
Pravilnik o transfernim cijenama Federacije Bosne i Hercegovine/Ordinance on transfer pricing in the Federation Bosnia and Herzegovina

August 2016



U Službenim novinama Federacije BiH broj 67/16 od 26. augusta 2016. godine objavljen je Pravilnik o transfernim cijenama (Pravilnik).

Pravilnik detaljnije uređuje primjenu pojedinih metoda transferne cijene, utvrđivanje transfernih cijena i postupak dokazivanja transfernih cijena. Pravilnik definiše pojam povezanih lica kao sva fizička ili pravna lica koja direktno ili indirektno posjeduju ili kontrolišu 25% udjela u kapitalu rezidenta ili 25% glasačkih prava. Pravilnik uvodi novinu i propisuje da se povezanim licem ima smatrati i lice za koje se utvrdi da sa poreznim obveznikom svjesno ulazi u poslovni odnos s ciljem prijenosa dobiti, te će se takve transakcije tretirati kao da su izvršene između povezanih lica.

Pravilnik propisuje organizaciju dokumentacije za transferne cijene (TP dokumentacija) na dva nivoa:

- o dokumentacija za potrebe lokalnog pravnog lica u FBiH („local file“)
- o dokumentacija na nivou grupe („master file“)

Master file dokumentaciju dužna su dostaviti multinacionalna pravna lica koja ostvaruju konsolidovani bruto prihod iznad 1,5 milijardi KM. Pravilnikom je propisan obrazac TP 901 - godišnji izvještaj o kontrolisanim transakcijama multinacionalnog pravnog lica koji je porezni obveznik dužan podnijeti Poreznoj upravi do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Odredbe vezane za obaveze multinacionalnih pravnih lica primjenjivat će se od 01.01.2018. godine.

Pravilnik propisuje obrazac za podnošenje godišnjeg izvještaja o kontrolisanim transakcijama. Porezni obveznici (lokalna pravna lica), čiji iznos kontrolisanih transakcija prelazi 500.000 KM, dužni su ovaj izvještaj podnijeti Poreznoj upravi FBiH do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu (Obrazac TP-902).

The Ordinance on Transfer Pricing (the Ordinance) has been published on 26 August 2016, in the FBiH Official Gazette no. 67/16.

The Ordinance regulates in detail the application of transfer pricing methods, the determination of transfer prices and the procedure for transfer pricing argumentation. The Ordinance defines the term of related parties as all individuals and legal entities who directly or indirectly own or control 25% of shares in capital of a resident or 25% of voting rights. It also introduces a new provision that prescribes the following: a company that enters into a business relationship with a taxpayer for a purpose of transferring profit will be considered as a related party and such transactions will be considered as transactions carried out between related parties.

The Ordinance prescribes organisation of transfer pricing (TP) documentation on two levels:

- o documentation required for a local legal entity in the FBiH (“local file”)
- o group level TP documentation (“master file”)

Multinational legal entities that achieve total gross revenue over BAM 1,5 billion are obliged to submit the master file documentation. The Ordinance prescribes a form TP-901 - annual report on controlled transactions of multinational legal entities that has to be submitted by the taxpayer to the Tax Authority no later than 31 March 2016.

Provisions that prescribe obligations related to multinational legal entities will be applicable starting from 01 January 2018.

The Ordinance prescribes a form for the annual report on controlled transactions. Taxpayers, whose total amount of controlled transactions exceeds the threshold of BAM 500.000, are obliged to submit the report to the Tax Authority FBiH by 31 March of the current year for the previous year (the TP-902 Form).

Porezni obveznici nisu dužni podnijeti kompletnu TP dokumentaciju prilikom podnošenja godišnjeg izvještaja o kontrolisanim transakcijama (TP-902). Kompletna TP dokumentacija dostavlja se Poreznoj upravi u roku od 45 dana od prijema zahtjeva Porezne uprave za dostavu iste.

TP dokumentacija treba biti na jednom od službenih jezika u upotrebi u BiH s tim da dokumentacija na nivou grupe („master file“) može biti na engleskom jeziku, uz pravo Porezne uprave da zahtjeva prevod.

Odredbama Pravilnika uveden je postupak uklanjanje dvostrukog oporezivanja u FBiH za grupu koja na teritoriji FBiH posluje putem više povezanih lica ukoliko povezana lica ispunjavaju kriterije propisane Pravilnikom. U tu svrhu je propisan obrazac TP-900 - godišnja prijava za uklanjanje dvostrukog oporezivanja kod transfernih cijena koji se podnosi Poreznoj upravi do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Pravilnik je stupio na snagu 27. augusta 2016. godine.

Ukoliko imate dodatnih pitanja vezanih za ovu publikaciju, slobodno nas kontaktirajte.

Taxpayers are not obliged to submit full TP documentation when submitting the annual report on controlled transactions (TP-902). Full TP documentation is submitted within 45 days from the day it was requested by the Tax Authority.

TP documentation should be in one of the BiH official languages, while the group level documentation (“master file“) can be in English. The Tax Authority reserves the right to request translation of TP documentation.

Provisions of the Ordinance introduce a double taxation evasion procedure in the FBiH for groups that conduct business activities on the FBiH territory through multiple related parties under the condition prescribed by the Ordinance. For this purpose, the Ordinance sets forth a form TP-900- annual return on double taxation evasion on transfer pricing that is submitted to the Tax Authority by 31 March of the current year for the previous year.

The Ordinance came into force on 27 August 2016.

If you have any further questions regarding this publication, feel free to contact us.

Branka Rajčić

Partner

branka.rajicic@rs.pwc.com

Tel: + 381 11 33 02 100

Mubera Brković

Manager

mubera.brkovic@ba.pwc.com

Tel: + 387 33 295 234

PwC Bosnia and Herzegovina

Fra Anđela Zvizdovića 1

71000 Sarajevo

Bosnia and Herzegovina

office@ba.pwc.com

Tel: +387 33 295 234

Fax: +387 33 295 235