



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00  
F: 01 478 39 00  
E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)  
[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

# **MEDNARODNO OBDAVČENJE**

## **Postopek skupnega dogovora**

### **Pogosta vprašanja in odgovori**

**1. izdaja, AVGUST 2015**

## Kazalo

Vprašanje 1: Kaj je to postopek skupnega dogovora? (1. 8. 2015) .....	3
Vprašanje 2: Kdo lahko sproži postopek skupnega dogovora? (1. 8. 2015) .....	3
Vprašanje 3: V katerih primerih lahko oseba sproži postopek skupnega dogovora? (1. 8. 2015) .....	3
Vprašanje 4: Kje vloži oseba zahtevo za sprožitev postopka skupnega dogovora, če je rezident Slovenije? (1. 8. 2015) .....	3
Vprašanje 5: Kdaj se lahko vloži zahteva za sprožitev postopka skupnega dogovora? (1. 8. 2015) .....	4
Vprašanje 6: Ali se lahko vloži zahteva za sprožitev postopka skupnega dogovora v primeru, da v isti zadevi teče postopek tudi pred upravnim organom oziroma sodiščem? (1. 8. 2015) .....	4
Vprašanje 7: Ali se lahko sklene skupni dogovor v primeru, ko je v isti zadevi že odločilo sodišče? (1. 8. 2015) .....	4
Vprašanje 8: Kdaj se lahko uporabi arbitražni postopek? (1. 8. 2015) .....	4
Vprašanje 9: Kakšna je razlika med postopkom skupnega dogovora in arbitražnim postopkom? (1. 8. 2015) .....	5
Vprašanje 10: Kdaj se uporabi arbitražni postopek po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (1. 8. 2015) .....	5
Vprašanje 11: Kdo lahko vloži zahtevo za začetek arbitražnega postopka po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (17. 8. 2016) .....	5
Vprašanje 12: Kje se lahko vloži zahteva za začetek arbitražnega postopka po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (17. 8. 2016) .....	6
Vprašanje 13: Kdaj se lahko vloži zahteva za začetek arbitražnega postopka po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (17. 8. 2016) .....	6

## **Vprašanje 1: Kaj je to postopek skupnega dogovora? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Postopek skupnega dogovora je postopek med dvema državama pogodbenicama, ki je določen v 25. členu Vzorčne konvencije Organizacije za ekonomsko sodelovanje in razvoj – (v angl. Organization for Economic Co-operation and Development – OECD), na podlagi katere Republika Slovenija sklepa [konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja](#)<sup>1</sup> (v nadaljevanju: konvencija). Postopek je namenjen tako davčnemu zavezancu, kadar meni, da konvencija ni pravilno uporabljena, kot tudi pristojnim organom držav pogodbenic, da z medsebojnim sodelovanjem rešijo nesporazume, ki so nastali pri uporabi konvencije in da odpravijo dvojno obdavčitev tudi v primerih, ki jih konvencija izrecno ne predvideva.

## **Vprašanje 2: Kdo lahko sproži postopek skupnega dogovora? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Zahtevo za začetek postopka skupnega dogovora vložijo oseba pri pristojnem organu države pogodbenice, katere rezident je oziroma, če se zadeva nanaša na prvi odstavek 24. člena konvencije (enako obravnavanje), tiste države, katere državljan je.

## **Vprašanje 3: V katerih primerih lahko oseba sproži postopek skupnega dogovora? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Oseba lahko vložijo zahtevo za začetek postopka skupnega dogovora v primerih, ko imajo dejanja ene ali obeh držav pogodbenic za posledico obdavčenja, ki ni v skladu z določbami konvencije.

Najpogostejši so primeri, ki se nanašajo na določanje rezidentskega statusa zavezanca (drugi odstavek 4. člena – rezident dveh držav), obstoja stalne poslovne enote (5. člen – stalna poslovna enota), začasne narave opravljanja odvisnih osebnih storitev (drugi odstavek 15. člena – dohodek iz zaposlitve), pripisovanje dobička poslovni enoti (7. člen – poslovni dobiček), obdavčitev presežnega dela licenčnin in avtorskih honorarjev ter obresti v državi izplačevalca v skladu s šestim odstavkom 11. člena (obresti) in četrtim odstavkom 12. člena (licenčnine in avtorski honorarji), primeri, ko država uporabi svojo domačo zakonodajo, ki se nanaša na tanko kapitalizacijo ali nestrinjanje z uporabo ustreznih določb konvencije.

