



Law Firm

Miro Senica and Attorneys

Collaborating with Andersen Global in Slovenia

TRANSFERNE CIJENE

SAJIC

— COLLABORATING WITH —
ANDERSEN GLOBAL
IN BOSNIA AND HERZEGOVINA

Januar 2021. godine

Law Firm Miro Senica and Attorneys, Ltd.
Barjanska cesta 3, p.p. 1945
SI - 1001 Ljubljana, Slovenija
Phone: +386 (0)1 252 80 00
Fax: +386 (0)1 252 80 80
E-mail: odvetniki.attorneys@senica.si
www.senica.si

Sažetak

Transferne cijene i naše usluge

Zašto?



Poreski obveznici i poreski organi na transferne cijene gledaju kao na jedno od najvažnijih međunarodnih poreskih pitanja.

Transferne cijene su bilo koje cijene ili druge naknade (ili odsustvo istih) u vezi sa jednom transakcijom ili nizom transakcija ili poslova između povezanih pravnih lica ili segmenata istog društva.

Cijene utvrđene za transakcije između entiteta u grupi trebale bi se - u poreske svrhe - izvoditi iz cijena koje bi nepovezane strane primijenile u sličnim transakcijama pod sličnim uslovima na otvorenom tržištu. To je ono što se obično naziva principom „van dohvata ruke“, odnosno nepristrasno tržišno načelo, što je međunarodno prihvaćen standard za raspodjelu oporezivog dohotka povezanih društava.

Obzirom da se, kako su iskustva pokazala, broj poreskih inspekcija koje se odnose na transakcije unutar grupe se povećava, kako bismo zaštitili naše klijente od visokih novčanih kazni i sporova, pripremamo obimnu dokumentaciju o transfornim cijenama i osiguravamo da je ona u skladu sa poreskim zakonodavstvom i smjernicama OECD-a.

Dokumentacija ne pokriva samo dokumentaciju pripremljenu na nivou grupe (*Master File*), već i dokumentaciju pripremljenu za potrebe rezidenta (*Local File*), zatim izvještavanje po zemljama i slično. Blisko saradujemo sa našim klijentima kako bismo podržali cijene i marže, bilo pomoću uporednih ocjena performansi zasnovanom na internom ili eksternom poređenju ili pomoću komercijalnih baza podataka.

Pružamo širu međunarodnu perspektivu transfornih cijena na osnovu našeg sveobuhvatnog iskustva u planiranju, razmatranju, dokumentovanju, upravljanju i odbrani politika i procesa transfornih cijena.



Law Firm

Miro Senica and Attorneys

Collaborating with Andersen Global in Slovenia

Sadržaj

1	Prezentacija firme	4
2	Osnovne informacije	8
3	Vaše potrebe	9
4	Naš pristup	12
5	Naše usluge	13
6	Alati za transferne cijene	15
7	Vremenski tok	16
8	Vodeći tim	18

Prezentacija firme



Advokatska firma Miro Senica i advokati

Advokati u firmi Miro Senica i advokati uspješno savjetuju, zastupaju klijente i rade na predmetima u privrednom, građanskom, krivičnom, radnom, ustavnom, upravnom i poreskom pravu. Uzimamo u obzir individualne potrebe, zahtjeve i prava naših klijenata i pronalazimo kreativne pristupe za postizanje najboljih rješenja. Vodimo se najvišim standardima pravne struke i iskrenom željom da pronađemo praktična i kreativna rješenja.

Svoj posao obavljamo marljivo, dosljedno i profesionalno, proširujući svoje iskustvo kroz profesionalnu obuku i međunarodne poslove. Na taj način smo stekli sposobnost da efikasno i uspješno predstavljamo svoje klijente.

Advokatska firma Miro Senica i advokati svoju snagu i reputaciju gradi na tri stuba:

- stručnost,
- profesionalizam,
- poštovanje naših klijenata.

