

Kazalo

stran

Dr. Slavka Kavčič, dr. Marjan Odar

IN MEMORIAM DR. IVANU TURKU

3

In Memoriam to Dr. Ivan Turk

Mojca Bartol Lesar

DAVEK NA DODANO VREDNOST PRI SPLETNI PRODAJI OD 2021

6

Value added tax in case of sales via electronic marketplaces

Mag. Brigita Franc

POSLEDICE V ZVEZI Z DDV-jem ZA UPNIKE IN DOLŽNIKA V PRISILNI PORAVNAVI PO ZFPPIPP-ju

24

VAT consequences for creditors and debtor in compulsory settlement according to the Financial Operations, Insolvency Proceedings and Compulsory Dissolution Act

Mag. Saša Jerman

UPORABA METODE PORAZDELITVE DOBIČKA ZA NAMENE POLITIKE TRANSFERNIH CEN – KDAJ IN KAKO

42

Application of Profit Split Method for the purpose of Transfer Pricing Policy – when and how?

Kristijan Anton Kontarščak

USTAVNA SPORNOST UREDITVE ODLOGA DAVČNE IZVRŠBE

63

Constitutional controversy of tax enforcement suspension

Marko Mehle

UTEMELJITEV TRANSFERNIH CEN PRI FINANČNIH TRANSAKCIJAH

74

Justification of Transfer Pricing for Financial Transactions

Jure Mercina

**RAZMEJITEV MED DOHODKOM IZ ZAPOSLOTITVE, PRIKRITIM
IZPLAČILOM DOBIČKA IN DRUGIM DOHODKOM PO ZDOH-2 99**

An issue of income qualification: Employment income, hidden profit distribution or other income

Boris Tuma

**UPORABA STATISTIČNIH METOD IN OCENE NAPAKE
PRI OCENJEVANJU VREDNOSTI NEPREMIČNIN 110**

Application of statistical methods and error estimation in real estate valuation

Dr. Tal Pavel

**VIRUSES, TROJAN HORSES, PHISHING
AND CORONAVIRUS – WHAT TO EXPECT FROM
CYBERCRIMINALS IN THE CORONAVIRUS ERA? 124**

Virusi, trojanski konji, lažno predstavljanje in koronavirus – kaj lahko pričakujemo od kibernetских kriminalcev v dobi koronavirusa?

