

Nove OECD Smernice za transferne cene

9. novembar 2017.

Ukratko

U julu ove godine Organizacija za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD) objavila je novo izdanje Smernica za primenu pravila o transfernim cenama za multinacionalna preduzeća i poreske uprave (*OECD Smernice*). Izdanje iz 2017. godine predstavlja prvo sveobuhvatno ažuriranje OECD Smernica od 2010. godine. Izmene inkorporiraju značajne promene uvedene finalnim BEPS izveštajima iz 2015. godine za Akcione tačke 8-10 (Usklađivanje ishoda transfernih cena sa stvaranjem vrednosti) i tačku 13 (Dokumentacija o transfernim cenama i izveštavanje po zemljama (CbCR izveštaj)).

OECD Smernice inkorporiraju niz važnih odluka u oblasti međunarodne poreske politike koje su donete tokom BEPS projekta. U nastavku navodimo najznačajnije izmene za Vaše dalje razmatranje:

- Može se javiti potreba da se postojeća karakterizacija entiteta u okviru grupe ponovo razmotri, odnosno preispita. Naime, precizno razgraničenje (definisiranje) međukompanijskih transakcija je od suštinske važnosti, i stvarno ponašanje strana u transakciji će prevladati nad ugovornim uslovima u situacijama gde postoji neusklađenost između ugovornih i stvarnih odnosa.
- Potrebno je potencijalno ponovno razmotriti karakterizaciju funkcionalnih profila entiteta u okviru grupe, posebno kada je u pitanju alokacija preuzetih rizika. Naime, predviđen je proces za identifikovanje rizika u šest koraka, pri čemu se rizik alokira onoj strani koja ima kontrolu nad njim i koja ima finansijsku sposobnost za snošenje datog rizika.
- Više pažnje je posvećeno međukompanijskim transakcijama koje uključuju nematerijalnu imovinu, imajući u vidu da je nematerijalna imovina po definiciji mobilna i da se često teško vrednuje. U ovom pogledu, izmenjene su smernice u pogledu naknade za nematerijalnu imovinu, kao i za aktivnosti istraživanja i razvoja. Naime, iako ugovori i dalje služe kao polazna tačka u analizi, prinosi koji se pripisuju nematerijalnoj imovini alociraju se entitetima koji vrše ključne funkcije u vezi sa istom: razvoj, unapređenje, održavanje, zaštitu i eksploataciju (DEMPE funkcije), a ne nužno na pravnog vlasnika nematerijalne imovine ili entitet koji je finansira.
- Nove OECD Smernice uključuju pojašnjenja u vezi sa primenom metode uporedive cene na tržištu (UCT metode) za transakcije u vezi sa berzanskom robom. Predložene smernice imaju za cilj da osiguraju da način formiranja cena u ovim transakcijama odražava stvaranje vrednosti, kako bi se time zaštitila poreska osnovica zemalja čije privrede su zavisne od berzanske robe, a putem obezbeđivanja da entiteti koji vrše funkcije koje dodaju vrednost u vezi sa ovim dobrima dobiju naknadu „van dohvata ruke“.

- OECD Smernice uvode mogućnost primene pojednostavljenog pristupa za analizu međukompanijskih usluga koje ne dodaju značajnu vrednost. Data je definicija ovakvih usluga, uz primere usluga koje bi obično potpale pod datu definiciju, kao i mogućnost primene pojednostavljenog pristupa za određivanje naknade „van dohvata ruke“ za ove usluge, uključujući safe harbour pravilo u vidu naknade na osnovu troškova uvećanih za maržu od pet procenata. Kao indirektna implikacija prethodnog pristupa, može biti preporučljivo razmotriti da li se marža od pet procenata može i dalje smatrati adekvatnom i za usluge koje dodaju značajnu vrednost sa aspekta principa „van dohvata ruke“.
- Izmene usvojene u okviru Akcione tačke 13 prevažodno se odnose na Glavu V OECD Smernica (Dokumentacija). Naime, u Glavi V je sada izložen OECD – preferiran pristup dokumentovanju transfernih cena koji se sastoji od dokumentacije na tri nivoa ("three tire approach"), a koji obuhvata Master fajl, Lokalni fajl i CbCR izveštaj. Treba napomenuti da zahtevi u pogledu dokumentacije prema novim smernicama se razlikuju u određenoj meri u odnosu na postojeće lokalne zahteve u pogledu sadržine dokumentacije o transfernim cenama. Shodno tome, treba imati u vidu da će dokumentacija pripremljena u skladu sa novim OECD pristupom verovatno zahtevati odgovarajuća prilagođavanja kako bi u potpunosti bila usklađena sa lokalnim zahtevima u ovoj oblasti..

