

travanj 2017.

Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama ^{str 2} / Dostava Izvješća po državama i/ili obavijesti o podnositelju Izvješća po državama ^{str 3}

PwC's Tax Direct

Novosti u području transfernih cijena



Dragi čitatelji,

sigurno ste već upoznati s time da su od 1. siječnja 2017. na snazi novi ili izmijenjeni porezni propisi (osim određenih odredbi koje će biti važeće od 1. siječnja 2018. godine, odnosno 2019. godine), o kojima je više riječi bilo u zadnjem broju našeg Newslettera iz prosinca 2016. godine.

U nastavku podsjećamo na novosti u području izvještavanja o transfernim cijenama koje su na snazi od ove godine, a rokovi za izvještavanje usklađeni su s predajom prijave poreza na dobit. Riječ je o podnošenju izvješća o poslovnim događajima s povezanim osobama, tj. PD-IPO obrasca, te dostavi Izvješća po državama i obavijesti vezane uz Izvješće po državama (eng. Country-by-Country Report – CbCR).

Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama

Porezni obveznik koji ima transakcije s povezanim osobama mora na zahtjev Porezne uprave dostaviti dokumentaciju o transfernim cijenama (kao što je propisano Zakonom o porezu na dobit). Praksa u postupanju Porezne uprave posljednjih nekoliko godina mijenjala se, pa je, osim u nadzoru, porezne obveznike tražila da dokumentaciju predaju uz prijavu poreza na dobit. Uvođenjem PD-IPO obrasca Porezna uprava dobit će uvid u transakcije poreznog obveznika s povezanim društvima i moći

će procijeniti je li joj potreban detaljan uvid u dokumentaciju o transfernim cijenama. Stoga očekujemo da neće biti dodatnih zahtjeva Porezne uprave u vezi s dokumentacijom o transfernim cijenama prilikom predaje poreznih prijava.

Podnošenje PD-IPO obrasca propisano je člankom 46., stavkom 2. Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine br. 1/17) i obvezno je za sve porezne obveznike koji su u prethodnoj godini imali transakcije

s povezanim osobama. Porezni obveznici obvezni su u 2017. godini, uz podnošenje prijave poreza na dobit („PD obrazac“) za porezna razdoblja koja su počela u 2016. godini, priložiti ispunjeni PD-IPO obrazac, kojim se utvrđuju transakcije s povezanim osobama u 2016. godini. PD-IPO obrazac moguće je preuzeti u elektronskom obliku s web-stranice Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr).

Porezni obveznici PD-IPO obrazac dostavljaju Poreznoj upravi zajedno s PD obrascem, dakle najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (tj. do 30. travnja 2017. godine ako porezno razdoblje nije različito od kalendarske godine).

Dostava Izvješća po državama i/ili obavijesti o podnositelju Izvješća po državama

Tijekom posljednjeg desetljeća širom svijeta prepoznat je trend globalizacije poslovanja i njegov utjecaj na premještanje dobiti multinacionalnih društava u područja niskog poreznog opterećenja. Negativne posljedice tog trenda su osjetile pojedine nacionalne ekonomije i porezni obveznici u njima, kao i mala društva koja posluju na samo jednom poreznom području.

Slijedom toga, a na inicijativu ministara financija država članica G20, Organizacija za ekonomski razvoj i suradnju (OECD) utvrdila je 15 akcija koje bi trebale rezultirati definiranjem lokalnih i globalnih instrumenata za oporezivanje društava u skladu s njihovom ekonomskom aktivnošću. Te su akcije objavljene pod nazivom „Base Erosion and Profit Shifting Project“ (BEPS). Akcija 13 BEPS-a propisuje novi pristup

analizi i dokumentiranju transfernih cijena s ciljem povećanje transparentnosti za porezne uprave kroz dostavu adekvatnih informacija radi sprječavanja premještanja oporezive dobiti.

Najveća novost u dokumentiranju transfernih cijena odnosi se na Izvješće po državama, koje u tabelarnom prikazu identificira svako društvo unutar multinacionalne grupe koje posluje u pojedinoj jurisdikciji, navodi poslovne aktivnosti koje to društvo obavlja, te iskazuje prihode, dobit prije oporezivanja i plaćeni porez za svako društvo u svakoj poreznoj jurisdikciji u kojoj grupa posluje. Radi se o izvješću koje su dužne pripremiti sve multinacionalne grupe društava čiji konsolidirani prihod grupe u prethodnoj poreznoj godini prelazi 750 milijuna

eur. Izvješće po državama predaje se centralno (na razini krajnje matice grupe) a razmjenjuje se između poreznih vlasti različitih država putem automatske razmjene podataka.