IZ PRAKSE ZA PRAKSO

**KOMUNIKACIJA MED SEDANJIM IN PREJŠNJIM REVIZORJEM
PRED PREVZEMOM REVIZIJSKEGA POSLA 135**

**POSEBNOSTI OCENJEVANJA VREDNOSTI HOTELOV
MED KOVIDNO KRIZO 137**

**OCENJEVANJE VREDNOSTI POSLOVNIH NEPREMIČNIN
MED PANDEMIJO COVIDA-19 V LETU 2020 153**

**OKVIR USPOSOBLJENOSTI NOTRANJE REVIZIJE:
PODROČJA ZNANJA IN RAVNI USPOSOBLJENOSTI 158**

RAČUNOVODENJE PLEMENITIH KOVIN 161

**DOLOČANJE TRANSFERNIH CEN ZA PODPORNE STORITVE
Z NIZKO DODANO VREDNOSTJO V SKUPINI POVEZANIH OSEB 164**

NOVOSTI IN OBVESTILA

**KANDIDATI, KI SO USPEŠNO ZAKLJUČILI IZOBRAŽEVANJE
PRI INŠTITUTU 168**

Mojca Bartol Lesar*

Davek na dodano vrednost pri spletni prodaji od 2021

Value added tax in case of sales via electronic marketplaces

POVZETEK ● Za spletno prodajo blaga na daljavo in e-storitve bodo od julija 2021 veljala nekatera nova pravila. Pragi za obvezno identifikacijo za prodajo blaga na daljavo v EU končnim potrošnikom bodo ukinjeni, določen pa bo nov enotni prag 10.000 EUR prometa za celoten EU, ki bo obsegal tako dobavo blaga kot e-storitve. Če bodo zavezanci prag presegli, bodo lahko DDV namembne države plačevali z redno identifikacijo za DDV ali v sistemu »vse na enem mestu« (VEM). Novost bo tudi uvedba sistema uvozni VEM, ki bo omogočal, da bodo zavezanci, ki blago prodajajo na daljavo končnim potrošnikom v EU-ju v vrednosti do 150 EUR, blago pa je kupcem dobavljeno neposredno iz tretje države, obračunali DDV namembne države po sistemu uvozni VEM, v tem primeru pa bo uvoz oproščen DDV-ja. Oprostitev uvoznega DDV-ja za pošiljke do 22 EUR bo ukinjena.

Ključne besede ● DDV, uvoz, VEM, identifikacija za DDV, prodaja na daljavo, elektronske storitve

SUMMARY ● With regard to online distance selling of goods and e-services, new rules will be in place from July 2021. The thresholds for mandatory identification for distance selling of goods in the EU to final consumers will be abolished, and a new uniform threshold of 10,000 EUR in turnover for the whole of the EU will be set, covering both supplies of goods and e-services. If taxable persons exceed the threshold, they will be able to pay VAT to the country of destination through regular VAT identification, or through the one-stop shop (OSS) system. Another novelty will be the introduction of the Import OSS, which will enable taxpayers who do distance selling of goods to consumers in the EU in the amount of up to 150 EUR to charge the VAT of the destination country if the goods are delivered directly to customers from a third country. In this case, the importation will be exempt from VAT. The import VAT exemption for consignments up to 22 EUR will be abolished.

Key words ● VAT, importation, OSS, VAT identification, distance selling, electronic services

JEL: K 34

* Mojca Bartol Lesar, mag. poslovnih ved, direktorica davčnega in pravnega oddelka, PwC Svetovanje, d. o. o., Mojca.Bartol.Lesar@pwc.com.

Mag. Brigita Franc¹

Posledice v zvezi z DDV-jem za upnike in dolžnika v prisilni poravnavi po ZFPPIPP-ju

VAT consequences for creditors and debtor in compulsory settlement according to the Financial Operations, Insolvency Proceedings and Compulsory Dissolution Act

POVZETEK ● V prispevku so obravnavane posledice pri DDV-ju, ki nastanejo zaradi dokončnega prenehanja terjatve upnika oz. obveznosti dolžnika v prisilni poravnavi, vodeni po pravilih iz ZFPPIPP-ja. Analiziramo pravno razlago 39. in 68. člena ZDDV-1 po sodni praksi SEU-ja in Vrhovnega sodišča. Prispevek odgovarja na vprašanje, ali terjatev upnika oz. obveznost dolžnika v postopku prisilne poravnave v neplačanem delu dokončno preneha ali postane neizterljiva ter ali obstaja vzročno-posledično razmerje med pravico upnika do popravka obračunanega DDV-ja in obveznostjo dolžnika do popravka vstopnega DDV-ja.

Ključne besede ● prisilna poravnava, odpis dolga, popravek odbitka vstopnega DDV-ja, popravek obračunanega DDV-ja, dokončno prenehanje terjatve, delno neplačilo terjatve

SUMMARY ● The article analyses VAT consequences of the definite cessation of a creditor's claim or debtor's liabilities in compulsory settlement, governed by the rules of the Slovenian Financial Operations, Insolvency Proceedings and Compulsory Dissolution Act. We analyse the legal interpretation of Articles 39 and 68 of the amended Value Added Tax (ZDDV-1) in the spirit of the case law of the CJEU and the Supreme Court. The article provides an answer to the question of whether the creditor's claim or the debtor's liability in the unpaid part ceases definitively or becomes uncollectible, and whether there is a causal consequence between the creditor's right to a correction of the VAT charged and the debtor's liability to correct the input VAT.

Key words ● compulsory settlement, debt write-off, adjustment of input VAT deduction, correction of calculated VAT, final cessation of the claim, partial non-payment of the claim

JEL: H 71, K 34

¹ Brigita Franc, mag. znanosti, pooblaščená revizorka in preizkušena davčnica, Jerman&Bajuk, d. o. o., brigita.franc@jerman-bajuk.si.