Advokatska firma Miro Senica i advokati ima koordinacionu ulogu u regionu zapadnog Balkana.

Prezentacija firme



Advokatska firma Sajić

Advokatska firma Sajić pruža niz pravnih usluga klijentima, uključujući one koje se odnose na građanske parnice, porodično pravo, pregovore o društvima, intelektualno vlasništvo, nauku i tehnologiju i porez.

Sajić Consulting d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu: SC) je konsultantska i računovodstvena firma koja pruža računovodstvene, konsultantske i administrativne usluge u oblasti računovodstva, finansiranja i poreza, transfernih cijena u skladu sa Zakonom o računovodstvu, međunarodnim računovodstvenim standardima, poreskim propisima, kao i drugim relevantnim propisima Republike Srpske.

Pružanjem usluga u poreskoj oblasti stekli smo dosta iskustva i razumijevanja od strane poreskih vlasti na svim nivoima u BiH. Naša misija je adekvatno pripremiti svaku klijentovu transakciju po pitanju bilo kojeg segmenta poreskog zakona, omogućavajući maksimalnu zaštitu klijentovih prava, kao i optimalnu upotrebu raspoloživih poreskih propisa.

Naš tim čine iskusni pojedinci koji godinama uspješno savjetuju velike kompanije u složenim transakcijama, male poduzetnike i fizička lica.

Sajić je odabrao Advokatsku firmu Miro Senica i advokati da pružaju usluge transfernih cijena njihovim klijentima .



Law Firm
Miro Senica and Attorneys
Collaborating with Andersen Global in Slovenia

SAJIC

— COLLABORATING WITH —
ANDERSEN GLOBAL
IN BOSNIA AND HERZEGOVINA

Prezentacija firme



Andersen Global

Andersen Global je udruženje pravno odvojenih, nezavisnih firmi članica, koje se sastoji od više od 7000 poreskih i pravnih stručnjaka iz cijelog svijeta i prisutno je na preko 230 lokacija u 120 zemalja širom svijeta.

Advokatska firma Miro Senica i advokati, koja je član Andersen Global i Advokatska firma Sajić, firma koja je u svojstvu saradnika Andersen Global, zajedno nude klijentima savjetodavnu uslugu, koja je sveobuhvatna i u višestrukim jurisdikcijama.

Svojim klijentima možemo pružiti najbolju klasu poreskih i pravnih usluga širom svijeta na jednostavan i dosljedan način, što je posebno cijenjeno i pogodno u prekograničnim transakcijama.

Više detalja o Andersen Global možete naći na <https://global.andersen.com/> .

Prezentacija firme



Saradnja i zajednički rad

Stručnjaci Advokatske firme Miro Senica i advokati i Advokatske firme Sajić dijele zajedničku osnovu i viziju, a odabrani su na osnovu kvaliteta i istog mišljenja, te zbog svoje predanosti klijentima prilikom pružanja usluga, a uz to iz razloga što obezbjeđuju dosljedno pružanje najbolje klase usluga.

Osnovne informacije

Usklađenost sa transfernim cenama



Usklađenost sa transfernim cenama

U sve složenijem i neprestano razvijajućem okruženju u oblasti poreza i računovodstva, sve više kompanija prepoznaje prednosti *outsourcing*-a.

U praktičnom smislu, to znači udaljavanje od administracije i traženje načina za racionalizaciju cjelokupnog procesa od početka do kraja. To takođe, znači i smanjenje broja ljudi koji su uključeni u proces, što je posebno važno ukoliko lokalni finansijski timovi ne budu na raspolaganju. To znači i korištenje centralizacije podataka tako što će se podaci dobiti na početku te ponovo upotrijebiti u toku postupka usklađivanja transfernih cijena.

Izgradili smo upravljački okvir posebno za ove vrste *outsourcing* angažmana.

Vaše potrebe

Iskusan, povezan, spreman!



