

Mag. Mitja Černe

## Zaračunavanje blagovne znamke z vidika transfernih cen

### *Brands and trademarks from transfer pricing perspective*

---

**POVZETEK** ● Področje transfernih cen je eno kompleksnejših davčnih področij. Ko v okviru transfernih cen zaidemo na področje neopredmetenih sredstev, pa se kompleksnost vsebine še poveča. Čeprav gre za dokaj jasne pozicije in enostavna vprašanja z ekonomskega gledišča, ki na koncu tudi nimajo pretirano kompleksnih odgovorov, se zdi, da so v davčnem smislu transferne cene s področja blagovnih znamk neskončno zapletene.

Dejstvo je, da so ravno blagovne znamke in zaščitena imena tista, zaradi katerih pri zavezancih nastaja pretežni del dobička, torej je njihovo poznavanje in pravilno pozicioniranje znotraj dobavne verige še toliko pomembnejše.

Za obdavčitev bo ključen pravi pristop k modeliranju dobavne verige. V prvi fazi bo pomembno, da pravilno prepoznate ključna sredstva kot generatorje dodane vrednosti svoje skupine. Ko jih prepoznate, morate pravilno določiti njihovega ekonomskega lastnika in s tem upravičenca do prejema nadomestila. Za konec je treba postaviti cenovni model, ki bo upravičencu omogočil prejem ustreznega nadomestila za vse vključene subjekte.

**Ključne besede** ● transferne cene, Smernice OECD, neopredmetena sredstva, blagovne znamke, zaščitena imena, tržno načelo, metode določanja transfernih cen

**SUMMARY** ● Transfer pricing is a rather complex area of taxation. When it comes to intangibles, this complexity seems to be even greater. Even though, at least from a business perspective, open issues are rather clear and straightforward and do not carry extremely complex answers at the very end, transfer pricing in context of brands and trademarks appears to be a hard nut to crack.

Brands and trademarks obviously generate most of the profit in today's economy. It is therefore important to understand them and to position them properly into the supply chain.

*Correctly modelling your supply chain would be a key approach in terms of tax. You first need to identify assets as key profit drivers in your supply chain. Once you have done that, you need to identify the beneficiary of that profit driver. At the very end, you need to set up a proper transfer-pricing model that will ensure fair and sustainable profit distribution suiting the needs of all parties involved.*

**Key words** ● *Transfer prices, OECD Guidelines, intangibles, brands, trademarks, arm's length principle, transfer pricing methods*

Mag. Brigita Franc

## **Notranje kontrole DDV-ja pri nakupu storitev iz EU-ja in tretjih držav**

***Internal VAT Controls with the Purchase of Services from EU and Third Countries***

---

**POVZETEK** ● *V prispevku je na sistematičen način prikazan proces notranjega kontroliranja pri nakupu storitev iz tujine z vidika DDV-ja. Poudarek je na ključnih področjih in ključnih vprašanjih, ki morajo biti odgovorjena za vsako transakcijo posebej, da bi tako prišli do končnega rezultata, to je do pravilno in pravočasno obračunanega DDV-ja od kupljenih storitev v tujini. Izpostavljamo, da je notranje kontrole pri DDV-ju treba vgraditi že v sam proces nabave storitev in jih dodati obstoječim notranjim kontrolam. Ni namreč dovolj, da davčne notranje kontrole izvajajo samo odgovorni za obračunavanje DDV-ja in se vgrajujejo samo v računovodske notranje kontrole. Temeljna znanja, zakonitosti in zahteve glede obračunavanja DDV-ja od nakupa storitev v tujini morajo imeti tudi odločevalci in izvajalci notranjih kontrol v nabavnem procesu, pa tudi notranji revizorji.*

**Ključne besede** ● *DDV, nabava storitev iz tujine, tveganja pri DDV-ju, davčne notranje kontrole, kontrolna vprašanja in kontrolni cilji*

**SUMMARY** ● *The present paper shows in a systematic manner the process of internal controls in case of purchase of services from abroad in terms of VAT. The emphasis is placed on the key areas and key questions, which must be answered on a transaction-by-transaction basis, all with the purpose to reach the final objective, i.e. to ensure a correctly and timely charged VAT on services purchased abroad. The paper emphasizes that internal VAT controls must be inherent to the process of purchasing the services and must be added to the existing controls. It is not sufficient that internal tax controls are only built in internal accounting controls and applied by persons responsible for charging the VAT. Fundamental knowledge, lawfulness and requirements related to the charging of VAT on the purchase of services must be acquired by all the decision*

*makers participating in the supply process and by the operators of internal controls, and last but not least by internal auditors.*

**Key words** ● *VAT, the purchase of services from abroad, VAT risks, internal tax controls, control related questions and control objectives*

