

**SLOVENSKI
INSTITUT
za REVIZIJO**

Aktualna vprašanja v zvezi z implementacijo večstranske konvencije

*o izvajanju z mednarodnimi davčnimi sporazumi
povezanih ukrepov za preprečevanje zmanjševanja
davčne osnove in preusmerjanja dobička*

mag. Janja Ovsenik

Slovenian
Institute
of Auditors

**SLOVENSKI
INSTITUT
za REVIZIJO**

Večstranska konvencija kot rezultat aktivnega delovanja OECD

BEPS ukrepi

- **BEPS – projekt proti zmanjševanju davčne osnove in prenašanju dobička** (Base Erosion and Profit Shifting).
- **15 BEPS ukrepov** in končno poročilo objavljeno leta 2015

Minimalni standardi	Okrepljeni mednarodni standardi	Skupni pristopi in najboljše prakse	Analitična poročila in merjenje BEPS
Ukrep 5 Boj proti škodljivim davčnim praksam	Ukrep 7 Preprečevanje izogibanj statusu stalne poslovne enote	Ukrep 2 Nevtralizacija učinkov hibridnih neskladij	Ukrep 1 Digitalna ekonomija
Ukrep 6 Preprečevanje zlorab davčnih konvencij	Ukrepi 8 - 10 Uskladitev izida določanja transference cen z ustvarjanjem vrednosti; Neopredmetena sredstva; Tveganja in kapital; Druge visoko tvegane transakcije	Ukrep 3 Okrepiti pravila CFC	Ukrep 11 Analiziranje in spremljanje BEPS (podatki)
Ukrep 13 Transferne cene - dokumentacija		Ukrep 4 Omejevanje zmanjševanja davčne osnove preko priznavanja obresti	Ukrep 15 Večstranska konvencija
Ukrep 14 Reševanje sporov		Ukrep 12 Pravila za obvezna razkritja	

Slovenian
Institute
of Auditors

2

Večstranska konvencija – prelomnica v davčni zgodovini

Sprememba pristopa OECD

- Pri razvoju **Večstranske Konvencije (VK)** je sodelovalo več kot **100 jurisdikcij**
- Podpisniki so tako razvite države kot države v razvoju
- Pokriva več kot **1200 Konvencij o izogibanju dvojnega obdavčenja (KIDO ali dvostranski sporazum)**
- **Namen:**
 - Več varnosti za podjetja in boljše delovanje mednarodnega davčnega sistema;
 - Zaščita državam pred neustreznimi davčnimi strategijami, ki uporabljajo davčne konvencije za umeten prenos dobičkov v države z nizko davčno stopnjo;
 - Konec zlorabe davčnih sporazumov s pomočjo določil, ki bodo zagotavljala pravilno uporabo sporazumov;
 - Omogoča spremembe brez dolgotrajnega dvostranskega pogajanja.

Večstranska konvencija – prelomnica v davčni zgodovini



<http://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm>

Kako večstranska konvencija deluje

Dopolnitev dvostranskih sporazumov

- **Večstranska konvencija** ne nadomešča do sedaj veljavnih sporazumov, temveč jih dopolnjuje
- **Prilagodljivost**
 - Države določijo za katere njihove dvostranske sporazume bodo določbe večstranske konvencije veljale;
 - Države se lahko tudi vzdržijo pri vnosu določenih določb (opt-out);
 - Države se lahko odločijo za uporabo neobveznih določb (opt-in);
 - Določba večstranske konvencije lahko velja za obstoječo določbo sporazumov, namesto nje ali v njeni odsotnosti.
- **Simetrija/ Asimetrija**
 - Obe državi podpisnici morata potrditi uporabo določb večstranske konvencije za njune dvostranske sporazume.



Kako večstranska konvencija deluje

Potrebni dokumenti ter 5 korakov glede uporabe





**SLOVENSKI
INŠTITUT
za REVIZIJO**

Stališče Slovenije



Slovenija se odloči za dodatne določbe

- Slovenija je skupaj s 68 državami v Parizu 7. junija 2017 podpisala večstransko konvencijo, akt o ratifikaciji pa vložila pri OECD
- Velja za vse KIDO, ki jih ima Slovenija sklenjene z drugimi državami in sicer **od 1. julija 2018 dalje.**
- Minimalni standardi** so opredeljeni v 6., 7., 16. členu večstranske konvencije.
- Dodatne določbe :**

Transakcije v zvezi s prenosom dividend

Kapitalski dobički iz odtujitve delnic ali deležev v subjektih, katerih vrednost izhaja predvsem iz nepremičnega premoženja

Pravilo o preprečevanju zlorab za stalne poslovne enote v tretjih jurisdikcijah


Pravilo o preprečevanju zlorab za stalne poslovne enote s komisijskimi aranžmaji ter z uporabo izjem za posebej navedene dejavnosti

