NN 42/2017 (28.4.2017.), Pravilnik o postupku sklapanja prethodnog sporazuma o transfernim cijenama

MINISTARSTVO FINANCIJA

969

Na temelju članka 14.a Zakona o porezu na dobit (»Narodne novine« br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) ministar financija donosi

PRAVILNIK

O POSTUPKU SKLAPANJA PRETHODNOG SPORAZUMA O TRANSFERNIM CIJENAMA

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom podrobnije se razrađuje provedba Zakona o porezu na dobit (dalje u tekstu: Zakon) i to o postupku i načinu, sadržaju, rokovima važenja i iznosima troškova sklapanja prethodnog sporazuma o transfernim cijenama i ugovornim odnosima (dalje u tekstu: Sporazum) iz članka 14.a Zakona.

(2) Sporazum se može sklopiti kao:

1. jednostrani Sporazum između poreznog obveznika i Porezne uprave ili

2. dvostrani ili mnogostrani Sporazum između poreznog obveznika i Porezne uprave te povezanih osoba poreznog obveznika i poreznih tijela drugih država u kojima su povezane osobe rezidenti, a s kojima se takav Sporazum može sklopiti temeljem ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugog međunarodnog sporazuma.

(3) Povezanim osobama iz članka 14.a Zakona i stavka 2. ovoga članka, za potrebe Zakona i ovoga Pravilnika smatraju se osobe iz članka 13. stavka 2. Zakona.

II. TEMELJNA NAČELA I CILJEVI SPORAZUMA

Članak 2.

(1) Sporazum se temelji na načelima:

1. postupanja u dobroj vjeri poreznog obveznika i Porezne uprave,

2. transparentnosti i spremnosti poreznog obveznika za pružanjem svih relevantnih informacija,

3. međusobnog razumijevanja poreznog obveznika i Porezne uprave u poreznim pitanjima,

4. uzajamnog povjerenja između poreznog obveznika i Porezne uprave u smislu međusobnih očekivanja i preuzimanja odgovornosti za rizike.

(2) Cilj sklapanja Sporazuma je rješavanje pitanja transfernih cijena na partnerskoj osnovi i načelima iz stavka 1. ovoga članka kako bi se racionalnijim korištenjem resursa poreznih obveznika i Porezne uprave postigao predvidljiv rezultat, neutralizirali porezni rizici te osigurala pravna sigurnost za poreznog obveznika u konkretnom poslovnom događaju odnosno kontroliranoj transakciji za koju se Sporazum sklapa.

III. PODRUČJE PRIMJENE

Članak 3.

(1) Sporazum se sklapa radi utvrđivanja poreznog tretmana jedne ili više transakcija između povezanih osoba prije nego što su transakcije započele, tako da se utvrđuje odgovarajući skup kriterija kao što su metode, usporednice, odgovarajuća usklađivanja ili ključne i kritične pretpostavke u vezi s budućim događajima tih transakcija tijekom određenog vremenskog razdoblja.

(2) Predmet sklapanja Sporazuma su buduće transakcije između povezanih osoba, za koje se pri odabiru metodologije primjene načela nepristrane transakcije pojavljuju pitanja pouzdanosti i točnosti ili kada su specifične okolnosti transfernih cijena koje se razmatraju izuzetno složene.

(3) Kada porezni obveznik iskaže inicijativu za sklapanje jednostranog Sporazuma, a prilikom analiziranja te inicijative Porezna uprava utvrdi da bi transakcije s povezanim osobama imale prekogranični učinak u drugoj državi članici Europske unije ili državi s kojom Republika Hrvatska ima sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugi međunarodni sporazum, Porezna uprava će o namjeri sklapanja Sporazuma obavijestiti tu drugu državu.

(4) Porezna uprava će u slučaju iz stavka 3. ovoga članka, u suradnji s poreznim tijelima druge države, predložiti poreznom obvezniku sklapanje dvostranog ili mnogostranog Sporazuma. Ako porezni obveznik ne pristane na sklapanje dvostranog ili mnogostranog Sporazuma, Porezna uprava će pri sklapanju jednostranog Sporazuma uzeti u obzir informacije koje je dobila od drugih poreznih tijela, a koje su vezane za transakcije koje su predmet Sporazuma.

