

Zahtevi u domenu transfernih cena u Crnoj Gori

10. novembar 2022.

Ukratko

Dokumentacija o transfernim cenama je obavezna za sve obveznike koji imaju interkompanijske transakcije. Veliki poreski obveznici imaju obavezu podnošenja dokumentacije, dok ostali obveznici treba da poseduju dokumentaciju, te da istu dostave na zahtev poreskog organa.

Crna Gora uvela je detaljne propise u domenu transfernih cena od 2022. godine, uključujući obavezu pripreme dokumentacije o transfernim cenama.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica Crne Gore („ZoPD“) propisuje da su svi poreski obveznici koji imaju transakcije sa povezanim licima u obavezi da pripreme godišnju dokumentaciju o transfernim cenama, te da istu dostave na zahtev poreskog organa u roku od 45 dana.

Veliki poreski obveznici imaju obavezu podnošenja dokumentacije Poreskoj upravi. Rok za podnošenje dokumentacije je 30. jun u prvih par godina (do 2027. godine).

Dokumentacija treba da obuhvati sve interkompanijske transakcije, kako domaće tako i prekogranične. Nije eksplicitno propisan jezik na kojem dokumentacija o transfernim cenama treba da bude pripremljena.

Iako se lokalni propisi u domenu transfernih cena oslanjaju na OECD izvore, koncept Master / Lokalnog fajla predviđen OECD Akcionim planom 13 nije za sada uveden u lokalnu regulativu.

Uvedena je obaveza Country-by-Country izveštavanja (CbCR) od 2024. godine.

Postoje određene lokalne specifičnosti propisane ZoPD i Uputstvom o transfernim cenama, od kojih su ključne sledeće:

- Detaljno je propisan sadržaj dokumentacije o transfernim cenama. Dokumentacija treba da sadrži analizu grupe i obveznika, analizu industrije, funkcionalnu analizu, odabir metode za analizu transfernih cena, zaključak o usklađenosti transfernih cena sa principom „van dohvata ruke“ i priloge.
- Transferna cena je „van dohvata ruke“ samo ako se nalazi u rasponu od prvog do trećeg kvartila.
- Benčmark analiza treba da obuhvata uporedive sa lokalnog tržišta. Ukoliko nije moguće identifikovati lokalni uzorak, pretraga se može proširiti na uporediva tržišta.
- Za prvu godinu pripreme dokumentacije, benčmark analize moraju biti zasnovane na poslednje dostupnim javno objavljenim podacima.
- Interne uporedive transakcije imaju prednost u odnosu na eksterne.
- Predviđen je prag materijalnosti (75.000 EUR) za dokumentovanje transakcija u skraćenoj formi. Navedeno nije primenjivo za velike poreske obveznike.
- Predviđeno je objavljivanje kamatnih stopa „van dohvata ruke“ za pozajmice i druge finansijske instrumente.

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 Belgrade
Tel: +381 11 33 02 100
www.pwc.rs

Branka Rajčić
Partner
branka.rajcic@pwc.com

Dragan Drača
Partner
dragan.draca@pwc.com

Mirjana Petkov
Senior menadžer
mirjana.petkov@pwc.com

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

© 2022 PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Serbian firm of PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.