Schule
TRANSFERNE CIJENE · CRNA GORA

Schule d.o.o. Podgorica
Gavra Vukovića bb, 81000 Podgorica
office@schule.co.me · +382 67 338 777

Check-lista usklađenosti sa transfernim cijenama

Deset pitanja za upravu, finansijsku službu i računovođe. Prva dva utvrđuju da li i koju dokumentaciju morate imati; ostalih osam pokazuje koliko je spremna za poresku kontrolu. Pravni osnov: Zakon o porezu na dobit pravnih lica, čl. 38-38c, 42a i 44b; Uputstvo, Sl. list CG 121/2022.

KO	SKRAĆENA	KAZNE	NA ZAHTJEV
svaki obveznik	do 75.000 EUR	1.000-20.000 EUR	45 dana

DIO A

Da li imate obavezu

- [ ] 01 **Povezana lica**
  Imate li povezana lica (najmanje 25% akcija ili udjela, glasačkih prava ili prava na dobit, porodična veza ili druga lica iz čl. 38) i transakcije sa njima?

- [ ] 02 **Puna ili skraćena**
  Prelaze li transakcije sa povezanim licem 75.000 EUR godišnje, ili ste veliki poreski obveznik? Tada treba puna dokumentacija; inače može biti dovoljna skraćena (čl. 38c st. 3).

DIO B

Da li je dokumentacija spremna

- [ ] 03 **Sve vrste transakcija**
  Jesu li obuhvaćene sve transakcije: roba, usluge, zajmovi, autorske naknade, management fee, garancije i podjela troškova?

- [ ] 04 **Pisani ugovori**
  Postoje li potpisani intercompany ugovori sa jasnim cijenama, rokovima i obrazloženjem?

- [ ] 05 **Funkcionalna analiza**
  Imate li opis grupe i gdje su ključne funkcije, rizici i sredstva (uključujući DEMPE za nematerijalnu imovinu)?

- [ ] 06 **Izbor metode**
  Postoji li pisan izbor OECD metode (CUP, RPM, CPM, TNMM ili PSM) sa obrazloženjem?

- [ ] 07 **Benchmark**
  Imate li ažurnu benchmark analizu (iz komercijalne baze podataka), sa finansijskim podacima uporedivih kompanija za posljednje godine i evidencijom odbačenih kompanija?

☐ 08 **Sadržaj po Uputstvu**
Pokriva li dokumentacija sadržaj iz člana 10 Uputstva (Sl. list CG 121/2022), sa pisanim zaključkom o arm's length principu?

☐ 09 **Rok**
Biće li dokumentacija gotova u zakonskom roku: po opštem pravilu do prijave poreza na dobit (31. mart 2027. za 2026.)? Prelazni čl. 44b pominje 30. jun „do 2027. godine“; da li važi za 2026. nije potvrđeno, pa planirajte prema 31. martu.

☐ 10 **Dostava na zahtjev**
Možete li je dostaviti Poreskoj upravi u roku od 45 dana od prijema zahtjeva, uz arhiviranu radnu dokumentaciju?

REZULTAT

Kako čitati odgovore iz Dijela B

0-4 ✓ Obaveza vjerovatno postoji bez potrebne dokumentacije. Preporuka: brzi pregled rizika.

5-7 ✓ Temelji postoje, ali nedostaje benchmark, sadržaj po Uputstvu ili zaključak. Preporuka: kompletna studija.

8 ✓ Solidno postavljeno. Preporuka: godišnje ažuriranje i provjera izmjena koje važe od 1. januara 2027.

Ako je odgovor na pitanje 01 „da“, obveznik ste dokumentacije o transfernim cijenama (čl. 38c). Iznos od 75.000 EUR nije prag obaveze, nego granica do koje obveznik koji nije veliki može imati skraćenu dokumentaciju za transakcije sa povezanim licem.

Pošaljite popunjenu check-listu

office@schule.co.me ili WhatsApp +382 69 278 888. Odgovaramo sljedećeg radnog dana. Cijenu pišemo u odgovoru na upit. Obim i rok potvrđujemo pisano prije početka rada.

BILJEŠKE

Schule d.o.o. Podgorica · Gavra Vukovića bb, 81000 Podgorica, Crna Gora · transferne-cijene.me · Sadržaj: tim firme Schule d.o.o. Podgorica
Izvori: Zakon o porezu na dobit pravnih lica (tekst zaključno sa Sl. listom CG 88/2024), čl. 38-38c, 40, 42a, 44b · Uputstvo o bližem načinu utvrđivanja transfernih cijena transakcija, Sl. list CG 121/2022 · OECD Transfer Pricing Guidelines 2022. Izmjene iz Sl. lista CG 104/2026 primjenjuju se od 1. januara 2027.
Provjereno 1. novembra 2026. Opšta informacija; ne zamjenjuje savjet za konkretan slučaj.