## **Vprašanje 4: Kje vložijo oseba zahtevo za sprožitev postopka skupnega dogovora, če je rezident Slovenije? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Oseba, ki je rezident Republike Slovenije lahko zahtevo za začetek postopka skupnega dogovora vložijo pri Ministrstvu za finance Republike Slovenije, Župančičeva 3, 1000 Ljubljana, ki je pristojni organ za vodenje navedenega postopka po določbah konvencij.

---

<sup>1</sup> Pri uporabi konkretnih konvencij lahko pride tudi do morebitnih odstopanj in preštevilčenj členov.

## **Vprašanje 5: Kdaj se lahko vloži zahteva za sprožitev postopka skupnega dogovora? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Zahteva mora biti predložena v treh letih od prvega uradnega obvestila o dejanju, ki je imelo za posledico obdavčenje, ki ni v skladu z določbami konvencije.

Tako je določeno v večini konvencij, ki jih je sklenila Slovenija z drugimi državami pogodbenicami. Obstajajo pa tudi izjeme, in sicer v konvenciji z Italijo in Kanado je določen rok dveh let, v konvenciji z Norveško in Združenimi državami Amerike pa je določen rok petih let. Rok za vložitev zahteve pa ni določen v konvenciji s Švedsko ter Veliko Britanijo in Severno Irsko.

## **Vprašanje 6: Ali se lahko vloži zahteva za sprožitev postopka skupnega dogovora v primeru, da v isti zadevi teče postopek tudi pred upravnim organom oziroma sodiščem? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Da. Oseba lahko vloži zahtevo za sprožitev postopka skupnega dogovora pri pristojnem organu ne glede na pravna sredstva, ki so ji na voljo v domači zakonodaji. To pomeni, da ima oseba, ne glede na to, da postopek v zvezi z obdavčenjem, ki ni v skladu s konvencijo, že poteka na sodišču ali pred upravnim organom zadevne države, še vedno možnost sprožiti postopek skupnega dogovora v skladu z ustreznim členom konvencije, ki ureja navedeni postopek.

## **Vprašanje 7: Ali se lahko sklene skupni dogovor v primeru, ko je v isti zadevi že odločilo sodišče? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor:**

Da, vendar ne v vseh primerih, saj je treba pri sklenitvi skupnega dogovora upoštevati dejstvo, da po domačem pravu nekaterih držav pogodbenic (tudi Slovenije) ni mogoče uveljaviti dogovora z vsebino, drugačno od odločbe domačega sodišča. Ker je v slovenskem pravnem sistemu davčni organ vezan na odločitve sodišč, davčni zavezanec, ki bi sprožil postopek skupnega dogovora, v primeru, da bi posegel tudi po pravnih sredstvih, ki mu jih zagotavlja domače pravo, in bi bila izdana zavezujoča odločba sodišča pred razrešitvijo spora v postopku skupnega dogovora, bi bil dogovor lahko sklenjen le, če bi bil skladen z odločbo sodišča.

## **Vprašanje 8: Kdaj se lahko uporabi arbitražni postopek? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Kadar pristojni organi držav pogodbenic ne morejo doseči dogovora na podlagi drugega odstavka 25. člena Vzorčne konvencije OECD (postopek skupnega dogovora), se lahko sporna vprašanja rešujejo preko arbitražnega postopka, ki je določen v petem odstavku 25. člena Vzorčne konvencije OECD, kadar navedeno določbo vsebujejo konvencije, ki jih je sklenila Republika Slovenija. Trenutno takšno vsebinsko podobno določbo vsebujejo npr. konvencije, ki so bile sklenjene z Italijo, Nizozemsko in s Švico.

## **Vprašanje 9: Kakšna je razlika med postopkom skupnega dogovora in arbitražnim postopkom? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

Arbitražni postopek se lahko začne, kadar v postopku skupnega dogovora pristojna organa držav pogodbenic ne moreta doseči dogovora v zvezi s primerom, s katerim je bil sprožen postopek, ker so imela dejanja ene ali obeh držav pogodbenic za posledico obdavčenje, ki ni bilo v skladu z določbami konvencije. V arbitražnem postopku se tako lahko rešujejo samo tisti primeri, pri katerih državi pogodbenici ne moreta skleniti skupnega dogovora.

Postopek skupnega dogovora lahko zavezanec zahteva kadar meni, da so ali bodo dejanja ene ali obeh držav pogodbenic imela za posledico obdavčenje, ki ni v skladu z določbami konvencije.