Osim gore pomenutog, OECD Smernice takođe iznose izmenjene smernice u vezi sa poslovnim restrukturiranjem, metodama za analizu transfernih cena, ugovora o podeli troškova, itd. Treba pomenuti da se očekuju i dalje izmene.

Zaključak

Može se očekivati da će izmene OECD Smernica navesti multinacionalne kompanije da izvrše detaljniji uvid i analizu svojih postojećih poslovnih modela i politika transfernih cena kako bi sagledali potencijalne rizike koji bi se mogli javiti u toku poreskih kontrola. Važno je da se potencijalne izmene koje mogu rezultovati iz prethodnih napora razmotre i sa aspekta lokalnih propisa o transfernim cenama.

Nove smernice mogu biti relevantne i za kompanije u Srbiji prilikom godišnje analize transfernih cena. Naime, iako nova pravila opisana u OECD Smernicama nisu implementirana u lokalnoj regulativi, trenutni stav od strane OECD jeste da navedeni principi u pogledu načina analize transfernih cena i dostizanja standarda „van dohvata ruke“ predstavljaju samo interpretaciju već postojećih pravila (standarda „van dohvata ruke“). Imajući prethodno u vidu, kao i činjenicu da se OECD izvori u Zakonu o porezu na dobit pravnih lica navode kao osnov lokalnih propisa o transfernim cenama, koji se u praksi često koriste kao autoritativni izvor tumačenja, za kompanije u Srbiji važno je da prilikom analize svojih interkompanijskih transakcija uzmu u obzir nove smernice.

Ako Vam budu bila potrebna bilo kakva razjašnjenja ili dodatne informacije u vezi sa ovim pitanjem, kontaktirajte nas putem mejla ili telefona.

Hajde da razgovaramo!

Ukoliko želite da zajedno detaljno razmotrimo uticaj pomenutih pitanja na vaše poslovanje, obratite nam se:

PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o.
Omladinskih brigada 88a
11070 Beograd
Tel: +381 11 33 02 100
www.pwc.rs

Branka Rajicic
Partner
branka.rajicic@rs.pwc.com

Dragan Draca
Director
dragan.draca@rs.pwc.com

Mirjana Petkov
Manager
mirjana.petkov@rs.pwc.com

Milica Milanovic
Senior Consultant
milica.milanovic@rs.pwc.com

Neprihvatanje pravne odgovornosti: Materijal sadržan u ovom dokumentu služi isključivo u informativne svrhe i ne sadrži sveobuhvatnu analizu opisanih stavki. Pre donošenja odluke o preduzimanju odnosno nepreduzimanju bilo kakvih mera, čitaoci su dužni da zatraže stručni savet u pogledu konkretne situacije. PricewaterhouseCoopers ne prihvata odgovornost za postupke ili propuste koji nastanu usled oslanjanja na sadržaj ovog dokumenta.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. Sva prava zadržana. "PricewaterhouseCoopers" se odnosi na preduzeće PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. u Srbiji ili, zavisno od konteksta, na mrežu društava članica grupe PricewaterhouseCoopers International Limited od kojih svaka članica predstavlja zasebno i nezavisno pravno lice.