Republika Hrvatska napravila je prve korake u usklađivanju svojih propisa s Akcijom 13 BEPS-a. U prosincu 2016. godine donesen je Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza (NN 115/16), a u ožujku 2017. i Pravilnik o automatskoj razmjeni informacija u području poreza (NN 18/2017). Iz navedenih propisa za hrvatske porezne obveznike proizlaze nove obveze u smislu podnošenja obavijesti ili izvješća Poreznoj upravi.

Na temelju spomenutog Zakona (članak 35.) i Pravilnika (članci 101.-122.) svaki



hrvatski porezni obveznik koji je sastavni član grupe multinacionalnih društava koja ima ukupne konsolidirane prihode u prethodnoj godini (koja je počela 1. siječnja 2016. ili nakon tog datuma) od minimalno 750 milijuna eura dužan je izvijestiti Poreznu upravu Hrvatske o tome je li on:

1. krajnje matično društvo koje je obvezno podnijeti Izvješće po državama;
2. zamjensko matično društvo, koje je skupina multinacionalnih društava imenovala da umjesto krajnjeg matičnog društva podnese Izvješće po državama; ili
3. društvo koje je sastavni član grupe („sastavni subjekt“).

Ovisno o tome kojoj od navedenih kategorija pripada, hrvatsko društvo imat će određene obveze izvješćivanja prema Poreznoj upravi. U pravilu hrvatska će društva pripadati trećoj kategoriji. U tom

slučaju morat će izvijestiti Poreznu upravu o identitetu i poreznoj rezidentnosti (naziv države) društva koje će podnijeti Izvješće po državama u ime multinacionalne grupe društava. Porezni obveznici ove informacije u obliku pisane obavijesti dostavljaju Poreznoj upravi u rokovima za predaju PD obrasca. Obavijesti se dostavljaju poštom Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Središnjem uredu, Sektoru za normativnu djelatnost i međunarodnu suradnju, na adresu: Boškovićeve 5, 10 000 Zagreb.

Ako je hrvatsko društvo krajnje matično društvo ili njegovo zamjensko matično društvo, obvezno je Poreznoj upravi dostaviti Izvješće po državama za poreznu godinu koja je počela 1. siječnja 2016. godine ili nakon tog datuma u roku od 12 mjeseci od posljednjeg dana te izvještajne porezne godine (npr. za porezno razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2016. godine

Izvješće po državama podnosi se najkasnije do 31. prosinca 2017. godine).

Međutim, i hrvatsko društvo koje je dio spomenute grupe društava (sastavni subjekt) može biti obvezno podnijeti Izvješće po državama ako to ne mora učiniti matično društvo prema propisima svoje zemlje ili ako nije stupio na snagu sporazum o razmjeni podataka između Republike Hrvatske i te zemlje ili zbog pogreške u sustavu razmjene podataka, po obavijesti Porezne uprave. U tom slučaju, društvo je obvezno od svojeg matičnog društva zatražiti sve informacije potrebne za ispunjenje i dostavu Izvješća po državama.

Izvješće po državama podnosi se elektronskim putem, o čemu će Porezna uprava naknadno izvijestiti na svojim službenim web-stranicama.

Stojimo Vam na raspolaganju za pomoć u području transfernih cijena!

Kontakt

PwC Hrvatska
Ulica kneza Ljudevita Posavskog 31
10000 Zagreb, Hrvatska
Tel: +385 1 6328 888



Marko Marušić
Direktor
Tel.: +385 (1) 6328 896
marko.marusic@hr.pwc.com



Matija Vukušić
Menadžer
Tel.: +385 (1) 6328 861
matija.vukusic@hr.pwc.com



Danijela Moskalj
Menadžer
Tel.: +385 (1) 6448 471
danijela.moskalj@hr.pwc.com



© 2017. PwC Hrvatska. Sva prava pridržana.

PwC se odnosi na hrvatsko društvo člana mreže, a može se ponekad odnositi na mrežu PwC-a. Svako društvo član mreže je zasebna pravna osoba.

Ova publikacija daje samo opće smjernice o temama koje obrađuje i ne predstavlja stručni savjet. Ne biste trebali postupati shodno informacijama koje se nalaze u ovoj publikaciji bez dobivanja konkretnog stručnog savjeta. Ne daje se nikakva izjava ili jamstvo (izravno ili posredno) o točnosti ili potpunosti informacija sadržanih u ovoj publikaciji, te PwC Hrvatska ne prihvaća i ne preuzima bilo kakvu obvezu, odgovornost ili dužnu pažnju za bilo kakve posljedice za slučaj da Vi ili bilo tko drugi postupi ili ne postupi, oslanjajući se na informacije sadržane u ovoj publikaciji ili za bilo koju odluku koja se temelji na njoj.