

Mojca Bartol Lesar

Tristranski posli v luči najnovejše sodne prakse Sodišča Evropske unije

Triangulation in the light of the latest caselaw of the Court of Justice of the EU

POVZETEK ● *Evropska Direktiva o DDV-ju ne vsebuje posebnih pravil o verižnih dobavah, v katerih so vključeni davčni zavezanci iz različnih držav članic, prevoz blaga znotraj EU-ja pa je le eden. Zato je treba uporabiti splošna pravila v zvezi z dobavami blaga v EU ter pridobitvami blaga iz EU-ja, kar je brez dvoma eden večjih izzivov v praksi DDV-ja. Poleg tega v različnih državah obstajajo različne pravne prakse, ki niso nujno enake kot v Sloveniji. Verižne dobave, kjer so vključeni trije davčni zavezanci, imenujemo tristranski posli, za katere Direktiva v določenih primerih omogoča poenostavitev. Pri obravnavi tristranskih poslov moramo upoštevati tudi sodno prakso Sodišča EU, po kateri se v verigi dveh zaporednih dobav, kjer je prevoz znotraj Unije le eden, prevoz pripíše samo eni od dveh dobav, ki bo zato edina oproščena davka. Da bi ugotovili, kateri od teh dveh dobav je treba pripisati prevoz, je treba opraviti celovito presojo vseh okoliščin zadeve. V skladu z najnovejšo sodbo Toridas, C-386/16, je treba upoštevati tudi, ali ima prvi zavezanec informacijo o prenosu pravice do razpolaganja nad blagom na tretjega zavezanca v verigi. Trenutno se na Sodišču EU-ja obravnavata dva primera v zvezi s tristranskimi posli, v letu 2018 pa pričakujemo predlog dokončne Direktive o DDV-ju, ki naj bi vseboval tudi poenostavljena in jasna pravila za verižne dobave.*

Ključne besede ● *verižne dobave, tristranski posli, poenostavitev za trikotne posle, oproščena dobava blaga v Unijo, pridobitev blaga iz Unije*

SUMMARY ● *The European VAT Directive does not contain specific rules on chain supplies involving taxable persons from different Member States and only one transport of goods within the EU. It is therefore necessary to apply the general rules concerning the supply of goods in the EU and the acquisitions of goods from the EU, which is without doubt one of the major challenges in VAT practice. In addition, there are different legal practices in different countries that are not necessarily the same as in Slovenia. Chain supplies with three parties are called triangulations, for which a simplification can be applied in certain cases. When dealing with triangular transactions, also the jurisprudence of the Court of Justice of the EU has to be considered. In the chain of two consecutive deliveries where there is only one transport in the Union, the transport is attributed only to one of the two supplies which will therefore be tax exempted; for the purpose of determining to which of these two supplies the transport should be attributed, a comprehensive assessment of all the circumstances of a case must be carried out. According to the latest judgment Toridas, C-386/16, it is also necessary to take into*

account whether the first party is informed on the transfer of the right to dispose of goods as owner to the third party. At present, two cases dealing with triangular transactions are pending at the CJEU, while a proposal for a definitive VAT Directive is expected in 2018, which is said to introduce simplified and clearer rules for chain supplies.

Key words ● Chain supplies, triangulation, simplification for triangulation, tax-exempted intra-Community supply, intra-Community acquisition

Danuška Bobek - Gospodarič

Davčni odtegljaj od prikritega izplačila dobička pri inšpiciranju transfernih cen

Withholding tax from a hidden profit distribution in transfer pricing audit

POVZETEK ● V prispevku so predstavljeni posebni vidiki davčnega inšpekcijskega nadzora transfernih cen; če davčni organ ugotovi, da transferne cene niso v skladu z neodvisnim tržnim načelom in poveča davčno osnovo, je treba, v skladu z nacionalno zakonodajo nepravilnost presoјati tudi v skladu s prvim odstavkom 70. člena ZDDPO-2, v katerem je določen predmet obdavčitve z davčnim odtegljajem, ki določa, da se davek izračuna odtegne in plača po stopnji 15 % od dohodkov rezidentov in nerezidentov, ki imajo vir v Sloveniji.

Ključne besede ● davčni odtegljaj, prikrito izplačilo dobička, Smernice OECD-ja za določanje transfernih cen za mednarodna podjetja in davčne uprave, davčni inšpekcijski nadzor, transferne cene, dvojna obdavčitev, postopek za odpravo dvojne obdavčitve

SUMMARY ● The article presents specific aspects of the tax audit of transfer pricing where transfer pricing adjustment will be treated as a hidden dividend distribution in accordance with the first paragraph of Article 70 of the Corporate income Tax Act (ZDDPO-2), which specifies the subject of withholding tax and provides that the tax is calculated, deducted and paid at the rate of 15% of the income of residents and non-residents who have a source in Slovenia.