Tražite iskusan tim koji je već ima iskustva sa ovakvom vrstom poslova

Iskustvo u radu sa transfernim cijenama

- Poznajemo vaše poslovanje, vašu granu privrede i možemo ekonomično podržati globalnu usklađenost vaše TC dokumentacije.

Iskustvo u stalnom pronalaženju poboljšanja postupaka

- Naš tim povezuje posvećene i specijalizovane resurse kako bi podržali naš proces implementacije i podstakli stalno poboljšanja tokom trajanja našeg angažmana i pružanja usluga. Naš fokus će biti na poboljšanju produktivnosti kroz optimizaciju procesa čime se poboljšava kvalitet, performanse i profil rizika obuhvaćenih aktivnosti. To uključuje identifikovanje podataka i optimizaciju djelokruga rada koji su tokom predhodnih angažmana doveli do smanjenja vremena klijentovih resursa, poboljšanje protoka podataka od vašeg izvornog sistema do nas i smanjenje naknada identifikovanjem nepotrebnih prijava ili aktivnosti.

Vaše potrebe

Iskusni, povezani, spremni!



Tražite firmu koja može pružati usluge lokalno i globalno

Potrebna vam je firma koja u ovom kritičnom periodu može pružiti usluge uz minimalne poremećaje vašeg poslovanja. U najboljem smo položaju da pratimo vaše vremenske tokove i ispunjavamo vaše potrebe tokom ovog angažmana.

Neće doći do većih poremećaja u vašem poslovanju niti obimnijih zahtjeva koji bi doveli do toga da vaše osoblje koje se bavi finansijama i rukovodioci gube svoje dragocjeno vrijeme pokušavajući razumjeti novi pristup ili nas uputiti u vašu viziju, procese ili sisteme. Taj napor oduzima kritično vrijeme i odvlači fokus od izvršenja vaših poslovnih ciljeva.

Angažovanjem naše firme steći ćete povjerenje u visokokvalitetne usluge, istovremeno umanjujući rizike od neefikasne tranzicije.



Law Firm
Miro Senica and Attorneys
Collaborating with Andersen Global in Slovenia

SAJIC

— COLLABORATING WITH —
ANDERSEN GLOBAL
IN BOSNIA AND HERZEGOVINA

Naš pristup Naš okvir upravljanja



Veza sa lokalnim razvojem

Informisaćemo vas o regulatornom okruženju, koje se stalno mijenja, što je presudno za navigaciju BEPS-om. Održavamo interni komunikacijski protokol kako bismo bili sigurni da ćemo vas informisati o najnovijim poreskim upozorenjima, tehničkim pozicijama, promjenama u regulatornom i revizorskom okruženju ili bilo kojim drugim događajima koji mogu imati uticaja na vašu TC dokumentaciju.

Kako bismo sa vama ostvarili efikasnu saradnju, nastavićemo sa održavanjem redovnih diskusija o temama koje se odnose na regulatorne i poslovne promjene. Zavisno o temi, geografskom dometu i značaju razvoja, naš tim može pozvati naše lokalne timove za pružanje usluga da učestvuju i pruže smjernice u radu.

Naš TC tim će vas upoznati sa novim zakonima i propisima kao i glavnim pitanjima koja se tiču transfernih cijena čim budu predloženi ili objavljeni.



Law Firm
Miro Senica and Attorneys
Collaborating with Andersen Global in Slovenia

SAJIC

— COLLABORATING WITH —
ANDERSEN GLOBAL
IN BOSNIA AND HERZEGOVINA

Naše usluge



Transferne cijene

Povećava se broj poreskih inspekcija po pitanju transakcija unutar grupe.

Kako bi zaštitili našeg klijenta od visokih novčanih kazni i sporova, naši stručnjaci pripremaju obimnu poresku dokumentaciju i osiguravaju da je ista usklađena sa poreskim zakonodavstvom i smjericama OECD-a.