Matej Kovačič

## **Problematika določanja stalne poslovne enote po pravilih DDV-ja in DDPO-ja**

*Determination of permanent establishment for the purposes of VAT and CIT*

**POVZETEK** ● *Davčni zavezanci se morajo zavedati, da mednarodno poslovanje neizbežno privede tudi do določenih davčnih tveganj. Z vidika davka od dohodkov pravnih oseb in davka na dodano vrednost je eno od večjih tveganj vzpostavitev stalne poslovne enote v tuji državi. Na koncept stalne poslovne enote so postali bolj pozorni regulatorji in mednarodne organizacije, v praksi pa tudi davčni organi. Kljub temu da je koncept povezan z obema davkoma, pa med njima prihaja do razlik, kar daje temu davčnemu tveganju še dodatno kompleksnost. V tem prispevku bom na kratko razložil in analiziral problematiko stalne poslovne enote z vidika davka od dohodkov pravnih oseb in DDV-ja.*

**Ključne besede** ● *stalna poslovna enota, davek na dodano vrednost (DDV), davek od dohodkov pravnih oseb (DDPO), obdavčitev nerezidenta*

**SUMMARY** ● *Taxpayers need to be aware of certain tax risks that are linked with international business. From the perspective of corporate income tax and value added tax, having a permanent or fixed establishment abroad is one of the significant risks for corporate income tax and for VAT, respectively. Regulators and international bodies and, in practice, tax authorities, too, have become more focused on this concept. Despite the fact that there are similarities between the permanent establishment and a fixed establishment concept, there are also differences which add to the complexity on the tax risk. In this article, I will briefly explain and analyse the permanent establishment and the fixed establishment issue.*

**Key words** ● *permanent establishment, fixed establishment, value added tax (VAT), corporate income tax (CIT), taxation of non-residents*

Marko Mehle

## Implementacija pravil proti praksam izogibanja davkom v EU-ju in Sloveniji

### *Implementation of Anti-Tax Avoidance Rules in EU and in Slovenia*

---

**POVZETEK** ● Akcijski načrt za zajezitev erozij davčnih osnov BEPS<sup>1</sup>, v zvezi s katerimi je OECD<sup>2</sup> oktobra 2015 izdal končna poročila, vključuje tudi posebne ukrepe proti davčnemu izogibanju. Strokovna javnost je bila v tem času še razdeljena in ni bilo malo nasprotnikov BEPS-a ter tudi skeptikov, ki so bili prepričani, da ukrepi ne bodo zaživel. Vendar pa se je izkazalo, da je politična volja evropskih držav dovolj močna, saj je Svet EU-ja že v letu 2016 sprejel t. i. ATAD<sup>3</sup>, tj. Direktivo o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga<sup>4</sup>. Ta je bila v letu 2017 še spremenjena in dopolnjena z Direktivo o spremembi Direktive (EU) 2016/1164 v zvezi s hibridnimi neskladji s tretjimi državami<sup>5</sup> (odslej ATAD). ATAD se nanaša na davek od dohodkov pravnih oseb in tako v evropski pravni red uvaja pet ukrepov proti davčnemu izogibanju, in sicer splošno pravilo o preprečevanju davčnih zlorab, pravilo o nadzorovanih tujih družbah, omejitve glede priznavanja odhodkov za obresti, izstopno obdavčitev ter pravilo za obravnavo hibridnih neskladij. Glede na zahtevo direktive po implementaciji v lokalni pravni red držav članic Slovenija sledi pravilom. Tako je bil v decembru 2017 v Državnem zboru sprejet Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb, ki v slovenski pravni red s 1. januarjem letošnjega leta za začetek uvaja dva izmed ukrepov ATAD-a, in sicer splošno pravilo o preprečevanju davčnih zlorab, t. i. GAAR<sup>6</sup>, in pravilo o nadzorovanih tujih družbah, t. i. CFC Rule<sup>7</sup>.

FURS bo tako na nivoju DDPO-ja<sup>8</sup> po novem še bolj preverjal samo naravo transakcij davčnega zavezanca v smislu, da bo meril njihovo ekonomsko vrednost. Tako bo v okviru davčnih nadzorov z DDPO-jem obdavčil transakcije, za katere bo ugotovil, da je bil davčni prihranek izključni ali pretežni motiv za njihovo izvedbo.

---

1 Base Erosion and Profit Shifting – erozija davčne osnove in prenašanje dobičkov.

2 Organizacija za ekonomske odnose in razvoj.

3 Anti-Tax Avoidance Directive – direktiva proti davčnemu izogibanju.

4 Direktiva Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016.

5 Tako imenovana ATAD 2.

6 General anti-abuse rule.

7 Controlled Foreign Company Rule.

8 Davek od dohodkov pravnih oseb.

**Ključne besede** ● splošno pravilo proti zlorabam, nadzorovana tuja družba, davek od dohodkov pravnih oseb, direktiva EU, ATAD, GAAR, CFC, davčno izogibanje