Key words ● withholding tax, hidden profit distribution, OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, transfer pricing audit, transfer pricing, double taxation, mutual agreement procedure

Maja Damjanović, Smiljka Jurić-Arambašić

Oporezivanje nekretnina u Hrvatskoj u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba – slovenskih poreznih rezidenata

Real estate related taxation in Croatia in case real estate is owned by Slovenian tax-resident (physical and legal persons)

POVZETEK ● Zaradi možnosti, da državljani ene države (ki so v večini primerov davčni rezidenti iste države) pridobijo lastništvo nad nepremičninami na ozemlju Hrvaške, je treba ugotoviti pravico do obdavčitve, ki se državam dodeli, kadar je obdavčitev povezana s temi nepremičninami, potrebo po opredelitvi nepremičnin, poznavanju davčnih predpisov obeh držav in potrebo po poznavanju metod za odpravo dvojnega obdavčenja. Boljše je poznavanje davčnega sistema, večja je možnost davčnega načrtovanja.

Ključne besede ● slovenski davčni rezidenti, nepremičnine na Hrvaškem, davki, davek na dodano vrednost, davek na promet nepremičnin, dohodnina, davek od dobička, odprava dvojnega obdavčevanja

SUMMARY ● Thanks to the ability that foreign physical and legal persons of one country (in most cases Croatian tax non-residents) acquire ownership of real estates on the territory of Croatia, there is a need to determine which country has the taxation rights related to real estate, to define the term "real estate", to understand tax systems of both countries as well as understand the methods for avoidance of double taxation. The better one understands the tax system, the better they could plan it to their advantage.

Key words ● Slovenian tax residents, real estates in Croatia, tax, value added tax, real estate transfer tax, personal income tax, corporate income tax, double taxation avoidance

Mag. Brigita Franc

Transferne cene: Dogovor o delitvi stroškov v. s. plačilu za storitve

Transfer Pricing: Cost Sharing Agreement v.s. Payment for Services

POVZETEK ● V prispevku so predstavljene ključne zahteve iz Smernic OECD-ja o vsebini dogovorov o delitvi stroškov in o pravilih pri posrednem načinu zaračunavanja, da bo ustrezalo neodvisnemu tržnemu načelu. Poudarjeno je, katere storitve se smejo zaračunavati podjetjem v skupini in katere metode zaračunavanja so dovoljene. Prikazane so ključne razlike med obema načinoma zaračunavanja.

Ključne besede ● *Smernice OECD, neodvisno tržno načelo, neposredna in posredna metoda zaračunavanja storitev, storitve z nizko dodano vrednostjo, dogovori o delitvi stroškov*

SUMMARY ● *The paper presents the key requirements of the OECD Guidelines on the content of cost sharing agreements and on the rules for indirect charging in order to comply with the independent market principle. It emphasizes which services can be charged to companies within the group and which charging methods are allowed, as well as key differences between the two charging methods.*

Key words ● *OECD Guidelines, independent market principle, direct and indirect method of charging for services, low added-value services, cost sharing agreements*

Danilo Marinović

Ali so odločbe o davčnih prekrških v zvezi s postopki davčnega inšpekcijskega nadzora preuranjene?

Are decisions on minor tax offenses concerning tax inspection supervising proceedings premature?

POVZETEK *FURS kot prekrškovni organ izda odločbo o prekršku tudi v primeru, ko je vložena pritožba zoper odločbo, izdano v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora, ki ga je izvedel kot nadzorni organ. Kljub spornim ugotovitvam o dejanskem stanju in uporabi določb materialnega predpisa tako izdana odločba o prekršku v hitrem postopku v praksi povzroča davčnim zavezancem precejšnje negativne posledice.*

Ključne besede ● *hitri postopek o prekršku, davčni inšpekcijski nadzor, pritožba, zahteva za sodno varstvo, zmotno in nepopolno ugotovljeno dejansko stanje, kršitev materialnih določb predpisa, ki določa prekršek*

SUMMARY ● *The Financial Authority of Republic of Slovenia (FURS) as the minor offense authority, issues a decision on minor offense in an expedited procedure even in case that an appeal has been filed against the decision issued in the tax inspection supervision procedure. In practise, this causes significant negative consequences for taxpayers, despite the disputable factual findings, and the application of the substantive regulation provisions.*

Key words ● *expedited minor offense procedure, tax inspection supervising, appeal, request for judicial protection, erroneous and incomplete factual findings, infringement of substantive provisions of the minor offense regulation*

Mirjam Črepinšek, dr. Maja Zaman Groff

Analiza vpliva dolžine revizorjevega mandata na vrsto izdanega revizijskega mnenja v Sloveniji

