



# Prezentacija o transfernim cijenama za



Hrvatska udruga  
korporativnih rizničara  
Croatian Association of  
Corporate Treasurers

**Zagreb, 20. svibnja 2009.**



ZGOMBIĆ & PARTNERI  
POREZNO SAVJETOVANJE I REVIZIJA

ZGOMBIĆ  
& PARTNERI  
GRUPA

## **Sadržaj:**

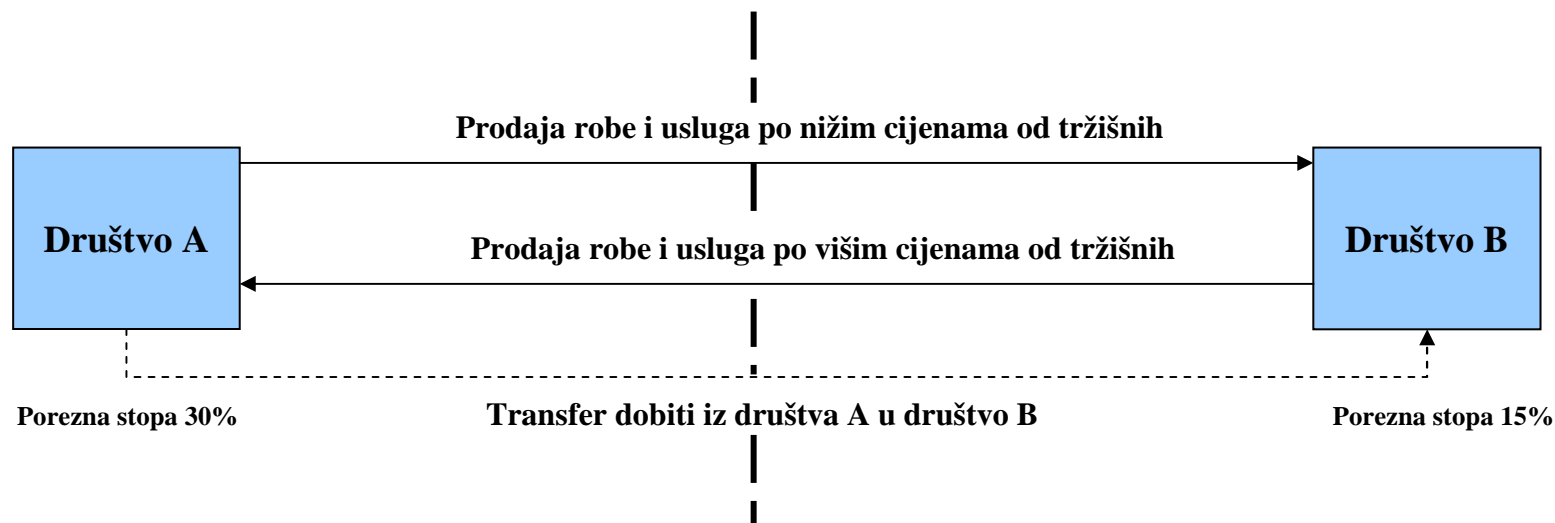
- **Pojam transfernih cijena**
- **Načelo tržišnih cijena**
- **Pravni okvir**
- **Pojam povezanih osoba**
- **Hrvatske porezne implikacije načela tržišnih cijena - primjeri**
- **Studija o transfernim cijenama**
- **Metode utvrđivanja transfernih cijena**
- **Ostala dokumentacija**
- **Kamate između povezanih osoba**
- **O Zgombić & partneri grupi**

## Pojam transfernih cijena

- cijene po kojima se odvijaju transakcije između dvije povezane osobe
  - Prodaja dobara
  - Obavljanje usluga
  - Prodaja nematerijalne imovine
- instrument redistribucije dobiti unutar grupe
- utvrđivanjem transfernih cijena po tržišnim uvjetima sprječava se dvostruko oporezivanje (u jednoj državi oporezuje se prihod, a u drugoj trošak nije porezno priznat)

