

# PRAVILNIK

## O TRANSFERNIM CIJENAMA I METODAMA ZA NJIHOVO UTVRĐIVANJE

(Objavljen u "Sl. glasniku RS", br. 47 od 13. juna 2016)

### Član 1.

Ovim pravilnikom bliže se uređuju primjena pravila o transfernim cijenama iz čl. 31, 32, 33. i 34. Zakona o porezu na dobit (u daljem tekstu: Zakon) i metode za njihovo utvrđivanje.

### Član 2.

(1) Poreski obveznik koji ima transakcije sa povezanim licima (u daljem tekstu: kontrolisane transakcije) dužan je da odredi svoju poresku osnovicu na način koji je u skladu sa principom "van dohvata ruke".

(2) Poreska osnovica poreskog obveznika koji ima kontrolisane transakcije u skladu je sa principom "van dohvata ruke" ukoliko se uslovi pod kojim se kontrolisane transakcije obavljaju ne razlikuju od uslova koji bi postojali između nepovezanih lica u uporedivim transakcijama obavljenim u uporedivim okolnostima (u daljem tekstu: uporedive nekontrolisane transakcije).

(3) Ukoliko se uslovi kontrolisanih transakcija poreskog obveznika razlikuju od uslova koji bi postojali u uporedivoj nekontrolisanoj transakciji, Poreska uprava će povećati poresku osnovicu poreskog obveznika u odnosu na kontrolisane transakcije povećavanjem oporezivog prihoda ili smanjivanjem priznatih rashoda.

### Član 3.

(1) Kontrolisanim transakcijama smatraju se transakcije nastale po osnovu neposrednih ili posrednih sporazuma, dogovora, ugovora ili drugih poslovnih odnosa između povezanih lica i uključuju sve vrste transakcija koje mogu imati uticaj na poresku osnovicu poreskog obveznika.

(2) Transakcije iz stava 1. ovog člana su:

- 1) transakcije u vezi sa pokretnim i nepokretnim stvarima, kao što su: sirovine, poluproizvodi, gotovi proizvodi, roba, nepokretnosti, oprema itd.,
- 2) transakcije u vezi sa uslugama,
- 3) transakcije u vezi sa nematerijalnom imovinom, kao što su: autorske naknade, licence, naknade za korišćenje patenata, robne marke, know how itd. i svaka druga plaćanja za drugu nematerijalnu imovinu,
- 4) finansijske transakcije, uključujući lizing naknadu, kamatu, garancije itd.,
- 5) kapitalne transakcije, uključujući kupovinu ili prodaju akcija i udjela u dobiti i
- 6) ostale slične transakcije.

### Član 4.

(1) U skladu sa članom 2. ovog pravilnika lica se smatraju povezanim ako jedno lice učestvuje neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu drugog lica, ili kada isto lice ili ista lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu oba lica.

(2) Lice učestvuje neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu drugog lica kada to lice posjeduje neposredno ili posredno najmanje 25% akcija ili udjela u drugom pravnom licu ili kada to lice ima faktičku mogućnost kontrole nad poslovnim odlukama tog drugog lica.

(3) Lice ima faktičku mogućnost kontrole nad poslovnim odlukama drugog lica kada:

- 1) ima ili kontroliše 25% ili više glasačkih prava u drugom pravnom licu,
- 2) ima kontrolu nad sastavljanjem odbora direktora drugog pravnog lica,
- 3) ima pravo na učešće u dobiti drugog lica od 25% ili više,
- 4) kada je član porodice ili povezano lice sa članom porodice ili
- 5) na drugi način ima faktičku kontrolu nad poslovnim odlukama drugog lica.

(4) Članovima porodice iz stava 4. tačka 4) ovog člana smatraju se: bračni i vanbračni supružnici, djeca i usvojenici, roditelji i usvojioci, braća i sestre, odnosno srodnici u pravoj liniji bez obzira na stepen, u pobočnoj liniji do trećeg stepena, kao i tazbinsko srodstvo do drugog stepena.

(5) Za potrebe utvrđivanja posrednog vlasništva u kapitalu pravnog lica, vlasnički udjeli svih povezanih lica uzimaju se u obzir.