Mag. Saša Jerman*

Uporaba metode porazdelitve dobička za namene politike transfernih cen – kdaj in kako

Application of Profit Split Method for the purpose of Transfer Pricing Policy – when and how?

POVZETEK ● *Metoda porazdelitve dobička (angl. Profit Split Method ali PSM) je ena od petih metod, ki jih OECD priporoča za dosego primerljivih tržnih pogojev med povezanimi osebami. Mednarodne skupine povezanih oseb postajajo čedalje kompleksnejše ali drugače delujejo čedalje bolj integrirano, proizvodi in storitve pa zahtevajo vedno nove inovacije ali povsem nove rešitve z velikim vložkom v raziskave, razvoj, znanje itd. V jeziku transfernih cen pomeni, da imamo opravka z visokointegriranimi poslovnimi modeli in edinstvenimi ter vrednimi neopredmetenimi sredstvi. Vse to vedno bolj otežuje dostop do primerljivih nepovezanih poslovnih modelov, zato je uporaba konvencionalnih metod in metode stopnje čistega dobička zelo otežena. Kot možna rešitev za to se ponuja večstranska metoda porazdelitve dobička, ki temelji na funkcijski analizi relativnega vrednostnega prispevka povezane osebe k skupnemu dobičku, pri čemer se izvede funkcijska analiza vseh vključenih povezanih oseb. Prav tej metodi je OECD v okviru projekta BEPS v desetem poglavju namenil posebno pozornost, junija 2018 pa pripravil dopolnitve smernic za aplikativno uporabo navedene metode. V tem prispevku podrobneje analiziramo uporabno vrednost metode porazdelitve dobička, tako da je vsaka od povezanih oseb udeležena pri skupnem dobičku glede na prispevek k skupnemu dobičku, kar bi se v primerljivih poslovnih modelih praviloma dogovorile tudi nepovezane osebe.*

Ključne besede ● *povezane osebe, DDPO, Smernice OECD-ja za določanje transfernih cen, metoda določitve transfernih cen, metoda porazdelitve dobička, funkcijska analiza*

SUMMARY ● *Profit Split Method (PSM) is one of the five methods recommended by the OECD to achieve comparable market conditions between related persons. The fact is that international groups of related persons are becoming more complex, or otherwise work increasingly integrated, and that products and services require ever new innovations or entirely new solutions with a large input of research, development, knowledge, etc. All those facts increasingly obstruct access to comparable unrelated business models and*

* Saša Jerman, mag. znanosti, spec. rev., pooblaščen revizorka in preizkušena davčnica, JERMAN&BAJUK, d. o. o., sasa.jerman@jerman-bajuk.si.

make the use of conventional methods and the net profit margin method significantly difficult. In such a situation, a multilateral profit-sharing method is offered as a possible solution, based essentially on a functional analysis of the related person's relative contribution to total profit, with a functional analysis of all related persons involved. The OECD has paid particular attention to this very method in Chapter 10 under the BEPS project, and in June 2018 the OECD prepared revised guidelines on the application of the method. In this paper, we analyse in more detail the useful value of the profit split method, with a view to the participation of each of the related persons in terms of the contribution to the total profit, which would normally be agreed by unrelated persons in comparable business models.

Key words ● *related persons, OECD Transfer Pricing Guidelines, transfer pricing method, profit split method (PSM), functional analysis*

JEL: M 41

Kristijan Anton Kontarščak*

Ustavna spornost ureditve odloga davčne izvršbe

Constitutional controversy of tax enforcement suspension

POVZETEK ● Prispavek obravnava možnosti davčnega zavezanca za odlog izvršbe, če je izdana odločba davčnega organa, po kateri mora poravnati denarno obveznost, ki pa je po mnenju dolžnika neutemeljena. Prikazano je, da so te možnosti precej omejene in davčnemu zavezancu ne omogočajo učinkovite možnosti odloga prisilne izterjave terjatve, ki izhaja iz odločbe, do izčrpanja pravnih sredstev. Te pravne možnosti so tako omejene, da obstaja dvom, ali je ureditev odloga davčne izvršbe sploh v skladu z Ustavo RS.

