



Odnos ogranka i centrale sa aspekta PDV

Srpsko fiskalno društvo

25. januar 2018. godine



Agenda

Centrala i ogranak u propisima Srbije

Evropski sud pravde

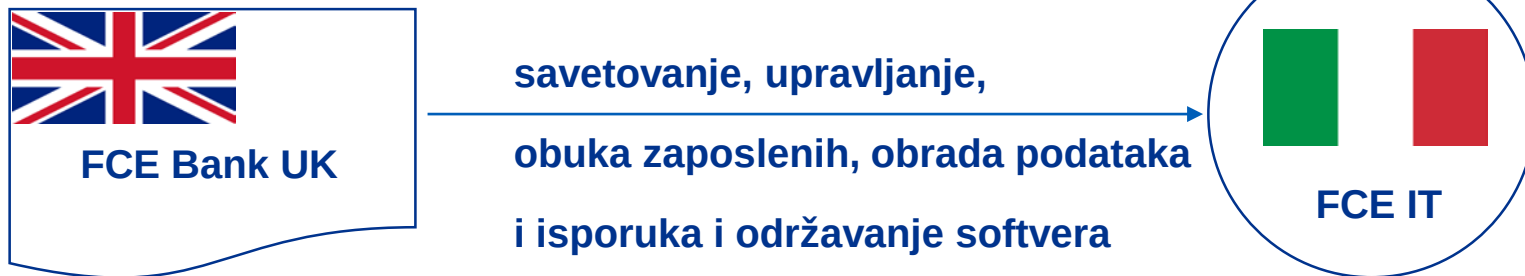
Rezultat u praksi u Srbiji

Zaključak

Presuda Evropskog suda pravde C-210/04

Opis slučaja

- Poreska uprava Italije i FCE Bank plc



- FCE IT je obračunao PDV (self-billing) i tražio povraćaj PDV
- Poreska uprava je odbila zahtev
- Presuda Lazio Regional Tax Court → transakcija, za koju ne postoji naknada, izvršena od strane centrale za potrebe svog ogranka ne predstavlja promet usluge. Prebacivanje troškova FCE Bank na FCE IT je alokacija troškova unutar kompanije
- Žalba Poreske uprave Italije → FCE IT ima svoj nezavisni poreski status i plaćanja centrali se moraju smatrati naknadom
- FCE Bank → FCE IT nema svojstvo pravnog lica, radi se o transakciji unutar kompanije. PDV se ne plaća na isporuke između delova koji čine jednog poreskog obveznika

Presuda Evropskog suda pravde C-210/04



Da li se fiksno mesto poslovanja (fixed establishment) koje nije posebno pravno lice u odnosu na kompaniju čiji je deo, osnovano u drugoj državi članici i kome kompanija isporučuje usluge, mora posmatrati kao poreski obveznik zbog troškova koji mu se pripisuju u vezi sa ovim isporukama?

**Stav FCE Bank,
UK i EC Komisije**



- Usluge unutar istog pravnog lica nisu promet usluga koji je predmet PDV
- Ne može postojati pravni odnos između FCE Bank i FCE IT jer oni formiraju jednog poreskog obveznika

Stav Italije



- Iako su sa aspekta civilnog prava centrala i ogranak deo istog pravnog lica, to nije prepreka da se posmatraju kao posebni poreski obveznici za svrhe PDV

Presuda Evropskog suda pravde C-210/04

PRESUDA SUDA

FIKSNO MESTO POSLOVANJA, KOJE NIJE POSEBNO PRAVNO LICE U ODNOSU NA KOMPANIJU ČIJI JE DEO, OSNOVANO U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI I KOME KOMPANIJA PRUŽA USLUGE, NE MOŽE SE SMATRATI PORESKIM OBVEZNIKOM ZBOG TROŠKOVA KOJI MU SE U VEZI SA TIM ISPORUKAMA PRIPISUJU.

- Pružanje usluga je oporezivo jedino ako između pružaoca i primaoca usluge postoji pravni odnos u kome postoji obostranost (reciprocal performance)
- Ogranak ne vrši samostalno ekonomsku aktivnost, odnosno ne snosi ekonomske rizike iz svog poslovanja. Rizik u potpunosti snosi centrala, te je ogranak u potpunosti zavisn od svoje centrale i sa njom zajedno predstavlja jednog poreskog obveznika
- OECD konvencija nije od značaja jer se bavi direktnim porezima
- Bilo koji dogovor o podeli troškova nije od značaja, jer on nije postignut između nezavisnih strana



Slučaj Skandia C-7/13

Opis slučaja

- Skandia America Corp (SAC) i Poreska uprava Švedske

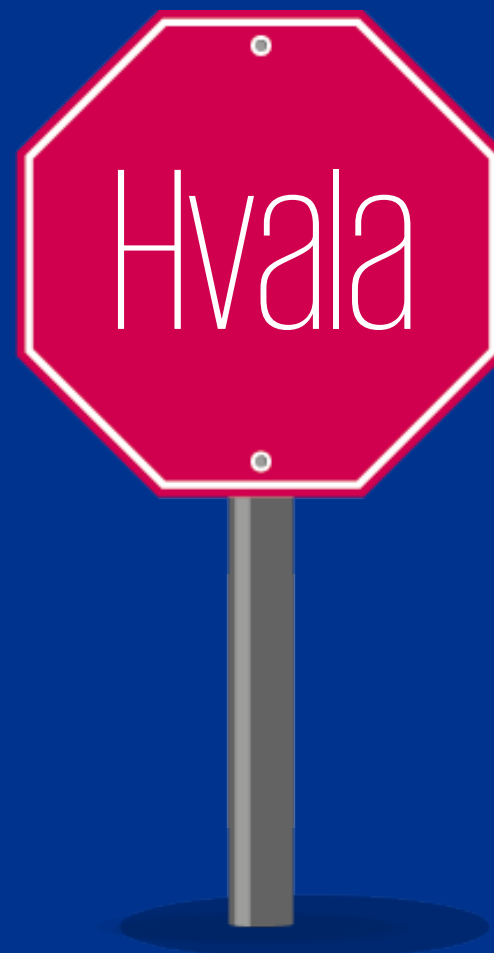


Da li isporuke usluga od strane centrale iz treće zemlje njenom ogranku u državi članici predstavljaju oporezive transakcije u slučaju kada ogranak pripada PDV grupi?

Presuda suda



- Da
- Za svrhe PDV, za usluge isporučene od strane kompanije kao što je SAC svom ogranku, kao što je Skandia Sverige, koji je član PDV grupe, smatra se da nisu isporučene ogranku već se moraju posmatrati kao da su isporučene PDV grupi





Biljana Bujić

Partner, Tax

KPMG d.o.o. Beograd

Kraljice Natalije 11
11000 Beograd

bbujic@kpmg.com

Tel. +381 (11) 20 50 511

Mob. +381 (60) 20 55 511



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2018 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.