Posljednjih godina obim dokumentacije o transfernim cijenama značajno se proširio i pokriva ne samo osnovnu dokumentaciju već i lokalne izvještaje, izvještavanje po zemljama i drugo. Blisko sarađujemo sa našim klijentima kako bismo utvrdili nepristrasne cijene i marže, bilo na osnovu internog ili eksternog poređenja ili pomoću komercijalnih baza podataka.

S ciljem pružanja dodatne zaštite od rizika kada se radi o pitanju transfernih cijena, klijentima pomažemo i po pitanju ugovora o unaprijed utvrđenim cijenama i pažljivo ih vodimo kroz svaki pojedinačni postupak.



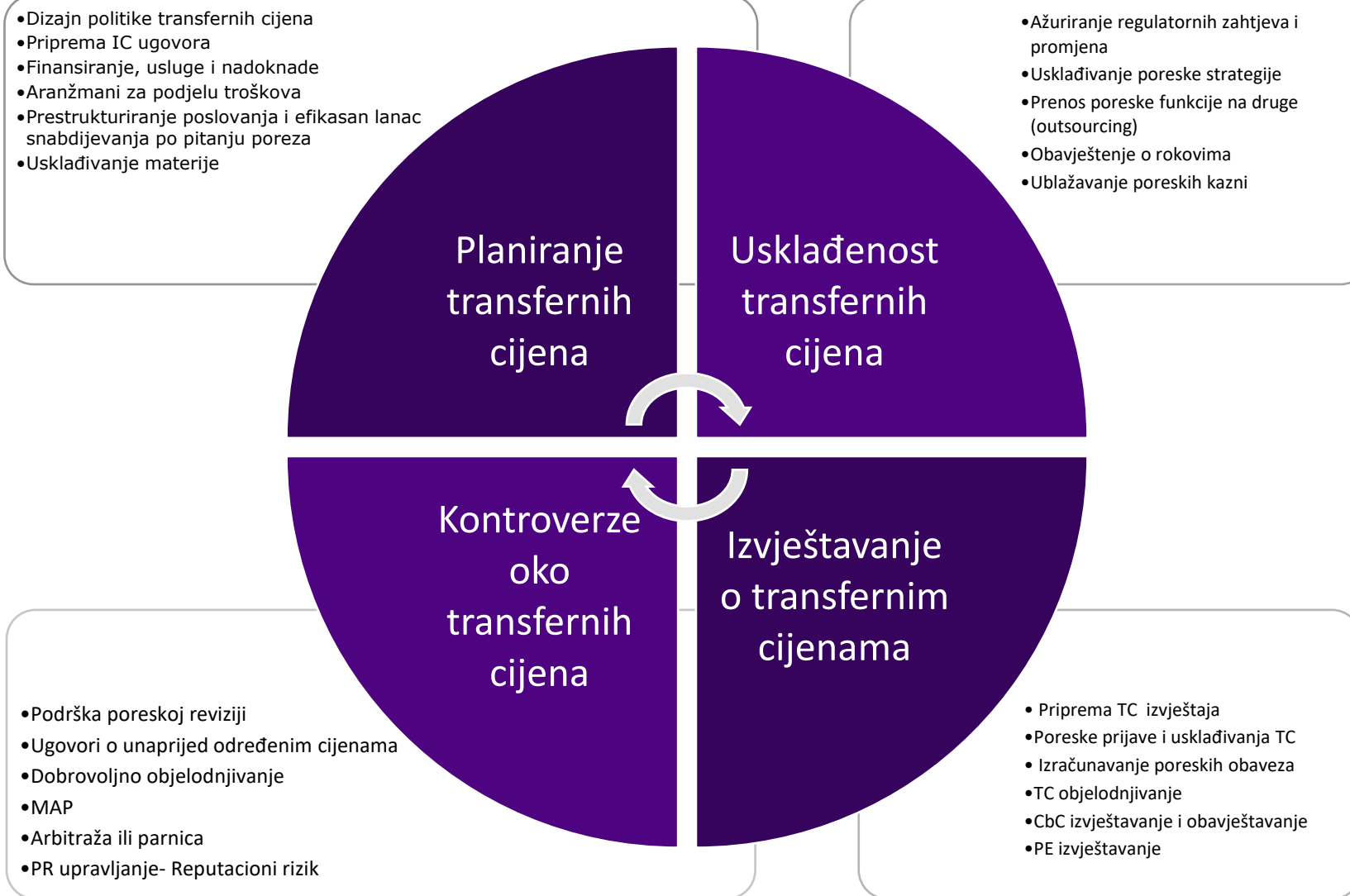
Law Firm
Miro Senica and Attorneys
Collaborating with Andersen Global in Slovenia

