

**Исказивање трансферне цене у пореском билансу у случају када обвезник на основу уговора о закупу возила закљученим са својим већинским власником – правним лицем врши плаћање том правном лицу**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 338-00-00004/2009-04 од 29.5.2009. год.)

Према одредби члана 59. став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон), трансферном ценом сматра се цена настала у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима.

Обвезник је дужан да трансакције из члана 59. став 1. Закона посебно прикаже у свом пореском билансу, као и да, заједно са тим трансакцијама, у пореском билансу посебно прикаже вредност тих трансакција по ценама које би се оствариле на тржишту таквих или сличних трансакција да се није радило о повезаним лицима (принцип „ван дохвата руке“).

То значи да је обвезник дужан да податке о односу са повезаним лицима искаже и у случају када не постоји разлика између трансферних и тржишних цена, односно када трансферне цене одговарају тржишним ценама.

Код утврђивања цене трансакције по принципу „ван дохвата руке“ користе се упоредиве цене на тржишту, а кад то није могуће, метода коштања увећана за уобичајену зараду или метода препродајне цене.

Упоредива цена на тржишту је конкретно утврђена цена истих или сличних добара или услуга између продавца и купца, односно између извршиоца и корисника услуге, који нису повезана лица у смислу Закона, у исто или приближно исто време када је остварена трансакција међу повезаним лицима, сагласно члану 5. став 2. Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 139/04, у даљем тексту: Правилник).

Према томе, када обвезник на основу уговора (о закупу возила), закљученим са већинским власником – правним лицем (са којим је, у смислу Закона, повезано лице), врши плаћање том правном лицу (за закуп возила), ради се о трансакцији међу повезаним лицима и обвезник је дужан да износ обрачунатих трошкова по основу трансферне цене (настале у вези са том трансакцијом) искаже у свом пореском билансу на редном броју 25. (и у случају када не постоји разлика између трансферне и тржишне цене те трансакције), а износ обрачунатих трошкова прерачунат по тржишним ценама (принцип „ван дохвата руке“) обвезник исказује у пореском билансу на редном броју 26. При томе, на редном броју 27. пореског биланса обвезник уноси разлику између износа трошкова обрачунатих по трансферним, односно тржишним ценама и уколико је та разлика позитивна, односно уколико су трошкови обрачунати по основу трансферних цена већи од трошкова прерачунатих по тржишним ценама, за износ те разлике увећава се опорезива добит у пореском билансу обвезника.

Министарство финансија напомиње да у сваком конкретном случају Пореска управа у поступку пореске контроле утврђује све неопходне чињенице (на основу података из пословних књига и евиденција пореског обвезника, као и других исправа и доказа), у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација, које су од значаја за утврђивање цене трансакције међу повезаним лицима по принципу „ван дохвата руке“, у складу са Законом и Правилником.