

Broj: 04-02-4-8504/24
Sarajevo, 21.10.2024. godine

REVIZORSKA KOMORA FBiH
La Benevolencija br. 8
SARAJEVO

PREDMET: Odgovor

VEZA: Vaš akt broj: 10-241017-2 od 17.10.2024. godine

Poštovani,

U vezi sa vašim upitom, broj i datum gore navedeni, ukazujemo na sljedeće:

Članom 71. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21) su propisane nerevizorske usluge koje društvo za reviziju ili svi članovi mreže kojoj društvo za reviziju pripada ne smiju pružati, direktno ili indirektno, subjektu od javnog interesa koji je predmet revizije, njegovom matičnom društvu ili društvima koja su pod njegovom kontrolom.

S tim u vezi, ukazujemo i na odredbe člana 74. navedenog zakona kojim je propisano kod kojih pravnih lica društvo za reviziju ne može obavljati reviziju finansijskih izvještaja (sukob interesa).

Nadalje ukazujemo da je članom 44. stav (1) Zakona o porezu na dobit („Službene novine Federacije BiH“, br. 15/16 i 15/20 - u daljem tekstu: Zakon) propisano da porezni obveznik koji učestvuje u transakcijama sa povezanim licima mora utvrditi svoju oporezivu dobit na način koji je u skladu sa principom van dohvata ruke. Stavom (2) ovog člana oporeziva dobit poreznog obveznika koji učestvuje u jednoj ili više transakcija sa povezanim licima u skladu je sa principom van dohvata ruke ukoliko se uslovi transakcija sa povezanim licima ne razlikuju od uslova koji bi bili primijenjeni između nezavisnih lica u uporedivim transakcijama provedenim pod uporedivim okolnostima.

Član 46. stav (1) Zakona propisuje da je porezni obveznik koji učestvuje u transakcijama sa povezanim licima dužan u trenutku podnošenja svoje porezne prijave imati dokumentaciju o transfernim cijenama koja sadrži dovoljno informacija i analizu da se potvrdi da su uslovi njegovih transakcija sa povezanim licima u skladu sa principom van dohvata ruke.

Prema članu 83. stav (1) Pravilnika o transfernim cijenama („Službene novine Federacije BiH“, broj: 67/16) porezni obveznik u momentu dostavljanja prijave poreza na dobit prema članu 49. Zakona u svojoj dokumentaciji treba da posjeduje Izvještaj o transfernim cjenama, koji minimalno, treba sadržavati podatke o: a) organizacionoj strukturi i pregled poslovanja grupe povezanih lica kojoj pripada obveznik; b) analizi

djelatnosti poreznog obveznika; c) funkcionalnoj analizi; d) izboru metoda transferne cijene; e) zaključak.

Zaključak izvještaja o transfernim cijenama treba sadržavati podatak o tome da li su cijene u transakcijama sa pojedinačnim povezanim licima u skladu sa cijenama utvrđene po principu van dohvata ruke ili je neophodno vršiti njihove korekcije u skladu sa izabranom metodom za provjeru usklađenosti transfernih cijena sa cijenama utvrđenim po principu van dohvata ruke. Povećanjem prihoda ili smanjenjem rashoda povećava se oporeziva dobit.

Slijedom navedenih odredbi, a u vezi informacija iz dostavljenog akta, naglašavamo da izvještaj o transfernim cijenama ima značajan uticaj na visinu poreza na dobit, što kao takvo nije dozvoljeno u skladu sa članom 74. stav (1) alineja c) tačka 9) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

S poštovanjem,