SAJIC

— COLLABORATING WITH —
ANDERSEN GLOBAL
IN BOSNIA AND HERZEGOVINA

Naše usluge

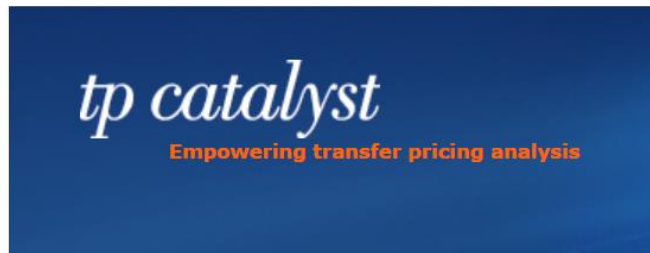
Faze pružanja usluga transfernih cijena





Alati za transferne cijene

Komercijalne baze podataka



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise

Vremenski okvir projekta dokumentacije transfernih cijena

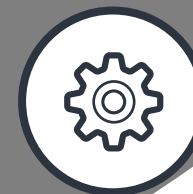
Korak 1
Početak projekta



Korak 2
Provjera valjanosti podataka



Korak 3
Poboljšanje djelokruga rada



Korak 4
Implementacija



Law Firm
Miro Senica and Attorneys
Collaborating with Andersen Global in Slovenia

SAJIC

— COLLABORATING WITH —
ANDERSEN GLOBAL
IN BOSNIA AND HERZEGOVINA

Vremenski okvir projekta dokumentacije transfernih cijena

Početak projekta

- Prvi/početni sastanak je presudan za uspjeh projekta. Primjenom naše metodologije možemo osigurati da se blagovremeno identifikuju značajna pitanja koja se obično javljaju u ovim vrstama angažmana.
- Početni sastanak/poziv održavamo sa vašim osnovnim timom kako bismo pokrenuli projekat.
- Početni sastanak će nam omogućiti: Upoznavanje; Identifikovanje projektnih resursa ili sponzora; Saopštavanje ciljeva i rezultata angažmana za sve učesnike projekta; Presentacija uvida u djelokrug projekta; Presentacija i distribucija detaljnog plana rada na projektu, prema potrebi; Presentacija vremenskog toka projekta i demonstracija projektnih alata.

Prikupljanje i provjera valjanosti podataka

- Naš osnovni tim zadužen je za prikupljanje/pregled podataka kao i analizu i pružanje povratnih informacija i komuniciranje problema putem sastanaka za provjeru valjanosti/konferencijskih poziva
- Provjera valjanosti podataka fokusira se na sljedeće: da li se lokalne datoteke nalaze tamo gdje je potrebno, da li je obim dokumentacije usklađen sa profilom rizika subjekta, jesu li TC metode za transakcije usklađene sa politikom, jesu li transakcije pravilno kvantifikovane?

Poboljšanje djelokruga rada

- Ako postoje posebni zahtjevi lokalnog formata za TC dokumentaciju ili objelodanjivanje podataka, koji nisu ranije identifikovani ili postoje nove transakcije bez uspostavljene politike, djelokrug će se prilagoditi.