## **Vprašanje 10: Kdaj se uporabi arbitražni postopek po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (1. 8. 2015)**

### **Odgovor**

[Konvencije o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij \(t.i. Arbitražna konvencija\)](#). je samostojen mednarodni pravni akt, ki se uporablja, kadar je za namene obdavčenja dobiček, ki je vključen v dobiček podjetja države članice EU (npr. Slovenije), vključen ali bo verjetno vključen tudi v dobiček podjetja v drugi državi članici EU (npr. v Avstriji), in sicer na podlagi neupoštevanja neodvisnega tržnega načela, ki je določen v 4. členu Arbitražne konvencije (vsebinsko ustrezen načelu iz 9. člena Vzorčne konvencije OECD – povezane osebe). Navedeno velja tudi v primeru, ko eno izmed zadevnih podjetij posluje z izgubo in ne z dobičkom.

Arbitražna konvencija se ne navezuje na konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja in se torej uporablja v primerih, ko ena država članica EU (npr. Slovenija) na podlagi neodvisnega tržnega načela prilagodi dobiček rezidenčnega podjetja navzgor, tako da v dobiček vključi dobiček, ki je že bil obdavčen pri povezanem podjetju, ki je rezident druge države članice EU (npr. v Avstriji).

## **Vprašanje 11: Kdo lahko vloži zahtevo za začetek arbitražnega postopka po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (17. 8. 2016)**

### **Odgovor:**

Zahtevo lahko vloži podjetje, ki meni, da pri uporabi Arbitražne konvencije, niso bila upoštevana načela<sup>2</sup>, ki se uporabljajo za preračun dobička povezanih oseb in za določanje

<sup>2</sup> Pri uporabi te konvencije se upoštevajo naslednja načela:

- Kadar je podjetje države pogodbenice neposredno ali posredno udeleženo pri upravljanju, nadzoru ali kapitalu podjetja druge države pogodbenice, ali so iste osebe neposredno ali posredno udeležene pri upravljanju, nadzoru ali kapitalu podjetja ene države pogodbenice in podjetja druge države pogodbenice, in v obeh primerih obstajajo ali se uvedejo med podjetjema v njunih komercialnih ali finančnih odnosih pogoji, drugačni od tistih, ki bi obstajali med neodvisnimi podjetji, se kakršen koli dobiček, ki bi prirastel enemu od podjetij, če takih pogojev ne bi bilo, vendar prav zaradi takih pogojev ni prirastel, lahko vključi v dobiček tega podjetja in ustrezno obdavči.

- Kadar podjetje države pogodbenice posluje v drugi državi pogodbenici preko stalne poslovne enote v tej državi, se tej stalni poslovni enoti pripiše dobiček, za katerega bi se lahko pričakovalo, da bi ga imela, če bi bila različno in ločeno podjetje, ki bi opravljalo enake ali podobne dejavnosti pod istimi ali podobnimi pogoji ter povsem neodvisno poslovalo s podjetjem, katerega stalna poslovna enota je.

dobička stalnim poslovnim enotam iz 4. člena Arbitražne konvencije. Zahteva za začetek postopka se lahko vloži ne glede na pravna sredstva, ki jih omogoča domača zakonodaja države članice EU.

**Vprašanje 12: Kje se lahko vloži zahteva za začetek arbitražnega postopka po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (17. 8. 2016)**

**Odgovor:**

Zahteva za začetek arbitražnega postopka po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji) se vloži pri pristojnem organu države članice, katere podjetje je ali v kateri ima stalno poslovno enoto. V Sloveniji se zahteva vloži pri Ministrstvu za finance Republike Slovenije, Župančičeva 3, 1000 Ljubljana.

**Vprašanje 13: Kdaj se lahko vloži zahteva za začetek arbitražnega postopka po Konvenciji o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij (Arbitražni konvenciji)? (17. 8. 2016)**

**Odgovor:**

Zahteva mora biti vložena v treh letih od prvega uradnega obvestila o dejanju, ki povzroči ali bi lahko povzročilo dvojno obdavčevanje.

Na podlagi Kodeksa ravnanja za učinkovito izvajanje Konvencije o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij<sup>3</sup>, predstavlja začetek triletnega obdobja datum prvega obvestila o davčni odmeri ali enakovreden dokument, ki ima za posledico ali lahko ima za posledico dvojno obdavčitev.

---

<sup>3</sup> Leta 2006 je bil sprejet Kodeks ravnanja za učinkovito izvajanje Konvencije o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij, ki dodatno in natančneje rešuje vprašanja Arbitražne konvencije.