### Član 6.

(1) Uporedive nekontrolisane transakcije mogu biti:

1) interne uporedive nekontrolisane transakcije, kod kojih je lice koje je strana u kontrolisanoj transakciji takođe strana i u uporedivoj nekontrolisanoj transakciji i

2) eksterne uporedive nekontrolisane transakcije, kod kojih nijedna strana u kontrolisanoj transakciji nije strana i u uporedivoj nekontrolisanoj transakciji.

(2) Ukoliko ne postoje domaće uporedive nekontrolisane transakcije, mogu se koristiti inostrane uporedive nekontrolisane transakcije, pod uslovom da je ispunjen standard uporedivosti iz člana 5. ovog pravilnika.

(3) Ukoliko u vrijeme pripreme dokumentacije o transfernim cijenama informacije u vezi sa eksternim uporedivim nekontrolisanim transakcijama iz iste poreske godine kao i kontrolisane transakcije koje se analiziraju nisu dostupne, poreski obveznik može koristiti informacije u vezi sa eksternim uporedivim nekontrolisanim transakcijama iz najskorijeg vremena u kojem su takve informacije dostupne, pod uslovom da je ispunjen standard uporedivosti iz člana 5. ovog pravilnika.

### Član 7.

(1) Za utvrđivanje usklađenosti transakcija između povezanih lica sa principom "van dohvata ruke" koristi se jedna od sljedećih metoda:

1) metoda uporedive cijene na tržištu - sastoji se od poređenja cijene za promet dobara i usluga u kontrolisanoj transakciji i cijene za promet dobara i usluga u uporedivoj nekontrolisanoj transakciji,

2) metoda cijene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu

(metoda troškova uvećanih za bruto maržu) - sastoji se od poređenja ostvarene marže u odnosu na troškove koji su neposredno i posredno nastali u vezi sa isporukom dobara ili usluga u kontrolisanoj transakciji sa ostvarenom maržom u odnosu na troškove koji su neposredno i posredno nastali u vezi sa isporukom dobara ili usluga u uporedivoj nekontrolisanoj transakciji,

3) metoda preprodajne cijene - sastoji se od poređenja preprodajne marže koju kupac dobara u kontrolisanoj transakciji ostvaruje na preprodaji tih dobara u nekontrolisanoj transakciji i preprodajne marže koju isti kupac ostvaruje na uporedivim nekontrolisanim kupovnim i prodajnim transakcijama,

4) metoda transakcije neto marže sastoji se od poređenja neto profitne marže u odnosu na istu osnovicu koju to lice ostvaruje u kontrolisanoj transakciji sa neto profitnom maržom u odnosu na istu osnovicu koju to lice ostvaruje u uporedivoj nekontrolisanoj transakciji,

5) metoda podjele dobiti - sastoji se od alokacije svakom povezanom licu koje učestvuje u kontrolisanoj transakciji dijela zajedničke dobiti (ili gubitka) koja proističe iz te transakcije u onom odnosu u kome bi nepovezana lica očekivala da ostvare u uporedivoj nekontrolisanoj transakciji.

(2) Poreski obveznik može da primijeni i bilo koju drugu metodu za provjeru transfernih cijena, pod uslovom da može da dokaže da nijednu od metoda navedenih u stavu 1. ovog člana nije moguće primijeniti.

(3) Prilikom utvrđivanja usklađenosti uslova kontrolisane transakcije sa principom "van dohvata ruke" može se koristiti kombinacija više metoda, kada je to potrebno.

#### Član 8.

(1) Usklađenost uslova kontrolisane transakcije sa principom "van dohvata ruke" utvrđuje se primjenom odgovarajuće metode za provjeru transfernih cijena u skladu sa okolnostima konkretnog slučaja.

(2) Odgovarajuća metoda za provjeru transfernih cijena izabraće se među metodama iz člana 7. ovog pravilnika uzimajući u obzir sljedeće kriterijume:

1) prednosti i mane izabrane metode,

2) koliko metoda odgovara okolnostima slučaja, uzimajući u obzir prirodu kontrolisane transakcije, a naročito analizu funkcija koje preduzima svako od lica u kontrolisanoj transakciji,

3) dostupnost pouzdanih informacija koje su potrebne za primjenu izabrane metode za provjeru transfernih cijena i/ili drugih metoda i

4) stepen uporedivosti između kontrolisane i nekontrolisane transakcije.