(5) U slučaju sklapanja jednostranog Sporazuma bez dogovaranja s nadležnim tijelom države rezidentnosti povezane osobe poreznog obveznika, s kojom Republika Hrvatska ima sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugi međunarodni sporazum, a koji proizvodi učinak koji nije sukladan s istima, umjesto Sporazuma primijenit će se odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugog međunarodnog sporazuma.

(6) Kada Porezna uprava primi od poreznog tijela druge države, temeljem ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugog međunarodnog sporazuma, prijedlog za sklapanje dvostranog ili mnogostranog Sporazuma, koji bi uključio povezane osobe koje su rezidenti Republike Hrvatske, temeljem primljene obavijesti pozvat će porezne obveznike da se izjasne o sudjelovanju u roku od 15 dana od dana primitka obavijesti. Ako porezni obveznik pristane na sklapanje Sporazuma, provest će se postupak prema članku 4. ovoga Pravilnika.

IV. POSTUPAK SKLAPANJA SPORAZUMA

Članak 4.

(1) Postupak sklapanja Sporazuma obuhvaća sljedeće faze:

1. podnošenje inicijative za sklapanje Sporazuma
2. prethodni razgovor
3. podnošenje izjave o namjeri sklapanja Sporazuma
4. sklapanje Sporazuma
5. praćenje provedbe Sporazuma.

(2) Za postupak sklapanja Sporazuma iz stavka 1. ovoga članka nadležno je Savjetodavno tijelo za sklapanje Sporazuma, koje se sastoji od djelatnika Porezne uprave, imenovanih od ravnatelja Porezne uprave prema članku 8. Zakona o Poreznoj upravi.

1. Podnošenje inicijative za sklapanje Sporazuma

Članak 5.

(1) Postupak sklapanja Sporazuma započinje porezni obveznik upućivanjem pisane izjave o namjeri sklapanja Sporazuma nadležnom tijelu Porezne uprave iz članka 4. stavka 2. ovoga Pravilnika, putem adrese e-pošte posebno određene za te svrhe, a koja se objavljuje na mrežnim stranicama Porezne uprave.

(2) Izjavu iz stavka 1. ovoga članka može podnijeti obveznik poreza na dobit – rezident, odnosno njegov opunomoćenik ili porezni savjetnik te fizička ili pravna osoba (rezident ili nerezident) koja još nije stekla status obveznika poreza na dobit ili nije još izvršila registraciju obavljanja djelatnosti prema posebnim propisima, odnosno njezin opunomoćenik ili porezni savjetnik, ali će postati obveznik do dana potpisivanja Sporazuma.

(3) Izjavu iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik treba uputiti prije početka predmetne transakcije u roku ne kraćem od 6 mjeseci. Ako Sporazum ne bude sklopljen do početka transakcije, sve pretpostavke i činjenice vezane uz predmetnu transakciju koje su se u međuvremenu promijenile ugradit će se u Sporazum i primjenjivati na razdoblje od početka transakcije do sklapanja Sporazuma.

(4) Pisana izjava iz stavka 1. ovoga članka osobito sadrži sljedeće podatke:

– OIB i naziv/ime i prezime poreznog obveznika podnositelja izjave te kontakt osobu za komunikaciju s Poreznom upravom (adresa e-pošte),

– podatak o opunomoćeniku ili poreznom savjetniku, koji je od strane poreznog obveznika uključen u postupak sklapanja Sporazuma,

– popis povezanih osoba uključenih u transakcije koje će biti predmet Sporazuma te napomenu o zemljama u kojima imaju sjedište, odnosno čiji su rezidenti,

– vrsta Sporazuma (jednostrani, dvostrani ili mnogostrani),

– kratak prikaz organizacijske strukture i poslovanja poreznog obveznika te povezanih osoba, odnosno grupe povezanih osoba u koju je porezni obveznik uključen,

– kratak opis transakcija s povezanim osobama koje će biti predmet Sporazuma i vrijednost transakcija,

– predviđeni početak transakcija,

– prijedlog metodologije za određivanje transfernih cijena za transakcije koje će biti predmet Sporazuma.