## Načelo neovisnosti ili načelo tržišnih cijena

- cilj je spriječiti prekomjerno odlijevanje dobiti u društva u državama s povoljnijim poreznim uvjetima (npr. niže porezne stope, povlašteni porezni položaj)



## Pravni okvir

### Domaći porezni propisi

- Zakon o porezu na dobit
- Pravilnik o porezu na dobit
- Opći porezni zakon

### Međunarodni propisi

- OECD Model ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
- OECD Smjernice o transfernim cijenama za multinacionalne kompanije i porezne uprave

## Pravni okvir - nastavak

- Ako se između povezanih osoba u njihovim poslovnim odnosima ugovore cijene koje se razlikuju od cijena koje bi se ugovorile između nepovezanih osoba, tada se sva dobit u svoti u kojoj bi bila ostvarena kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba
- Propisane su metode utvrđivanja tržišnih cijena
- Propisana je obveza posjedovanja dokumentacije - studija o transfernim cijenama

## Pojam povezanih osoba

### Zakon o porezu na dobit:

- osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva

## **Hrvatske porezne implikacije načela tržišnih cijena – primjer 1**

### **Situacija:**

- Inozemno povezano društvo pruža usluge domaćem društvu za naknadu od 100.000 EUR godišnje.
- Tržišna naknada je 80.000 EUR godišnje.

### **Porezne implikacije:**

- hrvatsko društvo evidentirati će troškove od 100.000 EUR godišnje
- Porezno će priznati troškove u iznosu od 80.000 EUR godišnje, to jest uvećati će poreznu osnovicu za 20.000 EUR u odnosu na računovodstvenu dobit.



## **Hrvatske porezne implikacije načela tržišnih cijena – primjer 2**

### **Situacija:**

- Domaće društvo prodaje robu inozemnom povezanom društvu za naknadu od 500.000 EUR godišnje.
- Tržišna naknada je 600.000 EUR godišnje.

### **Porezne implikacije:**

- hrvatsko društvo evidentirati će prihode od 500.000 EUR godišnje
- Za potrebe oporezivanja uvećati će poreznu osnovicu za 100.000 EUR u odnosu na računovodstvenu dobit.

## Studija o transfernim cijenama

**Svrha studije o transfernim cijenama:**

- **dokazati da su cijene koje se primjenjuju između povezanih osoba jednake onima koje se primjenjuju između dva nepovezana društva, odnosno da su primijenjene cijene tržišne**
- **zadovoljiti formalne zahtjeve porezne uprave – porezno tijelo može osporiti transakcije između povezanih osoba samo zbog činjenice da ne postoji odgovarajuća studija o transfernim cijenama**

## **Studija o transfernim cijenama - nastavak**

### **Elementi studije o transfernim cijenama:**

- **Opis povezanih društava i poslovne strukture grupe**
- **Opis transakcija s povezanim društvima**
- **Pregled ugovora s povezanim društvima**
- **Analiza gospodarske grane**
- **Funkcionalna analiza**
- **Odabir, objašnjenje izbora i primjena metode utvrđivanja transfernih cijena**

## Studija o transfernim cijenama - nastavak

### Funkcionalna analiza:

- Analiza obavljenih djelatnosti (uzevši u obzir korištenu imovinu i pretpostavljeni rizik) povezanih društava u kontroliranoj transakciji te neovisnih društava u nekontroliranoj transakciji
- Cilj je utvrditi koja nepovezana društva možemo usporediti s povezanim društvom
- O funkcijama koje obavlja društvo, rizicima koje društvo snosi te imovini koja se koristi ovisi i visina očekivanog povrata, odnosno iznosa naknade

## **Studija o transfernim cijenama - nastavak**

### **Analiza gospodarske grane:**

- **Pregled okoline u kojoj društvo djeluje**
- **Cilj je istaknuti glavne vanjske faktore koji mogu utjecati na cjelokupnu gospodarsku granu a time i društvo koje se analizira**
  - **konkurencija,**
  - **regulatorni okvir,**
  - **ponuda i potražnja na tržištu, i sl.**