Ustrezna prilagoditev ter možnost arbitraže




**Slovenian
Institute
of Auditors**

7




**SLOVENSKI
INŠTITUT
za REVIZIJO**

Začetek veljavnosti



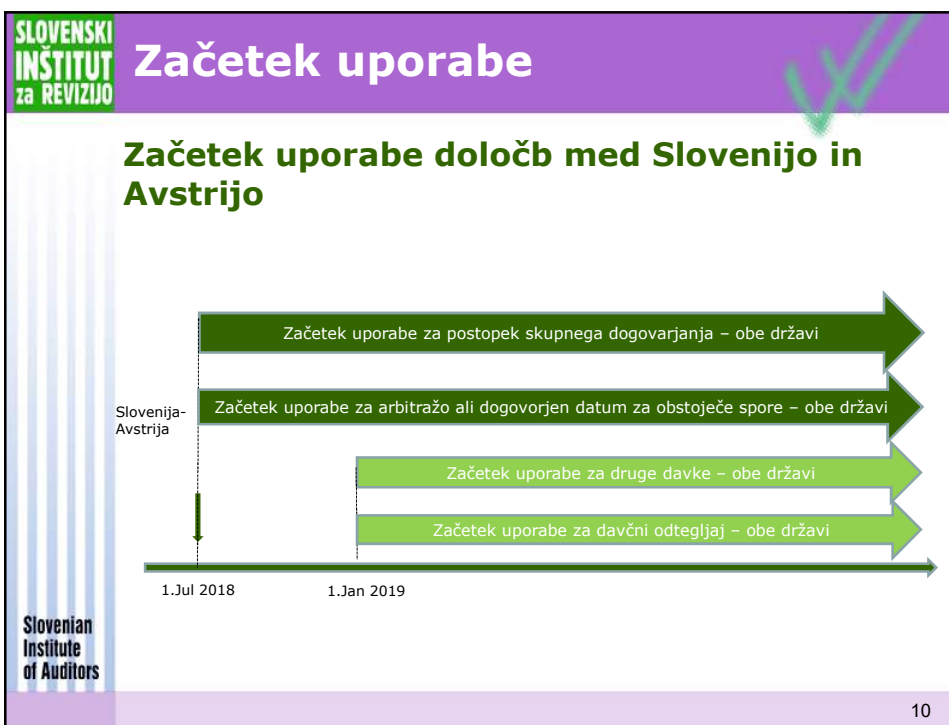
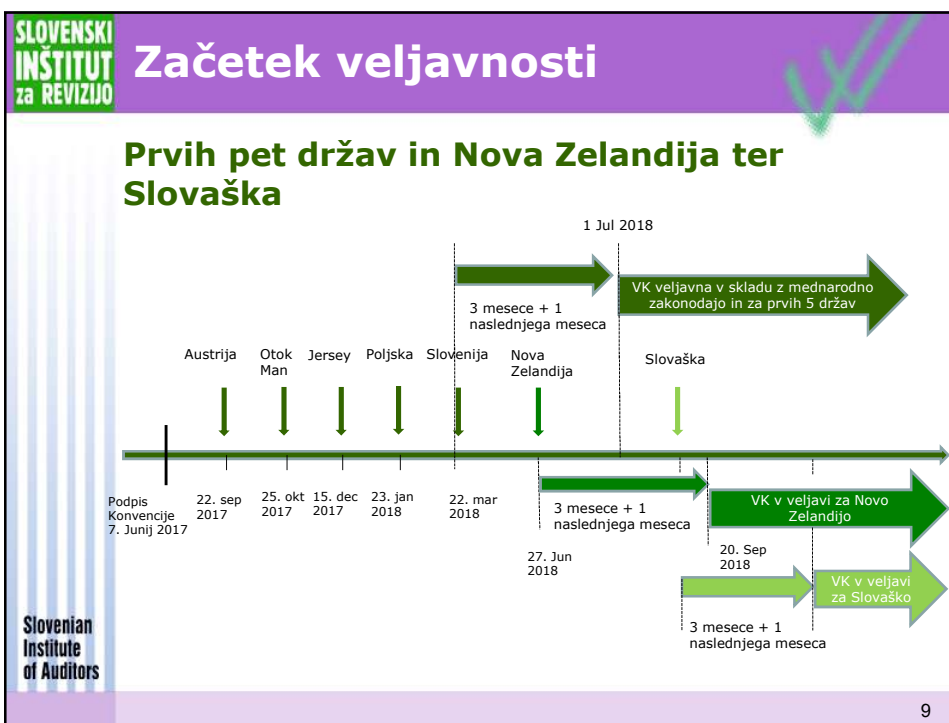
1. julij 2018