The analysis of the effect of audit tenure on audit opinion in Slovenia

POVZETEK ● Različni vidiki proučevanja revizorjeve neodvisnosti so najpogostejše raziskovalno področje v reviziji. Neodvisnost je ključna sestavina kakovosti revidiranja. Glede na to, da je dolžina revizorjevega sodelovanja z naročnikom (revizorjev mandat) eden izmed dejavnikov revizorjeve neodvisnosti, predstavlja pomembno raziskovalno področje. Ker pa obvezna izmenjava revizijskih družb prinaša tako prednosti (neodvisnost) kot tudi slabosti (izguba znanja o naročniku), ni presenetljivo, da so mnenja glede smiselnosti uvedbe takšnega koncepta deljena. Prav tako so neenotni rezultati obstoječih tujih raziskav, objavljeni v kakovostnih znanstvenih revijah s področja revizije. V pričujoči raziskavi se osredotočamo na vprašanje, kako v Sloveniji dolžina revizorjevega sodelovanja s posameznim naročnikom vpliva na vrsto izdanega revizijskega mnenja. Raziskava je bila izvedena na vzorcu 252 velikih slovenskih podjetij. Rezultati kažejo, da v Sloveniji na možnost, da bo revizor izdal prilagojeno mnenje ali pa v svoje mnenje vključil poseben odstavek o poudarjanju zadeve delujočega podjetja, vplivajo starost podjetja, zadolženost, izguba in dolžina revizorjevega mandata. Rezultati raziskave glede vpliva dolžine revizorjevega mandata na vrsto izdanega revizijskega mnenja lahko predstavljajo enega izmed argumentov pri odločanju o zahtevah za obvezno izmenjavo revizijskih družb v Sloveniji.

Ključne besede ● dolžina revizorjevega mandata, revizijska zakonodaja, Direktiva 2014/56/EU, Uredba 537/2014, binarna logistična regresija

SUMMARY ● Various aspects of auditor independence are the most common research area in the field of auditing. Independence is a key component of audit quality. The length of audit tenure is one of the determinants of auditor independence and therefore it represents a viable research area. Mandatory auditor rotation results in both, advantages (independence), and weaknesses (loss of client-related knowledge), and it is not surprising that there is no general consensus regarding the legislative requirement of this measure. Numerous researchers in the field have published their work in high quality accounting and auditing journals and their work provides mixed results. Our research aims at identifying how audit tenure affects the type of audit opinion in Slovenia. The research is based on a sample of 252 large Slovenian companies. The results show that in Slovenia the possibility for the auditor to issue a qualified opinion or to include the going-concern related emphasis of matter is affected by company age, level of debt, loss in the year of audit or in the preceding year and audit tenure. The results can represent an argument in the current legislative processes in Slovenia.

Key words ● audit tenure, audit legislation, Directive 2014/56/EU, Regulation 537/2014, binary logistic regression

Mag. Daniel Zdolšek

Ključni poudarki delovnega okvira za upravljanje tveganj v organizaciji (COSO ERM, 2017)

Key points of the COSO ERM – Enterprise Risk Management framework (2017)

POVZETEK ● *Odbor podpornih organizacij Treadwayevega odbora (COSO) je v letu 2017 izdal (celovit) delovni okvir za upravljanje tveganj v organizaciji. Drugi delovni okvir (izdan leta 2017) ne nadomešča prvega delovnega okvira za upravljanje tveganj v organizaciji (izdanega leta 2004), a je glede na prvi delovni okvir posodobljen in spremenjen. Namen pričujočega prispevka je zato prikazati 10 ključnih (izbranih) poudarkov v zvezi z drugim delovnim okvirom za upravljanje tveganj v organizaciji. Odločitev o tem, ali in kako vpeljati drugi delovni okvir, ki je zasnovan na načelih in poudarja strategijo organizacije v povezavi z njenim uspehom/dosežki, mora sprejeti organizacija (njeno poslovodstvo, po potrebi pa odobri organ nadzora). Organizacija mora presoditi, ali bo drugi delovni okvir imel oziroma ima vlogo pri zmožnosti organizacije za ustvarjanje, ohranjanje in dodajanje vrednosti v organizaciji.*

Ključne besede ● *upravljanje tveganj v organizaciji, delovni okvir, Odbor podpornih organizacij Treadwayevega odbora, COSO, pregled*

SUMMARY ● *In 2017, the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) released 'COSO ERM – Enterprise Risk Management' framework. The second COSO ERM, released in 2017, does not replace the first COSO ERM, released in 2004. The second COSO ERM framework is an updated version of the first COSO ERM framework. The purpose of this paper is to present 10 (selected) key points about the second COSO ERM framework. The second COSO ERM framework is based on principles and emphasizes the entity's strategy in relation to its performance. The decision on whether and how to implement the second COSO ERM framework lies with the entity (its management and is, if required, approved by the board). The entity should assess whether the second COSO ERM framework will have or has a role in enhancing the entity's ability to create, preserve, and add value.*

Key words ● *Enterprise risk management, framework, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO, overview*