Implementacija

- Lokalne datoteke generalno će se oslanjati na postojeću dokumentaciju i politike transfernih cijena kako bi bile u skladu sa *BEPS Action 13* ili zahtjevima lokalnog sadržaja datoteka.
- Andersen Global mreža pomaže u usklađivanju lokalnih datoteka iz lokalne perspektive.

Vodeći tim



JANJA OVSENIK
Partner

Odjeljenje za
poreze

Strani jezici: engleski, njemački, francuski
hrvatski, srpski, luksemburški

Tel: +386 (0)51 204 430

E-mail: janja.ovsenik@senica.si

Janja Ovsenik je partnerica i šefica poreske službe u Advokatskoj firmi Miro Senica i advokati. Od strane Slovenačkog instituta za reviziju stekla je svojstvo ovlaštenog poreskog stručnjaka. Fokusirana je na međunarodno poresko strukturiranje, detaljnu analizu (due dilligence), transferne cijene i PDV. U periodu kada je radila u PwC Luksemburg, Janja je pružala savjete o strukturi poreza američkim klijentima sa holdingom, finansijskim strukturama i intelektualnim vlasništvom u Luksemburgu. Kod nas radi na svim poreskim pitanjima, počevši od TC dokumentacije, MAP-a i TC revizija do PDV-a, poreskog obračuna i upravljanja ETR-om. Bila je aktivan član svih ključnih odbora za finansije i rizike. Kada savjetuje klijente, Janja kombinuje svoje obimno tehničko znanje sa detaljnim razumijevanjem klijentovih potreba.

Iskustvo

- | | |
|-----------|--|
| 2020- | Poreski partner u Advokatskoj firmi Miro Senica i advokati |
| 2016-2020 | Direktor Odjela za međunarodne usluge u PricewaterhouseCoopers, Luxembourg |
| 2011-2016 | Šef poreskog odjeljenja u Aperam, koji je predhodno poslovao sa nerđajućim čelikom ArcelorMittal, Luxembourg |
| 2007-2011 | Poreski rukovodilac u ArcelorMittal, Luxembourg |
| 2007-2007 | Menadžer u Odjelu za međunarodnu strukturu poreza, PricewaterhouseCoopers, Luxembourg |
| 2004-2007 | Viši saradnik, a potom viši poreski menadžer u PricewaterhouseCoopers, Ljubljana |
| 2002-2004 | Savjetnik u ConFidas, Ljubljana |
| 2001-2002 | Pripravnik u RAM 2, računovodstvo, Ljubljana |

Obrazovanje

- | | |
|------|--|
| 2006 | Ovlašteni poreski stručnjak, Slovenački institut za reviziju, Ljubljana |
| 2002 | Magistar međunarodne ekonomije, Univerzitet u Ljubljani |
| 2002 | Program razmjene. Univerzitet u Glasgowu, Odsjek za računovodstvo i finansije |
| 2001 | Ovlašteni državni prevodilac za njemački jezik |
| 1997 | Magistar Artium iz njemačke lingvistike, engleske književnosti i psihologije na Univerzitetu Ludwig Maximilian u Minhenu, Njemačka |

Vodeći tim



**LUCIJAN
KLEMENČIČ**

**Direktor odjeljenja za
poreze
Transferne cijene**

Strani jezici: engleski, hrvatski, srpski

Tel: +386 (0)31 616 722

E-mail: lucijan.klemencic@senica.si

Lucijan Klemenčič je direktor Advokatske firme Miro Senica i advokati. Ima FCCA certifikat, dodijeljen od strane Udruženja ovlaštenih certifikovanih računovođa u Velikoj Britaniji i APCIT, koji dodjeljuje IBFD u Nizozemskoj. Njegova specijalizacija je oporezivanje, posebno po pitanju transfernih cijena kao i međunarodno oporezivanje i savjetovanje o spajanju i preuzimanjima. Prije je radio na poslovima upravljanja poreskim projektima u kompanijama „Big 4“ gdje je stekao iskustvo u transfernim cijenama, korporativnoj reorganizaciji, projektima detaljne analize (due dilligence) i radu na poreskim kontroverzama. Ponosi se time što je snalažljiv poreski savjetnik, iskusan u vođenju i inspirisanju timova. Voli reviziju poreza, transferne cijene i izazove restrukturiranja poslovanja. Savjetovanje klijenata i pomoć u razvoju njihovog poslovanja je ono što ga motiviše.

