

Stope kamata "van dohvata ruke" za 2018. godinu

Poreske vesti

Mart 2018. godine



Želimo da vas obavestimo da je srpsko Ministarstvo finansija („MF“) usvojilo Pravilnik o kamatnim stopama za koje se smatra da su u skladu sa principom „van dohvata ruke“ za 2018. godinu („Pravilnik“). Pravilnik je objavljen u Službenom glasniku Srbije br. 18/2018 od 9. marta 2018. godine. Pravilnik propisuje kamatne stope koje se mogu primeniti za utvrđivanje tržišnog nivoa prihoda/rashoda realizovanih po osnovu interkompanijskih finansijskih transakcija tokom 2018. godine.

Pravilnik zvanično stupa na snagu 17. marta 2018. godine i na snazi je do 31. decembra 2018. godine.

Implikacije Pravilnika na pripremu dokumentacije o transfernim cenama za 2018. godinu i primenu ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja

Prema odredbama čl. 59, 60. i 61. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Zakon“), za potrebe određivanja kamatne stope u skladu sa principom „van dohvata ruke“ poreski obveznici mogu:

1. koristiti kamatne stope propisane od strane MF ili
2. primeniti opšta pravila o transfernim cenama, predviđena Zakonom.

Poreski obveznici mogu izabrati samo jednu od navedene dve opcije. Izabrana metodologija se mora konzistentno primeniti na sve kredite/posajmice odobrene ili primljene od povezanih lica.

Propisane kamatne stope primenjuju se za potrebe obračuna prihoda/rashoda po osnovu kamata za 2018. godinu, nezavisno od perioda iz kog krediti/posajmice potiču.

Za banke i davaoce finansijskog lizinga, za razliku od ostalih privrednih društava, propisane su jedinstvene kamatne stope nezavisno od ročnosti konkretnog kredita/plasmana, osim za dinarske kredite/plasmane.

Obveznici mogu primenjivati propisane stope i prilikom određivanja visine kamate na koju je dozvoljeno primeniti olakšice iz ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja („UIDO“). Pored navedenih stopa, obveznici mogu koristiti i opšta pravila o transfernim cenama. U slučaju određivanja visine kamate na koju se primenjuju olakšice iz UIDO, obveznici mogu u istoj fiskalnoj godini primenjivati opšta pravila i propisane stope za različite zajmove.

Kamatne stope „van dohvata ruke“ za 2018. godinu propisane od strane MF

Kamatne stope „van dohvata ruke“ za 2018. godinu propisane Pravilnikom							
Obveznik	Kreditni/posajmice u RSD	Kreditni/posajmice u EUR i dinarski krediti/posajmice indeksirani u EUR	Kreditni/posajmice u USD i dinarski krediti/posajmice indeksirani u USD	Kreditni/posajmice u CHF i dinarski krediti/posajmice indeksirani u CHF	Kreditni/posajmice u SEK i dinarski krediti/posajmice indeksirani u SEK	Kreditni/posajmice u GBP i dinarski krediti/posajmice indeksirani u GBP	Kreditni/posajmice u RUB i dinarski krediti/posajmice indeksirani u RUB
Banke i davaoci finansijskog lizinga	Kratkoročni – 3,10%	3,19%	2,45%	3,12%	3,70%	1,15%	3,33%
	Dugoročni – 4,10%						
Druga privredna društva	Kratkoročni krediti	3,10%	4,41%	12,97%	-	-	-
	Dugoročni krediti	5,58%	3,42%	4,16%	8,21%	-	-

Kakav to može da ima uticaj na vaše poslovanje?

Može se uočiti dalji blagi trend pada kamatnih stopa u odnosu na 2017. godinu, osim zaduživanja u CHF. Neophodno je sagledati da li su nove kamatne stope za 2018. godinu usklađene sa kamatnim stopama koje trenutno koristite kod finansijskih instrumenata sa povezanim licima. Takođe, kod privrednih subjekata koji su izloženi značajnom / dugoročnom finansiranju od strane povezanih lica, primena opštih pravila o transfernim cenama može biti povoljnija i pružiti veći stepen izvesnosti u pogledu budućeg poreskog tretmana.

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.

Za prethodna izdanja KPMG Poreskih vesti možete posetiti sledeću internet stranicu:
[KPMG Poreske vesti](#)

Stojimo Vam na raspolaganju za sve dodatne informacije.

Kontakt podaci našeg Poresko-pravnog odeljenja – Global Mobility Services:

Ukoliko imate bilo kakvih pitanja ili vam je potrebna podrška naših poreskih stručnjaka, slobodno se obratite na: tax@kpmg.rs

Igor Lončarević

partner
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 570
iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujić

partner
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 511
bbujic@kpmg.com

Gordana Zekić

menadžer
T: +381 60 20 55 568
gzekic@kpmg.com

Mila Stijak

supervizor
T: +381 60 20 55 569
mstijak@kpmg.com

Marija Arsovska

supervizor
T: +381 60 20 55 785
marsovska@kpmg.com

Dragica Marković

supervizor
T: +381 60 20 55 558
dmarkovic@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 jedno određeno pravno ili fizičko lice. 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 konkretne situacije.

© 2018 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.