## **Metode utvrđivanja tržišnih cijena**

- 1. metoda usporedivih nekontroliranih cijena**
- 2. metoda trgovačkih cijena**
- 3. metoda dodavanja bruto dobiti na troškove**
- 4. metoda podjele dobiti**
- 5. metoda neto dobitka**

## **Ad 1. Metoda usporedivih nekontroliranih cijena**

- **Uspoređuje se cijena za dobro ili uslugu između povezanih osoba s cijenom za slično dobro ili uslugu koja se primjenjuje između dvije nepovezane osobe**
- **Potrebno je napraviti analizu usporedivosti**
- **Transakcija između povezanih osoba je usporediva ako je učinjena pod jednakim ili sličnim uvjetima kao transakcija između nepovezanih osoba**
- **Ponekad je potrebno napraviti usklađenja**
- **Interne usporedive cijene – mogu smanjiti troškove pripreme studije**

## Ad 2. Metoda trgovačkih cijena

- testira tržišni karakter transakcije uspoređivanjem trgovačke marže s maržom ostvarenom u usporedivim nekontroliranim transakcijama – radi se analiza usporedivosti marže
- Primjenjiv u slučajevima kada se neko dobro kupuje od povezane osobe i preprodaje nepovezanoj osobi (npr. distributeri)
- obično se primjenjuje u situacijama u kojima prodavatelj ne dodaje značajnu dodanu vrijednost dobrima tako što ih djelomično mijenja ili tako što se koristi vrijednom nematerijalnom imovinom kako bi ih unaprijedio
- zahtjevi za usporedivošću prema metodi trgovačkih cijena su manje strogi i više ovise o funkcijama i preuzetim rizicima nego o sličnosti dobara kojima se trguje



## **Ad 3. Metoda dodavanja bruto dobiti na troškove**

- **Polazi od troškova nastalih kod dobavljača dobra ili usluge koji se uvećavaju za određenu maržu s ciljem ostvarivanja dobiti**
- **testira tržišno načelo u smislu “marže” dodane na troškove nastale u usporedivim nekontroliranim transakcijama**
- **usporedivost ponajprije ovisi o sličnosti obavljenih funkcija i preuzetih rizika, a ne o sličnosti materijalnih dobara o kojima je riječ**

## **Ad 4. Metoda podjele dobiti**

- **Uspoređuje se raspodjela dobiti u poslovima povezanih osoba s raspodjelom dobiti koju bi nepovezane osobe očekivale sudjelovanjem u jednom ili više poslova**
- **Ocjenjuje se vrijednost doprinos svakog društva transakciji na temelju funkcionalne analize**
- **Upotrebljava se u situacijama kada je teško identificirati svaku pojedinu transakciju**

## **Ad 5. Metoda neto dobitka**

- **Uspoređuje se neto dobit u odnosu na neku osnovu (ukupni troškovi, prihodi od prodaje, imovina ili vlastiti kapital) koju društvo ostvari u odnosu s jednom ili više nepovezanih osoba s neto dobiti koju bi ostvarilo nepovezano društvo u odnosu s drugim nepovezanim osobama**
- **Slična metodi dodavanja dobiti na troškove ili metodi trgovačkih cijena**
- **Upotrebljava se u situacijama kada je teško identificirati svaku pojedinu transakciju**

## Ostala dokumentacija

- **Osim same studije o transfernim cijenama važno je posjedovati i ostalu dokumentaciju kojom se dokazuju transakcije između povezanih osoba.**
- **npr. ugovori, mailovi i ostala korespondencija, pregled utrošenih sati, izvještaji, itd.**

## **Kamate između povezanih osoba**

- **Zakon o porezu na dobit određuje visinu kamatne stope u zajmovima između povezanih osoba**
- **problem neusklađenosti propisa – Zakona, Pravilnika i Upute o podnošenju godišnje porezne prijave**
  - **na koje zajmove se odredbe primjenjuju? (zajmovi između dva rezidenta vs. zajmovi između rezidenta i nerezidenta)**
  - **koju stopu primijeniti? (eskontna stopa HNB-a vs. tržišna stopa)**

## O Zgombić i partneri grupi