Ključne besede ● odlog davčne izvršbe

SUMMARY ● This article deals with the question of what options has a taxpayer to postpone tax enforcement procedure in the event that the decision of the tax authority according to which he must settle a monetary obligation, is unfounded in the opinion of the debtor. The article shows that these options are rather limited and do not give the taxpayer an effective option to postpone the enforcement of the claim arising from the decision, until all remedies have been exhausted. These legal possibilities are so limited that it is questionable whether the regulation of the suspension of tax enforcement is in accordance with the Constitution of the Republic of Slovenia.

Key words ● tax enforcement suspension

JEL: K 34

* Kristijan Anton Kontarščak, univ. dipl. prav., odvetnik in upravitelj v postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju, kontarscak@odvetnik-kontarscak.si.

Marko Mehle*

Utemeljitev transfernih cen pri finančnih transakcijah

Justification of Transfer Pricing for Financial Transactions

POVZETEK ● *Ne glede na to, da sodobna mednarodna podjetja redno izvajajo različne finančne transakcije znotraj skupine povezanih družb, Smernice OECD-ja do izdaje novih vodil februarja letos nikoli niso vsebinsko podrobneje obravnavale vidikov, ki so pomembni za določanje oziroma utemeljevanje transfernih cen pri izvajanju finančnih transakcij. Nova vodila OECD-ja, ki jih je pravzaprav treba razumeti kot deseto poglavje Smernic OECD-ja, tako prvič vsebinsko obravnavajo možne pristope za uporabo neodvisnega tržnega načela pri določanju in utemeljevanju transfernih cen, pri čemer se osredotočajo predvsem na finančne transakcije, ki se tipično pojavljajo med povezanimi družbami znotraj skupin mednarodnih podjetij. Čeprav se neodvisno tržno načelo pri finančnih transakcijah lahko uporabi tudi na podlagi smernic, ki se na splošno uporabljajo za določanje transfernih cen, je dodana vrednost novih smernic velika, saj je verjetno, da bodo zaradi večje vsebinske dorečenosti in sprejemljivosti pristopov pripomogle k zmanjšanju davčnih sporov zaradi transfernih cen pri finančnih transakcijah. V članku so predstavljene finančne transakcije, ki jih tipično izvajajo mednarodna podjetja med povezanimi družbami znotraj skupine, ter od OECD-ja priznani pristopi za uporabo neodvisnega tržnega načela pri določanju transfernih cen posameznih vrst finančnih transakcij.*

Ključne besede ● *neodvisno tržno načelo, transferne cene, določanje in utemeljevanje transfernih cen, mednarodno podjetje, finančne transakcije, posojilo med povezanimi osebami, posojila znotraj skupine povezanih družb, združevanje denarnih sredstev, varovanje pred tveganji, finančne garancije, zavarovanja znotraj skupine*

SUMMARY ● *Although modern MNEs enter into various intercompany financial transactions on a regular basis, OECD transfer pricing guidelines had never contained specific aspects or guidance on how the arm's length principle could be applied when determining and justifying transfer prices for financial transactions, until the Transfer Pricing Guidance on Financial Transactions was*

* Marko Mehle, univ. dipl. ekon., zaposlen kot partner in vodja davčnega in pravnega svetovanja v družbi KPMG poslovno svetovanje, d. o. o., marko.mehle@kpmg.si. Stališča, izražena v prispevku, so avtorjeva osebna stališča in niso nujno enaka stališčem podjetja, v katerem je zaposlen.

issued by OECD in February this year. Transfer Pricing Guidance on Financial Transactions actually present new Chapter X of the OECD Transfer pricing guidelines, which will also be officially included into them, when OECD officially issues the new version of the transfer pricing guidelines. In new guidelines (Chapter X), we can for the first time find discussions and OECD recognised approaches to apply the arm's length principle in relation to determining and justifying transfer prices when undertaking various intercompany financial transactions. The focus is, in particular, on financial transactions, which typically occur between associated parties within MNEs. It is assumed that the value added of these new guidelines is quite high. Namely, it is likely that the taxpayers and tax administrations will follow the OECD approaches, which will consequently reduce transfer pricing dispute resolutions in the area of performing intercompany financial transactions. This article presents basic considerations and OECD recognised approaches regarding the most typical financial transactions occurring between associated companies.

