpskom finansijskom tržištu u oblasti finansijskog knjigovodstva, pripremanja i sastavljanja finansijskih izveštaja, poreskog savetovanja, osnivanja i likvidacije kompanija. Profesionalno iskustvo je sticala radeći kao rukovodilac sektora računovodstva i izveštavanja u prestižnim kompanijama DZU Hypo Investment, Delta M i Delta Maxi. Od 2010. godine pridružuje se timu MLK gde vrši funkciju direktora društva. Poseduje sertifikat Komore Srbije o poznavanju Međunarodnih standarda (MRS,MSFI), kao i sertifikat samostalnog računovođe.

Vladimir Drašković, CFA, ima 9 godina radnog iskustva na domaćim i stranim finansijskim tržištima. Radio je u Narodnoj banci Srbije, Društvu za upravljanje investicionim fondovima FIMA Invest, a od osnivanja kompanije WM Equity Partners je partner. Diplomirao je na Ekonomskom fakultetu Univerziteta u Beogradu 2004. godine. Od 2009. godine ima CFA zvanje, a od 2011. godine ima zvanje **sudskog veštaka ekonomsko-finansijske struke**.

Relevantne reference

Naše usluge u oblasti transfernih cena su koristili sledeći klijenti:

- Stockton doo Beograd – deo Stockton grupacije iz Izraela,
- Kračun doo Beograd – deo Kračun grupacije iz Slovenije,
- Comparex doo Beograd – deo Coparex grupacije iz Nemačke,
- Troostwijk doo Beograd - deo Troostwijk grupacije iz Holandije,
- Visicom doo Beograd – deo Visicom Grupacije iz Hrvatske,
- My Safety doo Beograd – deo My Safety grupacije iz Švedske,
- Jeep Commerce doo Beograd,
- BeotelNet doo Beograd – zavisno preduzeće Kerseyo privatnog fonda sa Kipra,
- Gemax doo Beograd,
- Destilerija Zarić doo Beograd,
- Eraković doo Novi Sad – član Eraković Grupe,
- Grand „D“ Inženjering doo Bor

Biće nam zadovoljstvo da saradujemo i sa Vama!

Kontakt



MLK

MLK doo Beograd
www.mlk.rs

Zorica Marinković,
Direktor

Mob: +381 60 0249 744
E-mail: zorica.marinkovic@mlk.rs

Olga Miljanović,
Specijalista za transferne cene

Mob: +381 60 0249 737
E-mail: olga.miljanovic@mlk.rs

Vladimir Drašković, CFA
Finansijski analitičar

Mob: +381 60 0249 097
E-mail: vladimir.draskovic@wmep.rs