2. Prethodni razgovor

Članak 6.

(1) Ako na temelju podnesene izjave iz članka 5. stavka 1. ovoga Pravilnika Porezna uprava utvrdi mogućnost i svrsishodnost sklapanja Sporazuma, uputit će poreznom obvezniku ili njegovom opunomoćeniku i/ili poreznom savjetniku, pisani poziv za prethodni razgovor, a u protivnom će mu, uz obrazloženje, dostaviti obavijest o odbijanju inicijative.

(2) Svrha prethodnog razgovora je razmjena mišljenja i dobivanje dodatnih informacija i pojašnjenja o pitanjima kao što su:

– svrha i cilj sklapanja Sporazuma,

– izbor odgovarajuće metodologije za utvrđivanje transfernih cijena,

– prijedlog metodologije za određivanje transfernih cijena za transakcije koje će biti predmet Sporazuma te slijedi li metodologija i drugi uvjeti iz prijedloga ciljeve sklapanja Sporazuma,

– postoji li vjerojatnost da će teškoće ili sumnje u vezi s tumačenjem ili primjenom Sporazuma znatno povećati rizik dvostrukog oporezivanja ili neoporezivanja,

– opseg dokumentacije i prethodne analize potrebne za sklapanje Sporazuma,

– može li sklapanje Sporazuma utjecati na porezni tretman transakcija iz prethodnih razdoblja ako su činjenice i transakcije koje su predmet Sporazuma jednake onima iz prethodnih poreznih razdoblja,

– je li već u tijeku nadzor transfernih cijena za prethodne godine kod poreznog obveznika ili povezane osobe za ista ili slična pitanja,

– druge pojedinosti o transakcijama u vezi s transfernim cijenama, poslovnim događajima, prognozama i poslovnim planovima,

– koje su ključne kritične pretpostavke,

– rok za podnošenje izjave,

– vrijeme potrebno za sklapanje Sporazuma,

– rok valjanosti Sporazuma.

(3) Temeljem prethodnog razgovora i dostavljenim podacima, Porezna uprava odlučuje o prikladnosti sklapanja Sporazuma.

(4) Ovisno o specifičnosti transakcije prethodni razgovor se može i ponoviti.

(5) Kritične pretpostavke iz stavka 2. ovoga članka utvrđuju se u svezi s predmetom Sporazuma, gospodarskim okruženjem, vrstom transakcije i metodologijom za utvrđivanje transfernih cijena. Te pretpostavke, između ostalog, uključuju pretpostavke u svezi s:

– poreznim propisima te međunarodnim ugovorima, temeljem kojih se sklapa Sporazum,

– propisima koji se odnose na predmet i sadržaj Sporazuma,

– tarifama i uvoznim ograničenjima,

– gospodarskim uvjetima, tržišnim udjelima, tržišnim uvjetima, tržišnim cijenama i opsegu prodaje,

– funkcijom i rizicima koje snose porezni obveznik i povezane osobe koje sudjeluju u transakciji,

– tečajem, kamatnim stopama, bonitetom i strukturom kapitala,

– organizacijskom strukturom poreznog obveznika i povezanih osoba koje sudjeluju u transakciji, njihovoj djelatnosti, načinom poslovanja i druge.

Članak 7.

(1) Nakon održanog prethodnog razgovora, za donošenje odluke o prikladnosti sklapanja Sporazuma ključni čimbenik je prednost koja će se postići utvrđivanjem odgovarajućeg skupa kriterija kao što su metode, usporednice, odgovarajuća usklađivanja ili ključne pretpostavke u vezi s budućim transakcijama tijekom određenog vremenskog razdoblja, u odnosu na postupak utvrđivanja transfernih cijena samo prema članku 13. Zakona.