Key words ● *arm's length principle, transfer prices, transfer pricing determination and justification, MNE, financial transactions, intercompany loans, cash pooling, hedging, financial guarantees, captive insurance*

JEL: G 38

Jure Mercina*

Razmejitve med dohodkom iz zaposlitve, prikritim izplačilom dobička in drugim dohodkom po ZDoh-2

An issue of income qualification: Employment income, hidden profit distribution or other income

POVZETEK ● Pri sočasnem obstoju več različnih pravnih razmerij med družbo in družbenikom fizično osebo je za davčne namene pomembno, da se tudi dohodek, ki ga fizična oseba prejme od družbe, za davčne namene ustrezno poveže s posameznim razmerjem. Na nekaj mestih nejasna zakonodaja in neenotna sodna praksa davčne zavezance v nekaterih primerih spravljata v zadrego, kako pravilno davčno obravnavati posamezen dohodek. V članku se osredotočam le na razmerja med dohodkom iz zaposlitve, prikritim izplačilom dobička in drugim dohodkom ter poskušam zavezancem podati nekaj smernic in ugotovitev, kako ravnati v praksi.

Ključne besede ● dohodnina, davek od dohodkov pravnih oseb, dohodek iz zaposlitve, prikrto izplačilo dobička, drugi dohodki

SUMMARY ● When there are different legal relationships between an individual and a company, is it important for tax purposes that income received by the individual from the company is appropriately qualified under one of those relationships. Due to partially uncertain legislation and ununified court practice, taxpayers are sometimes in dilemma how to qualify income. In this article, I am focusing only on the relation between employment income, hidden profit distribution and other income, whereas my goal was to provide taxpayers some guidelines and conclusions how to deal with those issues in practice.

Key words ● personal income tax, corporate income tax, employment income, hidden profit distribution, other income

JEL: H 24

* Jure Mercina, univ. dipl. prav., odvetnik in partner v Odvetniški pisarni Blaž Pate & Partnerji, d. o. o., Jure.Mercina@pate-odvetnik.si.

Mag. Boris Tuma¹

Uporaba statističnih metod in ocene napake pri ocenjevanju vrednosti nepremičnin

Application of statistical methods and error estimation in real estate valuation

POVZETEK ● Prispevek obravnava uporabo statističnih metod, predvsem multiplo linearno regresijo, pri ocenjevanju vrednosti nepremičnin. Metoda je primerna za ugotavljanje odvisnosti nabora neodvisnih spremenljivk in odvisne spremenljivke ter je lahko zelo uporabna pri ocenjevanju vrednosti nepremičnin. Z uporabo te metode lahko občutno zmanjšamo subjektivnost pri ocenjevanju vrednosti. S statističnimi metodami lahko tudi ocenimo napako ocenjene vrednosti nepremičnine, ki je zaradi heterogene narave nepremičnin, žal, vedno prisotna. V prispevku je na konkretnem primeru s pomočjo programskega orodja Excel prikazan postopek izračuna ocene vrednosti ter napake ocene vrednosti poslovne nepremičnine na način tržnih primerjav in na donosu zasnovanem načinu.

Ključne besede ● ocenjevanje vrednosti nepremičnin, multipla linearna regresija, ocena napake

SUMMARY ● The paper discusses the use of statistical methods, especially multiple linear regression, in estimating the value of real estates. The method is suitable for determining the dependence of a set of independent variables and a dependent variable, and can be very useful in estimating the value of real estates. By using this method, we can significantly reduce subjectivity in estimating the value. We can also use statistical methods to estimate an error in the estimated value of a real estate, which, unfortunately, is always present due to the heterogeneous nature of real estates. In this paper, we apply an Excel software tool to show the procedure for calculating the value estimate and the error in valuation of a commercial real estate valued by using the market approach and the income approach.