- Z ratifikacijo in deponiranjem večstranske konvencije s strani petih držav, je konvencija stopila v veljavo v skladu s 34(1) členom **1. julija 2018.**
- Ta datum vpliva na uporabnost dvostranskih sporazumov in sicer le med **Avstrijo-Slovenijo, Avstrijo-Poljsko ter Slovenijo-Poljsko.**
- Večstranska konvencija bo veljavna za ostale jurisdikcije na 1. dan v mesecu po **3. mesecih**, ki sledi po ratifikaciji/vložitvi v skladu s 34(2) členom.
- Do danes je konvencijo ratificiralo 17 držav, in sicer Avstralija, Avstrija, Francija, Isle of Man, Izrael, Japonska, Jersey, Litva, Malta, Nova Zelandija, Poljska, Srbija, Singapur, Slovaška, Slovenija, Švedska ter Velika Britanija.



**Slovenian
Institute
of Auditors**

8



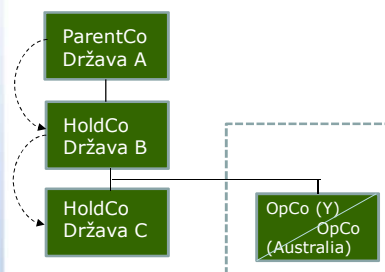
Hibridna neskladja

Člen Konvencije	Člen modela sporazuma	Komentar	Možnost
3. člen – transparentni subjekti	1 23A /23B	Ne prizna ugodnosti, kjer ni obdavčitve zaradi transparentnosti Omejuje dvojno ne-obdavčitev	Možnost pridržka
4. člen – subjekti z dvojnimi rezidentstvom	4	Nadomesti se pravilo sedeža dejanske uprave z dogovorom med pristojnima organa	Pridržek na splošno ali v posebnih okoliščinah
5. člen – Uporaba metod za odpravo dvojnega obdavčevanja	23A	Preprečuje ne-obdavčitev, tako da zahteva za primere, kjer dohodek ni obdavčen v državi vira, kreditno metodo	Pridržek na slošno ali v posebnih okoliščinah

Hibridna neskladja

2. člen – Dvojno rezidentstvo

Primer družbe v Avstraliji, ki je dvojni rezident v državi Y



- Malta navaja sporazum z Avstralijo kot zajeti sporazum, vendar se zadrži glede 4. člena – **Ni spremembe**
- Velika Britanija obvesti, da je sporazum z Avstralijo zajeti sporazum in vsebuje tie-break pravilo, ki narekuje, da se rezidentstvo dodeli državi, kjer je sedež dejanske uprave. Razlika med Avstralijo in Veliko Britanijo je, da Velika Britanija spremeni zadnji stavek v skladu s členom 4(3)(e), da se glasi: „**Če takega dogovora ni, taka oseba ni upravičena do davčnih olajšav ali oprostitve po zajetem davčnem sporazumu.**“
- Ker se Velika Britanija ne izreče glede zgornjega člena, se 4. člen ustrezno spremeni in izbriše, „**razen v obsegu in na način, o katerih se lahko dogovorita pristojna organa pogodbenih jurisdikcij.**“

SLOVENSKI INŠTITUT za REVIZIJO Preprečevanje zlorab mednarodnih sporazumov			
Člen večstranske konvencije	Člen modela sporazuma	Komentar	Možnost
6. člen – namen zajetega davčnega sporazuma	Preambula	Pojasnjuje, da sporazumi nimajo namena omogočanja dvojne neobdavčitve preko davčnih utaj ali izogibanju davkov	BEPS minimalni standard, vendar možnost pridržka, če že obstaja podobno besedilo
7. člen – preprečevanje zlorab mednarodnih sporazumov	N/A	Zagotavlja pravilo proti izogibanju davkov, PPT, ali poenostavljen LOB (in predlaga jurisdikcijam, naj obvestijo, če želijo izbrati podroben LOB test)	BEPS minimalni standard z nekaj možnostmi
8. člen – transakcije v zvezi s prenosom dividend	10	Dodaja minimalno dobo 365 dni za lastniški test v členih, ki se nanašajo na davčni odtegljaj pri plačilu dividende	Pridržek na splošno ali kjer minimalna doba lastništva že obstaja