(3) Kada poreski obveznik koristi jednu od metoda za utvrđivanje usklađenosti uslova kontrolisane transakcije sa principom "van dohvata ruke" iz člana 7. ovog pravilnika i kada je metoda izabrana i primijenjena u skladu sa ovim članom, onda je Poreska uprava prilikom kontrole usklađenosti uslova kontrolisane transakcije sa principom "van dohvata ruke" dužna da tu kontrolu obavi na osnovu metode koju je izabrao poreski obveznik.

#### Član 9.

(1) Prilikom primjene metode cijene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu, metode preprodajne cijene ili metode transakcione neto marže bira se strana kontrolisane transakcije na kojoj se testira finansijski indikator (u daljem tekstu: testirana strana).

(2) Izbor testirane strane treba da bude dosljedan sa funkcionalnom analizom kontrolisanih transakcija i kao testirana strana se uzima ona na koju se metoda za provjeru transfernih cijena može primijeniti na najpouzdaniji način i za koju se najpouzdanija uporediva nekontrolisana transakcija može naći.

(3) Korišćenje testirane strane koja nije poreski obveznik u Republici Srpskoj (u daljem tekstu: inostrana testirana strana) dozvoljeno je pod sljedećim uslovima:

1) metoda za provjeru transfernih cijena koja se koristi je jedna od metoda navedenih u članu 7. ovog pravilnika koji je najadekvatniji,

2) testirana strana je izabrana u skladu sa ovim članom i

3) poreski obveznik obezbjeđuje Poreskoj upravi dovoljno informacija u vezi sa testiranom stranom za procjenu usklađenosti uslova kontrolisane transakcije sa principom "van dohvata ruke".

#### Član 10.

Ukoliko poreski obveznik obavlja u istim ili sličnim okolnostima dvije ili više kontrolisanih transakcija koje su ekonomski usko povezane ili predstavljaju niz koji nije moguće pouzdano posebno analizirati, ove transakcije mogu se posmatrati jedinstveno za potrebe primjene analize uporedivosti predviđene članom 5. ovog pravilnika i primjene metoda za provjeru transfernih cijena predviđenih članom 7. ovog pravilnika.

#### Član 11.

(1) Raspon "van dohvata ruke" je raspon iznosa relevantnog finansijskog indikatora, poput cijena, marži ili udjela u profitu, koji se dobija primjenom najprimjerenije metode za provjeru transfernih cijena na odgovarajući broj uporedivih nekontrolisanih transakcija.

(2) U slučaju kada je prilikom kontrole usklađenosti kontrolisane ili kombinovane kontrolisane transakcije iz člana 10. ovog pravilnika sa principom "van dohvata ruke" utvrđen raspon finansijskog indikatora, smatra se da su kontrolisana transakcija ili kontrolisana kombinovana transakcija u skladu sa principom "van dohvata ruke" ukoliko je relevantni finansijski indikator u okviru tog raspona.

(3) U slučaju kada je relevantni finansijski indikator, koji je izveden iz kontrolisane ili kombinovane kontrolisane transakcije iz člana 10. ovog pravilnika, izvan raspona "van dohvata ruke", Poreska uprava u skladu sa članom 32. Zakona povećava poresku osnovicu poreskog obveznika tako da izjednači finansijski indikator sa medijanom raspona "van dohvata ruke", osim ukoliko Poreska uprava ili poreski obveznik ne dokažu da okolnosti slučaja opravdavaju povećanje poreske osnovice na osnovu neke druge tačke u okviru raspona "van dohvata ruke".

(4) Teret dokazivanja da okolnosti slučaja opravdavaju povećanje poreske osnovice na osnovu neke druge tačke u okviru raspona "van dohvata ruke" je na onoj strani koja traži da se povećanje poreske osnovice učini na osnovu neke druge tačke u okviru raspona "van dohvata ruke", osim medijane.

(4) Medijana raspona "van dohvata ruke" je broj koji razdvaja gornju od donje polovine rezultata koji se dobije iz uporedive nekontrolisane transakcije koja formira raspon "van dohvata ruke", a utvrđuje se tako što se svi rezultati koji čine raspon "van dohvata ruke" poredaju po veličini, a središnji broj iz tog niza predstavlja medijanu.

(5) U slučaju da postoji paran broj rezultata koji čine raspon "van dohvata ruke", medijanu predstavlja aritmetička sredina između dva broja koji se nalaze u sredini niza.

