



**AKTIVA sistem doo**

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje  
Propisi besplatno | [www.aktivasisistem.com](http://www.aktivasisistem.com) | Obrasci besplatno

## 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

("Sl. glasnik RS", br. 95/2021)

### Član 1.

U Pravilniku o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke” primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima („Službeni glasnik RS”, br. 61/13, 8/14 i 94/19), član 1. menja se i glasi:

„Član 1.

Ovim pravilnikom bliže se uređuje forma i sadržina dokumentacije o transfernim cenama, izbor i način primene metode po principu „van dohvata ruke” kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima, način utvrđivanja osnovice za obračun amortizacije stalnog sredstva nabavljenog iz transakcije sa povezanim licem, kao i uslovi, sadržina i način podnošenja godišnjeg izveštaja o kontrolisanim transakcijama međunarodne grupe povezanih pravnih lica (u daljem tekstu: godišnji izveštaj), a u skladu sa članom 10a i čl. 59. do 61v Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02 – dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13 47/13, 108/13, 68/14 – dr. zakon, 142/14, 91/15 – autentično tumačenje, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19 i 153/20 – u daljem tekstu: Zakon).”.

### Član 2.

Posle člana 1. dodaje se naziv odeljka 1, koji glasi:

„1. Forma i sadržina dokumentacije o transfernim cenama”.

### Član 3.

U članu 3. tačka 5) tačka na kraju zamenjuje se tačka zapetom.

Dodaje se tačka 6), koja glasi:

„6) informaciju da li je obveznik članica međunarodne grupe povezanih pravnih lica (u daljem tekstu: međunarodna grupa) i da li se smatra krajnjim matičnim pravnim licem u smislu člana 61v Zakona, odnosno informaciju o identitetu i državi rezidentnosti krajnjeg matičnog pravnog lica ukoliko se obveznik ne smatra krajnjim matičnim pravnim licem.”.

## Član 4.

Posle člana 3. dodaje se naziv odeljka 2, koji glasi:

„2. Izbor i način primene metode po principu „van dohvata ruke”“.

## Član 5.

Posle člana 31. dodaju se naziv odeljka 3. i čl. 32. i 33, koji glase:

„3. Kontrolisane transakcije međunarodne grupe

### Član 32.

Krajnje matično pravno lice koje je rezidentni obveznik nadležnom poreskom organu podnosi godišnji izveštaj koji sadrži:

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;

2) 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.

Članica međunarodne grupe u smislu stava 1. tačka 2) ovog člana je:

1) svako zasebno pravno lice međunarodne grupe koje je uključeno u konsolidovani finansijski izveštaj međunarodne grupe, ili bi u takav izveštaj bilo uključeno kada bi bilo pravno lice čijim akcijama se trguje na regulisanom tržištu u Republici ili izvan Republike;

2) svako zasebno pravno lice međunarodne grupe, koje nije uključeno u konsolidovani finansijski izveštaj međunarodne grupe isključivo na osnovu veličine ili materijalnosti;

3) svaka stalna poslovna jedinica članice međunarodne grupe koja je obuhvaćena tač. 1) i 2) ovog stava, a koja ima obavezu pripreme zasebnih finansijskih izveštaja, u skladu sa računovodstvenim ili poreskim propisima poreske jurisdikcije u kojoj se nalazi, ili u skladu sa opštim aktima međunarodne grupe.

Krajnje matično pravno lice podatke za stalnu poslovnu jedinicu u skladu sa stavom 1. ovog člana dostavlja za poresku jurisdikciju u kojoj se takva stalna poslovna jedinica nalazi, bez obzira na poresku jurisdikciju članice međunarodne grupe čiji je ona deo, dok podaci za članicu međunarodne grupe čiji je ona deo ne treba da sadrže podatke o toj stalnoj poslovnoj jedinici, osim u slučajevima propisanim ovim članom.

Izuzetno od stava 1. tačka 2) ovog člana, u slučaju da je članica međunarodne grupe poreski rezident u više država ili poreskih jurisdikcija, poreska rezidentnost te članice za potrebe podnošenja godišnjeg izveštaja određivaće se na osnovu međunarodnih ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja koji su na snazi između tih država, odnosno poreskih jurisdikcija, odnosno na osnovu mesta stvarne uprave ili kontrole u nedostatku međunarodnog ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja.

Prihodi u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana podrazumevaju zbir ukupnih nekonsolidovanih prihoda članica međunarodne grupe poreskih rezidenata jedne poreske jurisdikcije, utvrđenih u skladu sa MRS, odnosno MSFI, osim prihoda ostvarenih od drugih članica međunarodne grupe koji se smatraju dividendom u skladu sa poreskim propisima poreske jurisdikcije isplatioca.

Dobitak, odnosno gubitak pre oporezivanja u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana je zbir dobitaka, odnosno gubitaka članica međunarodne grupe poreskih rezidenata jedne poreske jurisdikcije, koji obuhvata sve prihode i rashode članica međunarodne grupe.