13

SLOVENSKI INŠTITUT za REVIZIJO Preprečevanje zlorab mednarodnih sporazumov			
Člen večstranske konvencije	Člen modela sporazuma	Komentar	Možnost
9. člen – kapitalški dobički iz odtujitve delnic ali deležev v subjektu, katerih vrednost izhaja predvsem iz nepremičnega premoženja	13	Uvaja 365 dni za preverjanje ali je bila družba neposredno ali posredno lastnik nepremičnega premoženja (land-rich)	Pridržek na splošno ali v posebnih okoliščinah
10. člen – pravilo o preprečevanju zlorab za stalne poslovne enote v tretjih jurisdikcijah	N/A	Davčna ugodnost po sporazumu se ne odobri, kjer se izvzet prihodek podružnice obdavči z manj kot 60% davčne stopnje podjetja	Pridržek na splošno ali v posebnih okoliščinah
11. člen – uporaba davčnih sporazumov za omejevanje pravice pogodbenice, da obdavči svoje rezidente	N/A	Vključuje „savings clause“, ki potrjuje, da sporazum ne omejuje pravice do obdavčitve lastnih rezidentov, razen v posebnih primerih	Pridržek na splošno ali če že obstaja podobno besedilo

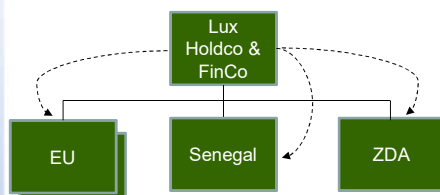
14

6. člen – Dopolnitev preambule

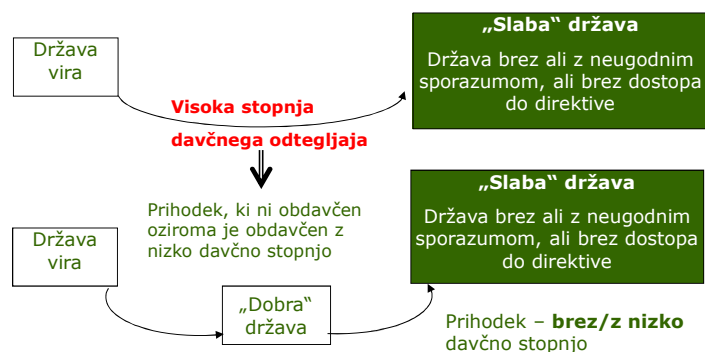
- Prvi odstavek vključuje v preambulo naslednje besedilo:
„Namerava odpraviti dvojno obdavčenje v zvezi z davki, ki jih pokriva ta sporazum, **ne da bi ustvarili priložnost za ne-obdavčenje ali zmanjšanje obdavčitve z davčnimi utajami ali davčnim izogibanjem** (vključno s „treaty shopping“ shemami, katerih cilj je pridobitev olajšav, predvidenih v tem sporazumu za posredne koristi rezidentov tretjih jurisdikcij).
- Tretji odstavek pa pogodbenicam daje možnost vključiti tudi naslednje besedilo:
„Z željo, da bi še naprej razvijali svoje gospodarske odnose in **okrepili sodelovanje v davčnih zadevah.**“

7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot glavni namen

- Države se lahko odločijo za eno od treh možnosti:
 - ✓ **Pridobitev davčne ugodnosti kot glavni namen:** Principal Purpose Test (PPT)
 - ✓ **Poenostavljena določba o omejitvi ugodnosti:** Simplified Limitations on Benefits (LOB)
 - ✓ **Podrobna določba o omejitvi ugodnosti:** Detailed Limitations on Benefits Clause (LOB)
- Pravilo **Pridobitve davčne ugodnosti kot glavni namen** nalaga:
„Ne glede na katere koli določbe zajetega davčnega sporazuma se ugodnost po zajetem sporazumu v zvezi z delom dohodka ali premoženja ne prizna, če je ob upoštevanju vseh ustreznih dejstev in okoliščin mogoče sklepati, **da je bila pridobitev te ugodnosti eden od glavnih namenov** katerega koli dogovora ali transakcije, na podlagi katerega je bila neposredno ali posredno pridobljena ta ugodnost, razen če se ugotovi, da je bilo priznavanje take ugodnosti v teh okoliščinah v skladu s ciljem in nameni ustreznih določb zajetega davčnega sporazuma.“

7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot
glavni namenHolding in družba za financiranje v
Luksembourgu

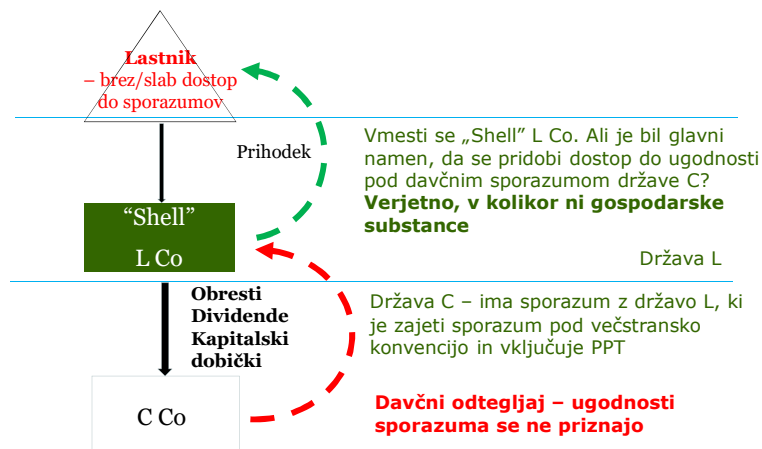
- PPT ne bo vplival na družbo v ZDA, ker le-ta **ni podpisala večstranske konvencije**.
- Senegal je izrazil pridržek glede uporabe PPT z Luksembourgom, saj naj bi imel sporazum že ustrezen test.
- Bolgarija in Slovaška sta izbrali pravilo S-LOB, vendar se le-ta ne bo uporabljal, ker ga Luksembourg ni izbral.

