

**Praktično o prenosih mednarodnih
operacij iz države v državo –
Preoblikovanje poslovanja z vidika
transfernih cen**

**Mag. