



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA ZUNANJE ZADEVE

Prešernova cesta 25, 1000 Ljubljana

T: 01 478 2000

F: 01 478 2340, 01 478 2341

E: gp.mzz@gov.si

www.mzz.gov.si

Številka: 5611-94/2017/8
Ljubljana, 12. junij 2018
EVA /
GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE Gp.gs@gov.si

ZADEVA: Sklep o potrditvi Dogovora med pristojnima organoma Republike Slovenije in Združenih držav Amerike o izmenjavi poročil po državah – predlog za obravnavo

1. Predlog sklepov vlade:

Na podlagi devetega odstavka 75. člena Zakona o zunanjih zadevah (Uradni list RS, št. 113/03 - uradno prečiščeno besedilo, 20/06 – ZNOMCMO, 76/08, 108/09, 80/10 – ZUTD, 31/15 in 30/18 - ZKZaš) je Vlada Republike Slovenija na seji dne sprejela naslednji sklep:

Vlada Republike Slovenije izdaja Sklep o potrditvi Dogovora med pristojnima organoma Republike Slovenije in Združenih držav Amerike o izmenjavi poročil po državah, sklenjenega v Washingtonu 4. junija 2018.

Sklep prejme:

- Ministrstvo za zunanje zadeve
- Ministrstvo za finance

2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:

/

3.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:

- Sabina R. Stadler, generalna direktorica Direktorata za multilateralo, razvojno sodelovanje in mednarodno pravo v Ministrstvu za zunanje zadeve,
- Borut Mahnič, vodja Sektorja za mednarodno pravo v Ministrstvu za zunanje zadeve.

3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:

/

4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:

/

5. Kratek povzetek gradiva:

Dogovor med pristojnima organoma Republike Slovenije in Združenih držav Amerike o izmenjavi poročil po državah je izvedbeni akt na podlagi Konvencije med Republiko Slovenijo in Združenimi državami Amerike o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja. Priprava in izmenjava poročila po državah predstavlja minimalni standard OECD ukrepa 13 v zvezi z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanja dobička (BEPS) h kateremu so se zavezale tako države članice OECD kakor tudi države skupine G20.

6. Presoja posledic za:

a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	NE
b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	NE
c)	administrativne posledice	NE
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter	NE

	konkurenčnost podjetij	
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	NE
e)	socialno področje	NE
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: <ul style="list-style-type: none"> – nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja – razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna – razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij 	NE
7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR: (Samo če izberete DA pod točko 6.a.)		

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu				
	Tekoče leto (t)	t + 1	t + 2	t + 3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) obveznosti za druga javnofinančna sredstva				
II. Finančne posledice za državni proračun				
II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:				
Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)		Znesek za t + 1	
SKUPAJ				

7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:

Za izvajanje dogovora ni potrebno zagotoviti dodatnih finančnih sredstev.

8. Predstavitev sodelovanja z združenji občin:

Vsebina predloženega gradiva (predpisa) vpliva na:

- pristojnosti občin,
- delovanje občin,
- financiranje občin.

NE

Gradivo (predpis) je bilo poslano v mnenje:

- Skupnosti občin Slovenije SOS: DA/NE
- Združenju občin Slovenije ZOS: DA/NE
- Združenju mestnih občin Slovenije ZMOS: DA/NE

Predlogi in pripombe združenj so bili upoštevani:

- v celoti,
- večinoma,
- delno,
- niso bili upoštevani.

Bistveni predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani.

9. Predstavitev sodelovanja javnosti:

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:

NE

Objava ni potrebna, ker je akt že sklenjen.

10. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:

DA

11. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:

NE

**Karl Erjavec
MINISTER**

Priloga: besedilo memoranduma v izvorniku v angleškem jeziku in prevodu v slovenskem jeziku

PREDLOG SKLEPA

Številka:

Datum:

Na podlagi devetega odstavka 75. člena Zakona o zunanjih zadevah (Uradni list RS, št. 113/03 - uradno prečiščeno besedilo, 20/06 – ZNOMCMO, 76/08, 108/09, 80/10 – ZUTD, 31/15 in 30/18 - ZKZaš) je Vlada Republike Slovenija na seji dne sprejela naslednji

SKLEP:

Vlada Republike Slovenije izdaja Sklep o potrditvi Dogovora med pristojnima organoma Republike Slovenije in Združenih držav Amerike o izmenjavi poročil po državah, sklenjenega v Washingtonu 4. junija 2018.

Mag. Lilijana Kozlovič
generalna sekretarka

Prejmejo:

- Ministrstvo za zunanje zadeve
- Ministrstvo za finance

OBRAZLOŽITEV

Akcijski načrt proti zniževanju davčne osnove in preusmerjanju dobička (ang. base erosion and profit shifting; v nadaljevanju: BEPS), ki so ga leta 2013 sprejele države OECD in G20, je potrdil, da je izboljšanje preglednosti z ustreznim obveščanjem davčnih uprav, ki tako lahko ocenijo tveganje pri težjih primerih določanja transfernih cen in druga tveganja, povezana z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanjem dobička, ključna podlaga za premagovanje težav na tem področju. Slednje izhaja tudi iz končnega poročila o BEPS ukrepu 13 (Poročilo glede Smernic v zvezi s transfernimi cenami in poročanjem po državah), ki je bil objavljen septembra 2015¹ in vsebuje standardiziran pristop, katerega del je tudi poročilo po državah (ang. Country by Country Report). Poročilo po državah (v nadaljnjem besedilu: CbC poročilo), pripravi mednarodna skupina podjetij za vsa podjetja in poslovne enote v tej skupini po državah, če letni konsolidirani prihodki v poslovnem letu pred poslovnim letom poročanja znašajo 750 ali več mio evrov. CbC poročilo načeloma vsebuje podatke iz (konsolidiranih) računovodskih izkazov o ekonomskih (poslovnih) kategorijah, kot so primeroma prihodki, dobiček, davek, kapital, zaposleni in opredmetena sredstva.

Z namenom zagotoviti avtomatično izmenjavo CbC poročil je OECD pripravil osnutek multilateralnega sporazuma med pristojnimi organi o izmenjavi poročil po državah (ang. Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports – MCAA CbCR, v nadaljnjem besedilu: MCAA CbCR), ki predstavlja okvir, po katerem so informacije, ki jih vsebuje CbC poročilo, na voljo zadevnim davčnim organom za opravljanje učinkovite in temeljite analize ocene tveganj, povezanih z določanjem transfernih cen. Slovenija je omenjeni sporazum podpisala v Parizu 27. januarja 2016 (uredba o ratifikaciji MCAA CbCR je objavljena v Uradnem listu RS – Mednarodne pogodbe, št. 17/16).

Slednje pomeni, da MCAA CbCR določa pravila in postopke, ki jih utegnejo potrebovati pristojni organi jurisdikcij, pri izvajanju BEPS ukrepa 13 proti zniževanju davčne osnove in preusmerjanju dobička, da si samodejno izmenjajo CbC poročilo, ki ga pripravi poročevalec mednarodne skupine podjetij in se vsako leto predloži davčnemu organu jurisdikcije, v kateri ima poročevalec status rezidenta za davčne namene, z davčnimi organi vseh jurisdikcij, v katerih mednarodna skupina podjetij posluje, če mednarodna skupina doseže 750 mio evrov letnih konsolidiranih prihodkov.

Omeniti velja, da MCAA CbCR stopi v veljavo ob pogoju, da je v obeh državah v veljavi Konvencija o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah in Protokol o spremembi Konvencije o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah (Uradni list RS – Mednarodne pogodbe, št. 22/10; v nadaljnjem besedilu: MAC). V primeru, če določena država ni pogodbenica MAC, ima država možnost skleniti dogovor med pristojnimi organi o izmenjavi poročil po državah z drugo državo bilateralno, na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja ali mednarodne pogodbe o izmenjavi davčnih informacij.

Tako MAC, mednarodna pogodba o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja kot tudi mednarodna pogodba o izmenjavi davčnih informacij vsebujejo stroga pravila o zaupnosti in ustrezni uporabi izmenjanih informacij, torej tudi informacij iz CbC poročila.

¹ <http://www.oecd.org/tax/beps-2015-final-reports.htm>

Združene države Amerike so prva država, ki je izrazila namero za sklenitev dogovora med pristojnimi organi o izmenjavi CbC poročila s Slovenijo na osnovi 26. člena Konvencije med Republiko Slovenijo in Združenimi državami Amerike o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja (Uradni list RS – Mednarodne pogodbe, št. 10/01). Besedilo dogovora temelji na modelu dogovora, ki je bil pripravljen v okviru OECD, katere članica je tudi Republika Slovenija.

Države članice OECD in države skupine G20 so se politično zavezale k izmenjavi CbC poročil (CbC poročilo je minimalni standard) ter z namenom učinkovite in transparentne izmenjave informacij ter zmanjševanja tveganja za neizpolnitev davčnih obveznosti (erodiranje davčne osnove iz naslova transfernih cen) in za izboljšanje ocene tveganja davčnega zavezanca pri težjih primerih določanja transfernih cen in drugih tveganj, povezanih z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanjem dobička, zato je bila sklenitev Dogovora med pristojnima organoma Republike Slovenije in Združenih držav Amerike o izmenjavi poročil po državah potrebna in primerna.

Dogovor je bil podpisan dopisno, na slovenski strani ga je podpisala mag. Irena Popovič, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov na Ministrstvu za finance, na ameriški strani pa Ted Setzer, namestnik komisarja za velika podjetja in mednarodne zadeve Uprave za notranje prihodke.

Dogovor uvodoma vsebuje preambulo in definicije pojmov (1. člen). V 2. členu je določen način izmenjave CbC poročila. Določeno je, da se CbC poročilo, prejeto od posameznega poročevalca, izmenja enkrat letno. Nadalje so v 3. členu določeni roki in način izmenjave tega poročila, v 4. členu pa obveščanje med pristojnima organoma v zvezi s prenosom in morebitnimi napakami. 5. člen določa tajnost izmenjanih podatkov in njihovo pravilno uporabo. Slednje pomeni, da davčni organ podatke, pridobljene v CbC poročilu, lahko uporablja samo za oceno pomembnih tveganj, povezanih z določanjem transfernih cen, in drugih tveganj, povezanih z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanjem dobička, po potrebi pa tudi za ekonomsko in statistično analizo. 6. člen določa, da se pristojna organa lahko posvetujeta v primeru nepravilne uporabe podatkov iz CbC poročila ali glede drugih zadev, povezanih z izvajanjem dogovora. 7. člen določa način spreminjanja oziroma dopolnjevanja dogovora, 8. člen pa določa uveljavitev in trajanje dogovora.

Sklenitev dogovora ne zahteva izdaje novih ali spremembe veljavnih predpisov.

Za izvajanje dogovora ni potrebno zagotoviti dodatnih finančnih sredstev.

Dogovor ni predmet usklajevanja s pravnim redom EU.