Plaćeni porez na dobit pravnih lica u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana predstavlja zbir ukupnog iznosa poreza na dobit članica međunarodne grupe poreskih rezidenata jedne poreske jurisdikcije, koji je stvarno plaćen tokom perioda za koji se dostavljaju podaci za godišnji izveštaj, uključujući i

porez na dobit pravnih lica za periode koji prethode periodu za koji se dostavljaju podaci za godišnji izveštaj, porez na dobit pravnih lica koji je članica međunarodne grupe platila u poreskoj jurisdikciji u kojoj nije poreski rezident, što uključuje i porez na dobit po odbitku koji je u ime članice međunarodne grupe plaćen od strane drugog lica.

Obračunati iznos poreza na dobit pravnih lica u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana predstavlja zbir ukupnog iznosa obračunatog poreza na dobit pravnih lica članica međunarodne grupe poreskih rezidenata jedne poreske jurisdikcije za period za koji se dostavljaju podaci za godišnji izveštaj, koji ne uključuje odložena poreska sredstava ili obaveze, kao ni rezervisanja za potencijalne poreske obaveze.

Evidentirani kapital u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana predstavlja zbir ukupnog iznosa osnovnog kapitala, koji je iskazan u finansijskim izveštajima članica međunarodne grupe poreskih rezidenata jedne poreske jurisdikcije.

U slučaju stalne poslovne jedinice, evidentirani kapital iz stava 9. ovog člana iskazuje se kod članice međunarodne grupe čiji je ona deo, osim u slučaju kada stalna poslovna jedinica iskazuje osnovni kapital u svojim finansijskim izveštajima u skladu sa propisima poreske jurisdikcije u kojoj se nalazi.

Neraspoređena dobit u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana predstavlja zbir ukupnog iznosa neraspoređene dobiti članica međunarodne grupe poreskih rezidenata jedne poreske jurisdikcije.

U slučaju stalne poslovne jedinice neraspoređena dobit iskazuje se kod članice međunarodne grupe čiji je ona deo.

Zaposleni u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana su zaposleni članice međunarodne grupe sa punim radnim vremenom.

Izuzetno od stava 13. ovog člana, ukoliko se krajnje matično pravno lice za to opredeli, zaposlenima se mogu smatrati i lica koja su angažovana bez zasnivanja radnog odnosa, ukoliko takva lica učestvuju u uobičajenim poslovnim aktivnostima članice međunarodne grupe i ukoliko se takav način definisanja zaposlenih primenjuje za svaku poresku jurisdikciju.

Broj zaposlenih iz st. 13. i 14. ovog člana utvrđuje se na kraju poslovne godine za koju se podnosi godišnji izveštaj, odnosno u skladu sa članom 61v stav 5. Zakona, na osnovu prosečnog broja zaposlenih tokom poslovne godine, odnosno primenom druge odgovarajuće metode, pod uslovom da se takva metoda primenjuje za svaku poresku jurisdikciju.

Materijalna imovina u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana obuhvata zbir neto knjigovodstvene vrednosti stalne imovine članica međunarodne grupe poreskih rezidenata jedne poreske jurisdikcije, osim nematerijalne imovine, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i finansijske imovine.

Krajnje matično pravno lice dužno je da koristi iste izvore i metodologiju za unos podataka u godišnji izveštaj za svaku poslovnu godinu konzistentno, odnosno da u godišnjem izveštaju obrazlože razloge za promenu izvora i metodologije za unos podataka, ukoliko do takve promene dođe.

Iznosi u stranim valutama u godišnjem izveštaju se iskazuju u dinarskoj protivvrednosti po prosečnom zvaničnom srednjem kursu poslovne godine za koju se godišnji izveštaj podnosi.

### Član 33.

Godišnji izveštaj krajnje matično pravno lice dostavlja na Obrascu *CbC* – Godišnji izveštaj o kontrolisanim transakcijama međunarodne grupe povezanih pravnih lica za period od \_\_\_\_ 20\_\_ do \_\_\_\_ 20\_\_ godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

Obrazac *CbC* sadrži sledeće podatke:

- 1) Tabela 1 – Pregled raspodele prihoda, poreza i poslovnih aktivnosti članica međunarodne grupe u poreskim jurisdikcijama;
- 2) Tabela 2 – Pregled svih članica međunarodne grupe, grupisanih prema poreskoj jurisdikciji u kojoj se nalaze;
- 3) Tabela 3 – Dodatne informacije.