7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot
glavni namen

„Treaty shopping“ je shema, ki jo uporabi oseba, ki je rezident v tretji državi (slaba država), ali državi, ki sama ne more uveljavljati ugodnosti davčnih sporazumov

Preprečevanje zlorab mednarodnih sporazumov

7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot glavni namen



Preprečevanje zlorab mednarodnih sporazumov

7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot glavni namen

• Primer A:

- ✓ TCo je rezident države T in ima v lasti delnice družbe SCo, ki je davčni rezident države S. Slednja predpisuje davčni odtegljaj od dividend v višini 25%. Državi S in T nimata sklenjenega dvostranskega sporazuma. SCo sprejme sklep o izplačilu dividend, vendar pred plačilom TCo prenese pravico do prejema dividend na neodvisno finančno institucijo Rco v državi R. Država R ima z državo S sklenjen dvostranski sporazum, po katerem so dividende oproščene davčnega odtegljaja.
- ✓ OECD je mnenja, da je ob odsotnosti drugih dejstev in okoliščin, mogoče sklepati, da je **eden od glavnih razlogov za tak dogovor davčna ugodnost, kar je v nasprotju s ciljem in namenom dvostranskega sporazuma.**

7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot glavni namen

• Primer C:

- ✓ RCo je rezident države R in proizvaja električne naprave. Družba uspešno posluje in se širi, pri tem pa ima namen zgraditi proizvodni obrat v eni izmed držav v razvoju, da bi izkoristila prednost nižjih proizvodnih stroškov. Izbrane so tri države, ki imajo podobno ekonomsko in politično okolje. Glede na to, da ima le država S sklenjen sporazum z državo R, se podjetje odloči zgraditi obrat v tej državi.
- ✓ OECD je mnenja, da čeprav je bila odločitev sprejeta v luči ugodnosti podane na podlagi dvostranskega davčnega sporazuma, je jasno, da so **glavni nameni za graditev obrata vezani na širitev posla in nižjih proizvodnih stroškov v tej državi**. Ker je splošni namen sporazuma spodbujanje čezmejnih investicij, je ta **ugodnost v skladu s ciljem in namenom določb tega sporazuma**.

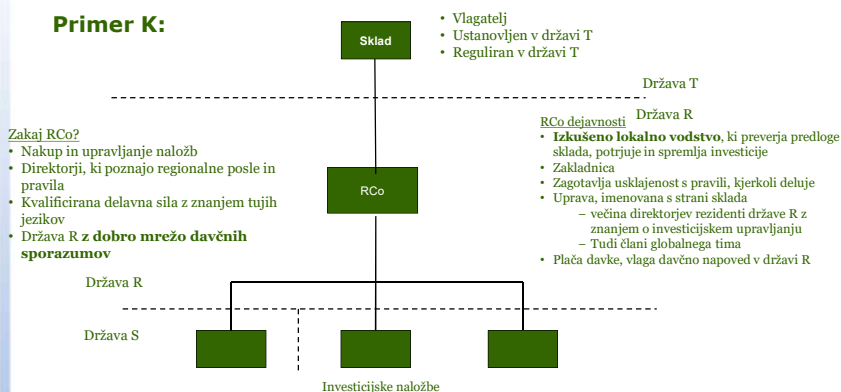
7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot glavni namen

• Primer E:

- ✓ RCo, rezident države R, je v zadnjih petih letih imel v lasti 24% delež v podjetju SCo, ki je rezident v državi S. Država S je pravkar sklenila dvostranski sporazum z državo R, ki vključuje določbo, ki omejuje davčni odtegljaj pri izplačilu dividend na 5%, v kolikor je lastništvo najmanj 25%. Po začetku veljavnosti sporazuma, RCo poveča lastništvo iz 24 na 25%.
- ✓ OECD je mnenja, da čeprav je eden glavnih namenov za to transakcijo pridobitev davčne ugodnosti, **se PPT ne uporabi, saj se lahko ugotovi, da je dodelitev te ugodnosti v skladu s ciljem in namenom 10 (2)(a). člena**, ki uporablja prag 25% lastništva za določitev upravičenosti do nižje davčne stopnje.

