

NEWSLETTER 4/2016

Teme ovih poreskih vesti su sledeće:

1. OECD BEPS Akciona tačka 13 – Dokumentacija o transfernim cenama 1
2. Zakonske obaveze u vezi sa dokumentacijom o transfernim cenama u Srbiji 2
3. Dokumentacija o transfernim cenama: OECD vs. Srbija 4

1. OECD BEPS Akciona tačka 13 – Dokumentacija o transfernim cenama

Kao rezultat izveštaja objavljenog u februaru 2013, *Addressing Base Erosion and Profit Shifting*, OECD i države G20 su usvojile akcioni plan od 15 tačaka. Ovaj akcioni plan ima za cilj da se osvrne na pitanja Erozije osnovice i transferisanja profita (BEPS) i definiše primenu instrumenata koji će osigurati da se pravo na oporezivanje pojedinih država vrši u skladu sa ekonomskim aktivnostima koje se vrše i kreiranjem vrednosti. Nakon dve godine rada, 15 akcionih tačaka je završeno.

Finalni izveštaj u vezi sa Akcionom tačkom 13 je objavljen u 2015. godini. Izveštajem se revidira OECD standard u vezi sa dokumentacijom o transfernim cenama i definiše dokumentaciju o transfernim cenama u tri nivoa. U nastavku izdvajamo najznačajnije izmene u vezi sa dokumentacijom o transfernim cenama.

1.1. Vrste dokumentacije o transfernim cenama

- **Masterfile dokument** – dokument putem kojeg multinacionalne korporacije (MNEs) treba da pruže svojim poreskim administracijama uopštene informacije o poslovanju i politike transfernih cena koje primenjuju u okviru MNE grupe;
- **Lokalna dokumentacija** – dokument koji predstavlja dopunu *Masterfile* dokumenta na nivou svake države i obuhvata detaljnije informacije o lokalnim entitetima, podatke o međukompanijskim transakcijama i njihove analize sa aspekta transfernih cena;
- **Country-by-Country (CbC) Izveštaj** – dokument koji određene MNEs treba da pripreme i koji pokriva svaku poresku jurisdikciju u kojoj posluju a sadrži informacije o globalnoj alokaciji prihoda između članica MNE grupe kao i plaćenom porezu, broju zaposlenih, vrednosti imovine i kapitala, iznosu neraspoređene dobiti i to za svaku jurisdikciju u okviru kojih članice MNE posluju.

Cilj pripreme dokumentacije u tri nivoa jeste da obezbedi primenu konzistentne politike transfernih cena na nivou cele MNE grupe.

1.2. Na koga se odnosi?

Masterfile i Lokalnu dokumentaciju o transfernim cenama treba da pripreme i podnesu svi poreski obveznici direktno svojim poreskim administracijama. Obavezu pripreme CbC Izveštaja imaju sve članice jedne MNE grupe koje su ostvarile godišnji konsolidovani prihod na nivou grupe, u prethodnoj godini, najmanje u iznosu od 750 miliona evra. CbC izveštaj međutim podnosi samo ultimativni vlasnik-član jedne MNE i to poreskoj

NEWSLETTER 4/2016

upravi u jurisdikciji u kojoj posluje dok se u ostalim poreskim jurisdikcijama podaci iz ovako podnetog CbC izveštaja automatski razmenjuju između poreskih uprava.

1.3. Vremenski okvir

Izmene predviđene Akcionom tačkom 13 bi trebalo da se primenjuju za sve naredne fiskalne godine počev od 1. januara 2016. godine, i to:

- CbC Izveštaj bi trebao da se podnese u roku od 12 meseci od kraja fiskalne godine za koju se podnosi, sa preporukom da prvi CbC Izveštaj bude podnet do 31. decembra 2017. godine. Ukoliko MNE grupa ima fiskalnu godinu koja je različita od kalendarske godine, preporuka je da se podnese CbC Izveštaj najkasnije 12 meseci nakon završetka njihove fiskalne godine;
- Rok za podnošenje *Masterfile* i Lokalne dokumentacije nije precizno definisan i zavisi od lokalnog zakonodavstva. Najbolja praksa je da Lokalna dokumentacija bude pripremljena do momenta podnošenja poreskih prijava za datu fiskalnu godinu a *Masterfile* dokument bi trebao da bude revidiran ili po potrebi ažuriran do momenta podnošenja poreske prijave ultimativnog vlasnika MNE grupe. Ova dokumentacija se podnosi direktno poreskim upravama zajedno sa poreskim prijavama ili na zahtev poreske uprave.

1.4. Učestalost ažuriranja dokumentacije o transfernim cenama

Masterfile, Lokalna dokumentacija i CbC Izveštaj revidiraju se i ažuriraju na godišnjem nivou.

Radi pojednostavljenja, moguće je da pojedine poreske jurisdikcije u svom lokalnom zakonodavstvu predvide da se pretrage podataka u dostupnim bazama podataka vrše jednom u tri godine, a ne svake godine, sve dok su nepromenjeni uslovi poslovanja. Međutim, finansijski pokazatelji uporedivih društava za potrebe analize uporedivosti treba da se ažuriraju jednom godišnje u cilju dokazivanja tržišnosti analizirane transakcije.