U Tabelu 1 unose se sledeći podaci:

- 1) Pod rednim brojem 1.1. – Naziv međunarodne grupe;

- 2) Pod rednim brojem 1.2. – Poslovna godina za koju se podnosi godišnji izveštaj;
- 3) Pod rednim brojem 1.3. – Zvanična valuta Republike;
- 4) Pod rednim brojem 1.4. – Poreske jurisdikcije u kojima se članice međunarodne grupe smatraju poreskim rezidentima; svaka sledeća poreska jurisdikcija unosi se u naredni red ove tabele;
- 5) Pod rednim brojem 1.5. – Prihodi koje čini zbir ukupnih nekonsolidovanih prihoda međunarodne grupe, i to:
  - Pod rednim brojem 1.5.a) – Zbir ukupnih nekonsolidovanih prihoda svih članica međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele, a koji nisu nastali iz transakcija sa drugim članicama međunarodne grupe;
  - Pod rednim brojem 1.5.b) – Zbir ukupnih nekonsolidovanih prihoda svih članica međunarodne grupe koji su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele, a koji su nastali iz transakcija sa drugim članicama međunarodne grupe;
  - Pod rednim brojem 1.5.v) – Zbir iznosa navedenih pod red. br. 1.5.a) i 1.5.b).
- 6) Pod rednim brojem 1.6. – zbir dobitaka, odnosno gubitaka pre oporezivanja, za sve članice međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele;
- 7) Pod rednim brojem 1.7. – Zbir ukupnog iznosa obračunatog poreza na dobit pravnih lica za sve članice međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele;
- 8) Pod rednim brojem 1.8. – Zbir iznosa ukupnog poreza na dobit pravnih lica koji je stvarno plaćen za sve članice međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele;
- 9) Pod rednim brojem 1.9. – Zbir ukupnog iznosa osnovnog kapitala svih članica međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele;
- 10) Pod rednim brojem 1.10. – Zbir ukupne neraspoređene dobiti za sve članice međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele;
- 11) Pod rednim brojem 1.11. – Ukupan broj zaposlenih svih članica međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele;
- 12) Pod rednim brojem 1.12. – Zbir neto knjigovodstvenih vrednosti materijalne imovine svih članica međunarodne grupe koje su rezidenti poreske jurisdikcije navedene u tački 1.4. ove tabele.

U Tabelu 2 unose se sledeći podaci:

- 1) Pod rednim brojem 2.1. – Naziv međunarodne grupe;
- 2) Pod rednim brojem 2.2. – Poslovna godina za koju se podnosi godišnji izveštaj;
- 3) Pod rednim brojem 2.3. – Poreske jurisdikcije u kojima se članice međunarodne grupe smatraju poreskim rezidentima; svaka sledeća poreska jurisdikcija unosi se u naredni red ove tabele;
- 4) Pod rednim brojem 2.4. – Poslovno ime članice međunarodne grupe koja je poreski rezident u određenoj poreskoj jurisdikciji, kako je navedena pod tačkom 2.3. ove tabele; svaka sledeća članica međunarodne grupe unosi se u naredni red ove tabele; poslovno ime stalne poslovne jedinice unosi se uz navođenje poslovnog imena članice međunarodne grupe čiji je ona deo, kao i poreske jurisdikcije u kojoj je ta članica poreski rezident;
- 5) Pod rednim brojem 2.5. – Država osnivanja članice međunarodne grupe, ukoliko je država osnivanja različita od poreske jurisdikcije u kojoj je ta članica poreski rezident;
- 6) Pod rednim brojem 2.6. – Pretežna delatnost članica međunarodne grupe; izborom odgovarajućeg polja, ili više njih, unosi se podatak o pretežnoj delatnosti članica međunarodne grupe, i to za svaku članicu posebno, kako su navedene pod rednim brojem 2.4. ove tabele.

U tabelu 3 unose se sledeće informacije:

- 1) kratak opis izvora podataka i informacija koji su upotrebljavani za pripremu Tabele 1 godišnjeg izveštaja;
- 2) razlog promene u izvorima podataka, ukoliko se izvori podataka razlikuju od izvora podataka koji su korišćeni za prethodnu poslovnu godinu;

3) kratak opis delatnosti članice međunarodne grupe ukoliko je za tu članicu u Tabeli 2 tačka 2.6. navedeno ostalo;

4) specifičnosti u vezi sa podacima sadržanim u godišnjem izveštaju, što uključuje ali se ne ograničava na informacije o tome da li je poslovna godina neke od članica međunarodne grupe različita od poslovne godine za koju se podnosi godišnji izveštaj, opredeljenom pristupu u skladu sa članom 61v stav 5. Zakona i članom 32. stav 14. ovog pravilnika.

Obrazac CbC podnosi se u papirnoj formi.”.

## Član 6.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”.



### AKTIVA sistem doo

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje  
Propisi besplatno [www.aktivasistem.com](http://www.aktivasistem.com) Obrasci besplatno

---

### Misija, vizija, cilj

Profesionalnim pružanjem usluga najvišeg nivoa iz oblasti administrativno - ekonomsko - finansijsko - pravnog segmenta poslovanja, od osnivanja firme pa tokom celog njenog postojanja, na ekonomičan način omogućiti mikro i malim preduzećima i preduzetnicima da se u celosti posvete svojoj osnovnoj delatnosti, a administraciju da sa poverenjem prepuste Agenciji.

---