Preprečevanje zlorab mednarodnih
sporazumov7. člen - Pridobitev davčne ugodnosti kot
glavni namen

Primer K:



Stalna poslovna enota

Člen večstranske konvencije	Člen modela sporazuma	Komentar	Možnost
12. člen – Umetno izogibanje statusu stalne poslovne enote s komisijskimi aranžmaji in podobnimi strategijami	5 (5)	Pojasnjuje pravila glede aganta, ki deluje na ozemlju druge države, s tipično izključitvijo za neodvisnega agenta	Pridržek glede celotnega člena
13. člen – Umetno izogibanje statusu stalne poslovne enote z uporabo izjem za posebej navedene dejavnosti	5 (4)	Izjeme za splošne pripravljalne dejavnosti	Pridržek glede določenih elementov ali v posebnih okoliščinah
14. člen – Razdelitev pogodb	N/A	Preprečuje izogibanje poslovne enote v zvezi s trajanjem gradbišča	Pridržek možen v nekaterih okoliščinah
15. člen – Opredelitev osebe, ki je tesno povezana s podjetjem	N/A	Definicija glede skupne kontrole za uporabo v členih 12-14	Pridržek možen

Stalna poslovna enota

12. člen - Komisijski dogovori

- Cilj je **posodobitev opredelitve stalne poslovne enote iz 5. člena, 5 in 6 odstavka KIDA**
 - ✓ 5. člen (5) KIDO – Model sporazuma se opira na **formalno sklepanje pogodb** v imenu tujih podjetij
 - ✓ Izjeme iz 5. člena (6) za „neodvisne posrednike“ velja, tudi če je **neodvisni posrednik tesno povezan s tujim podjetjem**, v imenu katerega deluje
- 3 kumulativna merila, ki jih je treba izpolniti:
 - ✓ **Odvisnost** posrednika
 - ✓ **Pristojnost za sklepanje pogodb**
 - ✓ **Običajnost izvajanja** sklepanja pogodb s strani pooblaščenca

Stalna poslovna enota

12. člen – Komisijski dogovori

Nova verzija 5. člena (5)

..., kadar oseba deluje v državi pogodbenici v imenu podjetja, ter ima in običajno uporablja pooblastilo za sklepanje pogodb, **ali običajno igra glavno vlogo pri sklepanju pogodb, ki jih podjetje običajno sklene brez bistvenih sprememb**, in so te pogodbe

- a) **V imenu podjetja**
- b) **Za prenos lastništva ali podelitve pravice do uporabe premoženja, ki je v lasti tega podjetja, ali če ima podjetje pravico do uporabe, ali**
- c) **Za opravljanje storitev s strani tega podjetja**

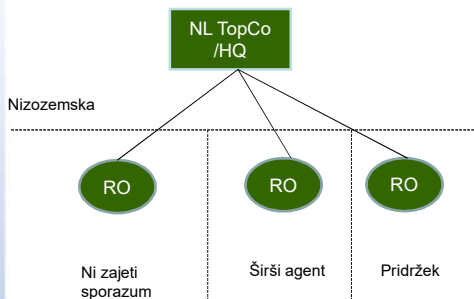
Za to podjetje šteje, da ima stalno poslovno enoto v tej državi (...)"

Nova verzija 5. člena (6)

„a) Ne šteje se, da ima podjetje stalno poslovno enoto v državi pogodbenici samo zato, ker posluje v tej državi prek posrednika, splošnega komisionarja ali kateregakoli drugega zastopnika z neodvisnim statusom, če te osebe delujejo v okviru svojega rednega poslovanja. Kadar so dejavnosti takega **zastopnika v celoti ali skoraj v celoti namenjene temu podjetju ali več podjetjem, s katerimi je tesno povezan**, se ta ne šteje za zastopnika z neodvisnim statusom v smislu tega odstavka. (...)"

Stalna poslovna enota

12. člen - Primer agenta



Nizozemska družba s predstavništvi (representative offices) v različnih državah

- **Na splošno**

- ✓ Pidržek v 1,015 zajetih sporazumih;
- ✓ Samo v 194 sporazumih bosta obe pogodbeni stranki uporabljali obe določili;

- **Primer Nizozemske**

- ✓ Francija, Rusija, Japonska, Indija in ostalih 18 pogodbenic – spremembe se bodo uporabljale
- ✓ Spremembe se ne nanašajo na Španijo, Irsko, Polsko, Dansko ali Belgijo, saj njihovi sporazumi niso zajeti sporazumi
- ✓ Brazilija in ZDA nista podpisali VK