#### Član 12.

(1) Poreski obveznik koji ima kontrolisane transakcije dužan je da u vrijeme podnošenja godišnje poreske prijave poreza na dobit ima dokumentaciju o transfernim cijenama koja sadrži dovoljno podataka i analize na osnovu kojih se može utvrditi da su uslovi transakcija sa povezanim licima u skladu sa principom "van dohvata ruke".

(2) Dokumentacija o transfernim cijenama mora da obezbijedi sljedeće:

1) opšti prikaz poslovanja poreskog obveznika (istorijski prikaz, razvoj i opšti prikaz konkurentskog okruženja / relevantnih tržišta) i organizacionu šemu (detalji o poslovnim jedinicama / odjeljenjima i organizacionoj strukturi) poreskog obveznika i grupacije kojoj pripada,

2) opis povezanosti sa licem, odnosno sa grupacijom čiji je poreski obveznik član (uključujući detalje u vezi sa svim članovima grupacije, njihovoj pravnoj formi i učešću u vlasničkoj strukturi) i operativne strukture grupacije (uključujući generalni opis uloga koje svaki član grupacije ima u odnosu na aktivnosti grupacije, ukoliko je to relevantno za kontrolisane transakcije),

3) opis kontrolisanih transakcija sa licem i transakcija unutar grupacije, uključujući analizu uporedivosti iz člana 5. ovog pravilnika i detalje politike transfernih cijena,

4) pregled raspodjele dohotka, poreza i poslovnih aktivnosti i lista svih jedinica grupacije po oblastima poreske nadležnosti - obrazac "CBC report" (engl. country by country report) ukoliko prihvati grupacije kojoj poreski obveznik pripada iznose više od 750.000.000 evra,

- 5) objašnjenje izbora najprimjerenije metode za provjeru transfernih cijena i, ukoliko je relevantno, finansijskog indikatora,
  - 6) analizu uporedivosti koja uključuje: opis procesa koji je sproveden kako bi se utvrdile uporedive nekontrolisane transakcije; objašnjenje razloga zbog kojih je odbačena bilo koja potencijalna interna uporediva transakcija (ukoliko je do toga došlo); opis uporedive nekontrolisane transakcije; analizu uporedivosti kontrolisane transakcije i uporedive nekontrolisane transakcije i detalje i objašnjenje ukoliko je učinjeno prilagođavanje iz člana 5. stav 2. tačka 2) ovog pravilnika,
  - 7) objašnjenje ekonomskih analiza i projekcija koje je poreski obveznik koristio,
  - 8) detalje o prethodnim sporazumima o cijenama (engl. advance pricing agreements) ili sličnim sporazumima sa poreskim organima izvan Republike Srpske koji su primjenljivi na kontrolisane transakcije,
  - 9) zaključak o tome da li su uslovi kontrolisane transakcije u skladu sa principom "van dohvata ruke" i
  - 10) druge podatke koji mogu da imaju materijalni uticaj na utvrđivanje da li su kontrolisane transakcije poreskog obveznika u skladu sa principom "van dohvata ruke".
- (3) Poreski obveznik je dužan da dokumentaciju o transfernim cijenama dostavi Poreskoj upravi u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva Poreske uprave za njenom dostavom.
- (4) Dokumentacija o transfernim cijenama mora biti podnesena na jednom od jezika koji su u službenoj upotrebi u Republici Srpskoj.
- (5) Dokumentacija o transfernim cijenama može biti podnesena u papirnoj ili elektronskoj formi.

#### **Član 13.**

- (1) Ukoliko ukupan iznos kontrolisanih transakcija (uključujući kredite i zajmove) poreskog obveznika u poreskoj godini prelazi 700.000 KM, poreski obveznik ima obavezu da podnese Poreskoj upravi godišnju prijavu kontrolisanih transakcija. Prilikom određivanja ukupnog iznosa transakcija nije dozvoljeno prebijati prihode i rashode.
- (2) Forma i sadržaj godišnje prijave kontrolisanih transakcija nalaze se u prilogu ovog pravilnika i čine njegov sastavni dio.
- (3) Godišnja prijava kontrolisanih transakcija podnosi se Poreskoj upravi uz godišnju prijavu poreza na dobit.

#### **Član 14.**

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srpske".

Broj: 06.05/020-1323/16

30. maja 2016. godine, Banja Luka

Ministar, dr Zoran Tegeltija, s.r.

**PRILOG**