2. Zakonske obaveze u vezi sa dokumentacijom o transfernim cenama u Srbiji

Pravila u vezi sa transfernim cenama u Srbiji, pa i obavezom pripremanja i podnošenja dokumentacije o transfernim cenama, se do sada nisu menjala niti usklađivala u skladu sa preporukama BEPS Akcione tačke 13. Međutim, Zakon o porezu na dobit pravnih lica prepoznaje značaj OECD smernica o primeni transfernih cena jer predviđa da će regulativa u vezi sa transfernim cenama u Srbiji biti dalje razvijana u skladu sa OECD izvorima u vezi sa ovom materijom.

Tako možemo zaključiti da, u toku praktične primene opšteg zakonskog okvira, poreski obveznici u Srbiji mogu da se oslone na OECD smernice o primeni transfernih cena.

NEWSLETTER 4/2016

2.1. Vrste dokumentacije o transfernim cenama

Poreski obveznik je dužan da podnese poreskoj upravi lokalnu dokumentaciju o transfernim cenama koja može biti:

- **Izveštaj u potpunoj formi** - obuhvata analizu grupe povezanih lica, analizu delatnosti, funkcionalnu analizu, izbor metoda za proveru usklađenosti transfernih cena, analizu uporedivosti i zaključak analize transfernih cena poreskog obveznika; ili
- **Izveštaj u skraćenom obliku** - sadrži samo osnovne podatke o međukompanijskim transakcijama poreskog obveznika, bez detaljne analize i dokazivanja tržišnosti međukompanijskih transakcija.

Koji izveštaj treba neki poreski obveznik da pripremi zavisiće od vrednosti i prirode transakcija između povezanih lica. Tako se Izveštaj u skraćenom obliku podnosi ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- Transakcija između povezanih lica je jednokratna i ne prelazi više od 8 miliona dinara u poreskom periodu; i/ili
- Ukupna vrednost svih transakcija sa jednim povezanim licem tokom jednog poreskog perioda ne prelazi iznos od 8 miliona dinara.

2.2. Na koga se odnosi?

Dokumentaciju o transfernim cenama treba da podnesu sva društva koja su imala transakcije sa povezanim licima tokom jedne poreske godine, nezavisno od toga da li su to transakcije u Srbiji ili sa inostranstvom.

2.3. Vremenski okvir

Dokumentacija o transfernim cenama se podnosi godišnje, zajedno sa poreskom prijavom poreza na dobit i to u roku od 6 meseci nakon isteka poreskog perioda.

2.4. Učestalost ažuriranja dokumentacije o transfernim cenama

Dokumentacija o transfernim cenama se priprema i podnosi svake godine. Analiza uporedivosti treba da obuhvata poslednje dostupne podatke u trenutku podnošenja dokumentacije.

NEWSLETTER 4/2016

3. Dokumentacija o transfernim cenama: OECD vs. Srbija

OECD BEPS Akcioni plan 13	Srpsko zakonodavstvo
Šta?	
<ul style="list-style-type: none"> CbC Izveštaj <i>Masterfile</i> dokument Lokalni dokument 	Lokalni dokument
Ko?	
<ul style="list-style-type: none"> CbC Izveštaj: kompanija- ultimativni vlasnik MNE grupe sa konsolidovanim prihodima grupe > 750 mil. EUR Masterfile i lokalni dokument: svi poreski obveznici 	Svi poreski obveznici
Kada?	
<ul style="list-style-type: none"> CbC Izveštaj: u roku od 12 meseci od kraja fiskalne godine za koju se podnosi; <i>Masterfile</i> i lokalni dokument: prema lokalnim propisima 	6 meseci nakon završetka fiskalne godine zajedno sa prijavom poreza na dobit
Ažuriranje i analiza uporedivosti?	
<ul style="list-style-type: none"> Godišnje ažuriranje Nova analiza uporedivosti svake 3 godine ako nije bilo promene uslova poslovanja 	Godišnje

NEWSLETTER 4/2016



Vaši kontakti u Srbiji:

Bojan Žepinić

Poreski savetnik, Partner za kancelariju u Srbiji

Tel: +381 11 655 88 00

E-Mail: bojan.zepinic@tpa-group.rs



Thomas Haneder

Poreski savetnik, Partner

Tel: +381 11 655 88 00

E-Mail: thomas.haneder@tpa-group.com

Ove vesti su napravljene od strane TPA Srbija

Srdačan pozdrav

Vaš TPA tim

Kontakt:

TPA Porezi i računovodstvo d.o.o.

Makedonska 30, III sprat

11000 Beograd

Tel.: +381 11 655 88 00

<http://www.tpa-group.rs>

<http://www.tpa-group.com>

Ukoliko želite da primete redovne informacije, molimo prijavite se na naše [vesti](#).

NAPOMENA Ažuriranje informacija: novembar 2016. godine. Sva prava su zadržana. Podaci su u velikoj meri pojednostavljeni i ne mogu biti zamenjeni za individualni savet. Odgovoran za sadržaj: Bojan Žepinić, Partner, Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat, 11000 Beograd. Telefon: +381 11 655 88 00. Web strana: www.tpa-group.rs. Koncept i dizajn: TPA Porezi i računovodstvo d.o.o.

Copyright © 2016 TPA Porezi i računovodstvo d.o.o, Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat Beograd
Sva prava su zadržana.