Key words ● multiple linear regression, error estimation

JEL: C 46, G 32

¹ Boris Tuma, mag. mednarodne ekonomije, MRICS, poobl. ocenjevalec vrednosti nepremičnin, RE/MAX Commercial, RMC, d. o. o., boris.tuma@re-max.si.

Dr. Tal Pavel *

Viruses, Trojan Horses, Phishing and Coronavirus – What to expect from Cybercriminals in the Coronavirus Era?

Application of statistical methods and error estimation in real estate valuation

SUMMARY ● *The coronavirus era has affected humankind in a wide range of spheres and faces waves of challenges across sectors and nations. One of them is cyberspace and the ability of different malicious actors to take advantage of the outbreak, the fear, doubt and uncertainty, the stay-at-home orders, and the new remote-working models, all for malicious and criminal purposes.*

The study examines the types of cyberattacks that happened during the first months of the coronavirus outbreak, their motives, and perpetrators. The analysis was based on related events of cyber-attacks and cybercrimes as published in media sources of information security, along with general media outlets, private blogs, research studies, and official publications of governments, agencies, and non-government organizations (NGOs).

Currently, individuals, businesses, and countries face different types of cyber-attacks from different malicious motives. Different surveys examined remote-working model trends, especially in terms of cybersecurity (awareness, budgets, security, and intention to adopt this remote-working model). Based on those analyses, some of the reports predict that the near future will bring new, large-scale, powerful coronavirus-related cyberattacks, perhaps more than we ever knew.

Future research may examine predicted waves of coronavirus-related cyber-attacks and cybercrimes and compare them with those of the first months of the outbreak and with the predictions. Therefore, such studies will be able to portray a wider picture of the use of the coronavirus era for malicious purposes by cybercriminals and cyber-attackers.

Key words ● *cyberspace, cybercrimes, disaster fraud, scams, online scams, coronavirus, COVID-19, cyber-attacks*

POVZETEK ● *Čas korone je prizadel človeštvo na mnogih področjih in prinesel nove izzive v raznih sektorjih in državah. Med njimi je tudi kibernetški prostor in možnost zlonamernih akterjev, ki izbruh, strah, dvom in negotovost, uredbe o*

* Tal Pavel, Head of Cyber Studies, the Academic College of Tel Aviv-Yaffo, Israel, Talpv@mta.ac.il.

ostajanju doma in nove načine dela na daljavo izkoristijo za zlonamerne in kriminalne namene.

Študija preučuje vrste kibernetских napadov, ki so se zgodili v prvih mesecih izbruha koronavirusa, njihove motive in storilce. Analiza je temeljila na sorodnih dogodkih kibernetских napadov in kibernetских zločinov, objavljenih v medijskih virih informacijske varnosti, skupaj z objavami v splošnih medijih, na zasebnih blogih, v raziskovalnih študijah in uradnih publikacijah vlad, agencij in nevladnih organizacij (NVO).

Trenutno se posamezniki, podjetja in države soočajo z različnimi vrstami kibernetских napadov z različnimi zlonamernimi motivi. Razne raziskave so preučevale trende načina dela na daljavo, zlasti v smislu kibernetiske varnosti (ozaveščenost, proračuni, varnost in namen sprejetja takega načina dela na daljavo). Na podlagi teh analiz nekatera poročila napovedujejo, da bo bližnja prihodnost prinesla nove obsežne in močne kibernetiske napade, povezane s koronavirusom, in morda jih bo več, kot smo jih kdaj koli poznali.

Prihodnje raziskave bodo morda preučile napovedane valove kibernetских napadov in zločinov, povezanih s koronavirusom, in jih primerjale s tistimi iz prvih mesecev izbruha in s predvidevanji. Zato bodo take študije lahko prikazale širšo sliko izkoriščanja koronavirusnega obdobja za zlonamerne namene kibernetских kriminalcev in napadalcev.

Ključne besede ● *kibernetски prostor, kibernetски kriminal, goljufija ob nesreči, prevare, spletne prevare, koronavirus, COVID-19, kibernetски napadi*