Stalna poslovna enota

13. člen - Izjeme za posebej navedene dejavnosti

- Cilj je omejiti oproščene dejavnosti iz člena 5(4) Modela Konvencije, saj le-te pogosto **predstavljajo glavno dejavnost podjetja**
- **Spremembe:**
 - ✓ **Možnost A:** za dejavnosti iz pododstavkov (a) do (d) velja dodaten pogoj, da je dejavnost pripravljalne ali pomožne narave; ALI
 - ✓ **Možnost B:** nekatere dejavnosti iz člena 5(4) Modela konvencije so nedvomno pripravljalne ali pomožne in za te dejavnosti ne sme veljati pogoj, da so pripravljalne ali možne IN/ALI
 - ✓ **Pravilo o preprečevanju drobljenja dejavnosti („Anti-fragmentation rule“)**, tako da se vključi dodatni odstavek, določen v členu 13 (4)(b): „celotna dejavnost, ki je posledica kombinacije dejavnosti, ki jih opravljata ti dve podjetji na istem mestu ali isto podjetje ali tesno povezana podjetja na istem mestu, ni pripravljalna ali pomožna,...ki so del celovitega poslovanja“.

Stalna poslovna enota

13. člen - Izjeme za posebej navedene dejavnosti

•Možnost A (kot je to izbrala Slovenija):

4. Ne glede na prejšnje določbe tega člena se šteje, da izraz „stalna poslovna enota“ ne vključuje:

- a) Uporabe prostorov samo za skladiščenje, razstavljanje ali dostavo dobrin ali blaga, ki pripada podjetju;
- b) Vzdrževanje zalog dobrin ali blaga, ki pripada podjetju, samo za skladiščenje, razstavljanje ali dostavo;
- c) Vzdrževanje zalog dobrin ali blaga, ki pripada podjetju, samo za predelavo, ki jo opravi drugo podjetje;
- d) Vzdrževanje stalnega mesta poslovanja samo za nakup dobrin ali blaga za podjetje ali zbiranje informacij za podjetje;
- e) Vzdrževanje stalnega mesta poslovanja samo za opravljanje katere koli dejavnosti podjetja, ki ni zgoraj opisana;
- f) Vzdrževanje stalnega mesta poslovanja samo za katerokoli kombinacijo dejavnosti, omenjenih v pododstavkih od a do e

Kadar je taka dejavnost ali v primeru (f) celotna dejavnost stalnega mesta poslovanja pripravljalna ali pomožna.

Stalna poslovna enota

13. člen - Izjeme za posebej navedene dejavnosti

Četrty odstavek se ne uporablja za poslovno enoto, ki jo podjetje uporablja ali vzdržuje, **če isto podjetje ali tesno povezano podjetje opravlja dejavnosti na istem mestu ali drugem mestu** v isti državi pogodbenici in

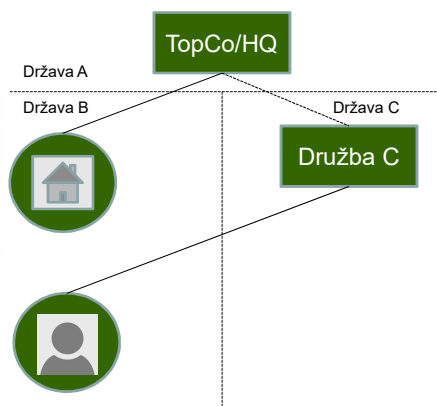
1. To mesto ali drugo mesto predstavlja stalno poslovno enoto za podjetje ali tesno povezano podjetje po določbah tega člena ali
2. *Celotna dejavnost*, ki izhaja iz kombinacije dejavnosti, ki jih opravljata obe podjetji na istem mestu, ali podjetje oziroma tesno povezani podjetji na dveh mestih, ni pripravljalne ali pomožne narave,

Pod pogojem, da se poslovne dejavnosti, ki jih opravljata obe podjetji na istem mestu ali podjetje oziroma tesno povezani podjetji na dveh mestih, med seboj **dopolnjujejo in so del usklajenega poslovanja.**

Stalna poslovna enota

13. člen - Izjeme za posebej navedene dejavnosti

Primer družbe s skladiščem v državi B, ki kupi družbo v državi C



- Skladišče lahko predstavlja stalno poslovno enoto v državi B.
- 18 pogodbenic je sprejelo možnost B, ki ne bodo vplivale na pomožno dejavnost skladišča.
- 225 pogodbenic je sprejelo možnost A in mora preveriti, ali je **dejavnost resnično pomožna?**
- Podobna analiza je potrebna v zvezi z državo C in B glede **dejavnosti predstavnitva.**
- Preprečevanje **drobljenja dejavnosti?**