Iskustvo

2020-	Poreski direktor u Advokatskoj firmi Miro Senica i advokati
2008-2020	Viši poreski menadžer u EY, Ljubljana
2003-2008	Poreski menadžer u PwC, Ljubljana

Obrazovanje

2020	Napredni profesionalni certifikat za međunarodno oporezivanje (APCIT), dodijeljen od strane IBFD u Nizozemskoj
2012	Certifikat o Zakonu o opštem upravnom postupku, dodijeljena od strane Ministarstva pravde i javne uprave u Sloveniji
2011	FCCA certifikat, dodijeljen od strane Udruženja ovlaštenih računovođa u Velikoj Britaniji
2000	Diplomirani inženjer finansija, Unvierzitet u Ljubljani

Vodeći tim



NATASA KREJIĆ

Senior Partner

Odjeljenje za poreze

Strani jezici: engleski

Tel: +387 51 223 644

E-mail: natasa@afsajic.com

Nataša Krejić je senior partner u Advokatskoj firmi Sajić. Njeno područje stručnosti su detaljne analize (*due diligence*), međunarodno poresko strukturiranje, transferne cijene i PDV. Nataša našim klijentima pruža usluge poreskog savjetovanja u vezi sa poslovanjem i planiranim transakcijama pravnih i fizičkih lica, planiranjem optimizacije poreza, te zastupa klijente pred nadležnim organima u upravnim postupcima i sporovima u vezi sa poreskim pitanjima.

Nataša se fokusira na pružanje sofisticiranih poslovnih rješenja koja objedinjuju sve poreske i pravne aspekte

Među našim klijentima Nataša je prepoznata kao stručnjak sa obimnim znanjem i iskustvom u poreskom zakonodavstvu.

Iskustvo

2019 - Senior Partner u Advokatskoj firmi Sajić
2010 - 2019 Partner u Advokatskoj firmi "Sajić" Banja Luka
2003 - 2010 Advokatska firma "Sajić" Banja Luka

Obrazovanje

2011 Prijem u Advokatsku komoru Republike Srpske
2009 Pravosudni ispit
1997 - 2004 Univerzitet Banja Luka, Pravni fakultet

Vodeći tim



VESNA KNEŽEVIĆ
Ovlašteni računovođa

Strani jezici: engleski

Tel: +387 51 223 647
E-mail: vesna@sajicconsulting.com

Vesna Knežević je osoba odgovorna za usaglašavanje i pripremu različitih vrsta finansijskih izvještaja, obučena je da uoči moguća računovodstvena pitanja ili pitanja koja se tiču direktnih poreza kao i situacija koje su relevantne za naše klijente.

Vesna pomaže našem poreskom menadžeru i ostalim poreskim savjetnicima u radu na dodijeljenim predmetima kao i na prikupljanju/pružanju informacija, rješavanju problema i uspostavljanju/održavanju dobrih poslovnih odnosa.

Vesna je među našim klijentima prepoznata kao računovodstveni stručnjak sa izuzetnim iskustvom u vezi kadrovskih pitanja - obračun plata, zatim izradi finansijskih izvještaja, praćenju propisa iz oblasti finansija i računovodstva, pripremanju i projekciji novčanih tokova i poslovnih planova.

Iskustvo

2021- "Sajic Consulting" d.o.o. Banja Luka
1997 - 2021 „Tri Best“ doo Banja Luka

Obrazovanje

2008 Ovlašteni računovođa od strane Saveza računovođa i revizora Republike Srpske