**SUMMARY** ● *The base erosion and profit shifting action plan, in respect of which the OECD issued final reports in October 2015, also includes several actions focused on anti-tax avoidance rules. At that time, many of tax experts and other stakeholders were still against the BEPS actions or sceptical about getting these actions into force very soon. However, the political will of European countries proved to be strong enough to introduce the anti-tax avoidance regulation into the EU legislation. Council Directive (EU) 2016/1164 of 12 July 2016 was adopted, laying down the rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market, the so-called ATAD Directive, which was in 2017 substantially amended as regards hybrid mismatches with third countries. ATAD applies to all taxpayers that are subject to corporate tax and introduces five rules for preventing tax avoidance in EU member states, which are the general anti-abuse rule (GAAR), the controlled foreign company rule, interest limitation, exit taxation and hybrid mismatches. Due to the fact that ATAD stipulates certain obligations for implementation of the ATAD rules into national legislations of EU member states, in December last year Slovenia adopted the first package of two rules from ATAD, which are the general anti-abuse rule and the CFC rule.*

**Key words** ● *general anti-abuse rule (GAAR), controlled foreign company (CFC), corporate income tax, EU Directive, Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD), tax avoidance*

Andreja Škofič Klanjšček, Bara Gradišar

## Primerjalna analiza obdavčitve fizičnih oseb na dohodke iz kapitala v EU-ju in Sloveniji

*Comparative analysis of the taxation of natural persons' income from capital in the EU and Slovenia*

**POVZETEK** ● *V prispevku primerjava davčno obremenitev dohodka iz kapitala, tj. obresti, dividend in dobička iz kapitala, v Sloveniji in v preostalih državah članicah Evropske unije. Primerjalna analiza se osredotoča na pomembne razlike v davčnih zakonodajah držav EU-ja, in sicer z vidika načina obdavčitve dohodka iz kapitala, najvišjih davčnih stopenj in dodatne obremenitve dohodka iz kapitala s prispevki za socialno varnost. Namen analize je prikazati položaj Slovenije med državami EU-ja z vidika obremenitve dohodka iz kapitala.*

**Ključne besede** ● *obresti, dividende, dobiček iz kapitala, enotna davčna stopnja, progresivna obdavčitev*

**SUMMARY** ● *In the article, we compare tax burdens on income from capital, i.e. interest, dividends and capital gains, in Slovenia and in other Member States of the European Union. The comparative analysis focuses on important differences in the tax legislations of EU countries in the light of the method of taxation of income from capital, the highest applicable tax rates and the additional burden with social security contributions. The purpose of the analysis is to demonstrate the position of Slovenia among the EU countries, in terms of the tax burden on income from capital.*

**Key words** ● *interest, dividends, capital gains, flat tax rate, progressive taxation*

Mag. Matej Drašček, mag. Petra Finžgar

## S proučitvijo temeljnih vzrokov do večje dodane vrednosti notranje revizije

*With Root Cause Analysis to Greater Added Value of Internal Audit*

---

**POVZETEK** ● *Notranji revizorji s svojim delom dodajajo vrednost organizaciji. Pri tem morajo njihovi rezultati izkazovati prodornost, proaktivnost in usmerjenost v prihodnost ter spodbujati izboljšave. To dosegajo tako, da pred pripravo priporočil proučijo temeljne vzroke nastanka nepravilnosti. Namen članka je prikazati različne tehnike proučitve temeljnih vzrokov in kako naj notranji revizorji te tehnike uporabljajo, da bodo opredelili priporočila, ki bodo prispevala največjo dodano vrednost organizaciji.*

*Uvodni del je namenjen predstavitvi strokovnih okvirov, ki narekujejo uporabo tehnik proučitve temeljnih vzrokov, vlogo notranje revizije in poglede glede opredelitve priporočil različnih avtorjev. V drugem delu so prikazani primeri tehnik proučitev temeljnih vzrokov. V zaključku avtorja na praktičnem primeru prikažeta tipičen primer opredelitve priporočila, ki temelji na temeljnem vzroku. S člankom avtorja sistematično prikažeta teoretični pogled podajanja priporočil ter različne tehnike proučitev temeljnih vzrokov in sintezo teh dveh vidikov s končnim ciljem večje dodane vrednosti notranje revizije v organizaciji.*

**Ključne besede** ● *priporočilo, proučitev temeljnega vzroka, tehnike, praktični primer*

**SUMMARY** ● *Internal auditors add value to the organization with their work. The results of their work must be insightful, proactive, and future-focused, and they have to promote organizational improvement. This is achieved by recommending improvement, and by following the principle that recommendations should reflect root causes of noncompliance. The purpose of this article is to present various techniques of root cause analysis and how these may be used by internal auditors to help them write recommendations, which will bring maximum added value.*

*The introduction presents professional frameworks, which dictate the use of root-cause analysis techniques, the role of internal audit, and the views of various authors about recommendations. In the second part, different techniques of root-cause analysis are shown. In conclusion, the authors provide a practical example of defying a root cause-based recommendation. With this article, the authors systematically present the theory of defying a recommendation, as well as different techniques of root cause analysis, and synthesize these two different aspects of internal audit with their final goal being added value to the organization.*

**Key words** ● *recommendation, root cause analysis, techniques, practical example*