Reševanje sporov

Člen večstranske konvencije	Člen modela sporazuma	Komentar	Možnost
16. člen – postopek skupnega dogovarjanja	25	Davkoplačevalci naj bi imeli določeno dobo (3 leta), da predstavijo primer kateri koli jurisdikciji	BEPS minimalni standard, vendar nekaj možnosti, v kolikor namen dosežen preko drugih metod
17. člen – ustrezna prilagoditev	9	Zahteva ustrezno prilagoditev navzdol, če prilagoditev navzgor zaradi transfernih cen v drugi jurisdikciji	Se lahko pridrži, če že obstaja pravilo, oziroma se zaveže, da se prilagoditev opravi / MAP
18-26. člen - arbitraža	25	Možnost, da se vključi obvezna zavezujoča arbitraža	Več možnosti

Reševanje sporov

16. člen – Postopek skupnega dogovarjanja

Minimalni standard v 14. ukrepu BEPS nalaga, da:

1. Kadar oseba meni, da imajo ali bodo imela dejanja ene ali obeh pogodbenih jurisdikcij zanjo za posledico obdavčenje, ki ni v skladu z določbami zajetega davčnega sporazuma, lahko ne glede na pravna sredstva, ki jih zagotavlja domače pravo teh pogodbenih jurisdikcij, predloži zadevo pristojnemu organu katere koli od pogodbenih jurisdikcij. Zadeva mora biti **predložena v treh letih od prvega uradnega obvestila o dejanju**, ki je imelo za posledico obdavčenje, ki ni v skladu z določbami zajetega davčnega sporazuma.
2. Če pristojni organ meni, da je pritožba upravičena, in če sam ne more najti zadovoljive rešitve, si **prizadeva zadevo rešiti s skupnim dogovorom s pristojnim organom druge pogodbene jurisdikcije**, da bi se izognili obdavčenju, ki ni v skladu z zajetim davčnim sporazumom. Vsak doseženi dogovor se izvaja ne glede na roke v domačem pravu pogodbenih jurisdikcij.

Reševanje sporov

16. člen – Postopek skupnega dogovarjanja

3. Pristojna organa pogodbenih jurisdikcij si prizadevata s **skupnim dogovorom rešiti katerekoli težave ali odpraviti dvome**, ki nastanejo pri razlagi ali uporabi zajetega davčnega sporazuma. Poleg tega se lahko posvetujeta o odpravi dvojnega obdavčevanja v primerih, ki jih zajeti davčni sporazum ne predvideva.

17. člen – Ustrezna prilagoditev davčne osnove

(2) Kjer država pogodbenica v dobiček podjetja te države vključuje in ustrezno obdavči dobičke, ki so bili že obdavčeni v drugi državi v okviru podjetja te druge države pogodbenice in tako doseženi dobički so tisti dobički, ki bi jih sicer imelo podjetje prvo omenjene države, če bi bili pogoji med obema podjetjema enaki pogojem med neodvisnimi podjetji, **takrat mora ta druga država ustrezno prilagoditi znesek davka, ki se v tej državi zaračuna od takega dobička.** Pri določanju take prilagoditve, je treba upoštevati določbe te konvencije in pristojni organi držav pogodbenic se med seboj posvetujejo, če je to potrebno.

18-26. člen - Arbitraža

- **Direktiva glede reševanja sporov**
 - ✓ Sprejeta 10. Oktobra 2017, in gradi na arbitražni konvenciji EU;
 - ✓ Določbe podobne kot v večstranski konvenciji.
- Arbitraža na podlagi **Arbitražne konvencije EU**:
 - ✓ Uporablja se le za države, ki so podpisale Arbitražno konvencijo EU;
 - ✓ Omejena le na transferne cene in pripis dobička poslovni enoti.
- Zavezujoča arbitraža na podlagi Večstranske konvencije naj bi bila najboljši način učinkovitega reševanja davčnih sporov, vendar še vedno ostaja le možnost in ne minimalni standard.

18-26. člen - Arbitraža

- Obvezna arbitraža sprejeta s strani naslednjih držav: Avstrija, Belgija, Finska, Francija, Grčija, Irska, Italija, Kanada, Luksembourg, Malta, Nemčija, Nizozemska, Portugalska, Singapur, Španija, Velika Britanija, Švica
- Se uporablja, kadar primer ni rešen v postopku skupnega dogovarjanja v **obdobju 2 let.**
- Zahtevek vloži davčni zavezanec.
- Arbitražna odločitev je **zavezujoča za obe državi pogodbenici**, razen če:
 - ✓ Je davčni zavezanec ne sprejme;
 - ✓ Je dokončna odločitev sodišča ene od držav pogodbenic, da je arbitražna odločba neveljavna;
 - ✓ Davčni zavezanec sproži pravdne postopke glede vprašanj, ki so bila rešena v arbitražni odločbi.

Hvala za Vašo pozornost!