**IZVEŠTAJ O TRANSFERNIM CENAMA U SKRAĆENOM OBLIKU**

**2014. GODINA**

**XZY d.o.o., Beograd, Srbija**

1. **Informacije o obvezniku**

|  |  |
| --- | --- |
| Naziv : | XZY d.o.o. |
| Vlasnici: | N.N. |
| Matični broj: | 111111 |
| PIB: | 222222 |
| Zakonski Zastunik | M.M. |
| Osnovna Delatnost | 4662-trgovina na veliko alatnim masinama |
| Telefon | XXXX |
| Adresa | Ulica XXX , 11000 Beograd |

1. **Svrha izveštaja**

Ovaj izveštaj Društvo podnosi uz svoj poreski bilans, a uskladu sa Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu "van dohvata ruke" primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima ("Službeni glasnik RS", br. 61/2013 I 8/14), (u daljem teksu: Pravilnk), a na osnovu člana 61a 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 i 47/13), (u daljem teksu : Zakon)

Prilikom izrade izveštaja oslonili smo se na sledeće okvire:

* Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu "van dohvata ruke" primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima ("Službeni glasnik RS", br.61/2013, 8/2014, od 29. januara 2014. Godine)
* Zakon 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 i 47/13/108/13).

Shodno P*ravilniku o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja transakcija među povezanim licima*, koji je objavljen u „Službenom glasniku RS“, broj 8/2014, od 29. januara 2014. godine, ako obveznik ima transakcije sa jednim povezanim licem koje u ukupnom iznosu nisu vece od vrednosti prometa za koju je zakonom koji uređuje porez na dodatu vrednost propisana obaveza evidentiranja za porez na dodatu vrednost, odnosno nisu veca od 8,000,000, obveznik ne sastavlja ceo izveštaj vec samo izveštaj u skracenom obliku.

Takodje ako je transakcija sa povezanim licem jednokratna u godini za koju se podnosi poreski bilans, i da njena vredost nije veća od vrednosti prometa za koju je zakonom koji uređuje porez na dodatu vrednost propisana obaveza evidentiranja za porez na dodatu vrednost, odnosno nije veća od 8,000,000, obeznik sastavlja i podnosi poreskoj upravi uz poreski bilans izveštaj u skraćenom obliku.

1. **Sadrzina Izveštaja**

Transakcije sa povezanim licma date su u sledećoj tabeli :

|  |  |
| --- | --- |
| **Transakcija** |  |
| Opis transakcije | Pružanje usluga servisa mašina i posredovanja prilikom prodaje mašina i opreme  XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  Ugovor : br  Faktura br: |
| Vrednost Transakcije | 4.520.000 dinara |
| Povezano lice sa kojim je transakcija vršena | ZZZZZZ d.o.o. Beograd |
| Osnov povezanosti | Član 59. Stav 2 i 3 Zakona o porezu na dobit pravnih lica:  Licem povezanim sa obvezikom smatra se ono fizičko ili pravno lice u čijiim se odnosima sa obveznikom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke. U slučaju posrednog ili neposrednog posedovanja najmanje 25% akcija ili udela smatra se da postoji mogućnost kontrole nad obveznikom.  ZZZZZ poseduje 100% udela nad društvom XZY |

1. **Efekti na poreski bilans:**

U obrazac PB1 treba uneti sledeće pozicije:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **V Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove, odnosno kredite)** |  |
| 44 | Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena | 0 |
| 45 | Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku | 0 |
| 46 | Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena | 4.520.000 |
| 47 | Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku | 4.520.000 |
|  | **VI Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove odnsono kredite između povezanih lica** |  |
| 48 | Obračunati rashodi po osnovu kamata ("na dohvat ruke") na zajmove, odnosno kredite dobijene od povezanih lica | 0 |
| 49 | Obračunati prihodi po osnovu kamata ("na dohvat ruke") na zajmove, odnosno kredite odobrene povezanim licima | 0 |
|  | **VII Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfenih cena, ukuljucujuci i kamate na zajmove odnosno kredite između povezanih lica** |  |
| 50 | Zbir konacnih korecija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa svim pojedinacnim povezanim licima utvrđen u zaključku dokumentacije o transfernim cenama. | 0 |

Lice koje sastavlja poreski bilans:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_