

# Izmene i dopune Pravilnika o transfernim cenama

## Poreske vesti

oktobar 2021. godine



Ministarstvo finansija je donelo Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima („Pravilnik o transfernim cenama“), koji je objavljen 1. oktobra 2021. godine u Službenom glasniku Republike Srbije broj 95/2021 i stupa na snagu 9. oktobra 2021. godine.

Izmene Pravilnika o transfernim cenama se odnose na bliže uređenje uslova, sadržine i načina podnošenja godišnjeg izveštaja o kontrolisanim transakcijama međunarodne grupe povezanih pravnih lica - Obrasca CbC (Country by Country Report).

Svaki obveznik je dužan da u dokumentaciji o transfernim cenama u okviru analize grupe povezanih lica navede informaciju, u smislu člana 61v Zakona o porezu na dobit pravnih lica:

- da li je obveznik članica međunarodne grupe povezanih pravnih lica;
- da li se smatra krajnjim matičnim pravnim licem, odnosno
- informaciju o identitetu i državi rezidentnosti krajnjeg matičnog pravnog lica ukoliko se obveznik ne smatra krajnjim matičnim pravnim licem.



Podsećanja radi, počev od 2020. godine uvedena je obaveza sačinjavanja i podnošenja godišnjeg izveštaja nadležnom poreskom organu. Obrazac CbC podnosi samo krajnje matično pravno lice međunarodne grupe povezanih pravnih lica i to ukoliko je poreski rezident Srbije.

Međunarodna grupa povezanih pravnih lica je grupa lica koja su međusobno povezana po osnovu vlasništva ili kontrole u smislu MRS, odnosno MSFI pod sledećim uslovima:

- ukupni konsolidovani prihod iznosi najmanje 750 miliona evra na godišnjem nivou;
- najmanje jedno lice u grupi ima obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa MRS, odnosno MSFI, odnosno imalo bi tu obavezu kada bi se na regulisanom tržištu trgovalo akcijama tog lica; i
- članice grupe podležu oporezivanju u najmanje dve poreske jurisdikcije (uključujući i stalnu poslovnu jedinicu).

Pri tome, krajnjim matičnim pravnim licem međunarodne grupe smatra se pravno lice, članica međunarodne grupe, koje ima vlasništvo ili kontrolu nad jednim ili više pravnih lica koja stvara obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja, odnosno imalo bi tu obavezu kada bi se na regulisanom tržištu trgovalo akcijama tog lica, kao i pod uslovom da ne postoji drugo pravno lice unutar međunarodne grupe koje ima vlasništvo ili kontrolu nad tim licem, i koje ima obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja. Godišnji izveštaj, odnosno Obrazac CbC se podnosi u papirnoj formi u roku od 12 meseci od isteka poslovne godine za koju se isti sastavlja.

Obrazac CbC sadrži sledeće informacije:

1. objedinjene informacije o iznosu prihoda, dobitka, odnosno gubitka pre oporezivanja, obračunatom i plaćenom porezu na dobit pravnih lica, evidentiranom kapitalu, neraspoređenoj dobiti, broju zaposlenih i materijalnoj imovini koja nije gotovina ili gotovinski ekvivalent za svaku poresku jurisdikciju u kojoj posluje međunarodna grupa;

- identifikaciju svake članice međunarodne grupe, uključujući i državu u kojoj je takva članica poreski rezident u skladu sa zakonodavstvom države rezidentnosti, kao i državu u kojoj je takvo pravno lice osnovano ukoliko se država osnivanja razlikuje od države rezidentnosti, kao i podatke o pretežnoj, odnosno pretežnim delatnostima članice međunarodne grupe.

Kako biste preuzeli Obrazac CbC, [kliknite ovde](#).

KPMG tim Vam stoji na raspolaganju za sva pitanja u oblasti transfernih cena.

Ukoliko imate pitanja ili vam je potrebna podrška naših stručnjaka, slobodno nam se obratite na [tax@kpmg.rs](mailto:tax@kpmg.rs).

Za prethodna izdanja KPMG Poreskih vesti možete posetiti sledeću internet stranicu:

### [KPMG Poreske vesti](#)

Stojimo Vam na raspolaganju za sve dodatne informacije.

### **Kontakt detalji:**

#### **Igor Lončarević**

partner  
T: +381 60 20 55 570  
[iloncarevic@kpmg.com](mailto:iloncarevic@kpmg.com)

#### **Biljana Bujić**

partner  
T: +381 60 20 55 511  
[bbujic@kpmg.com](mailto:bbujic@kpmg.com)

#### **Jelena Miljković**

direktor  
T: +381 60 20 55 516  
[jmiljkovic@kpmg.com](mailto:jmiljkovic@kpmg.com)

#### **Aleksandra Čolić**

senior menadžer  
T: +381 60 20 55 662  
[acolic@kpmg.com](mailto:acolic@kpmg.com)

#### **KPMG d.o.o. Beograd**

Milutina Milankovića 1J  
11070 Beograd  
Srbija  
T: +381 11 20 50 500  
F: +381 11 20 50 550  
[tax@kpmg.rs](mailto:tax@kpmg.rs)

[kpmg.com/rs](http://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.

© 2021 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću i firma članica KPMG globalne organizacije nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su zaštitni znaci koje nezavisne firme članice KPMG globalne organizacije koriste u skladu sa licencom.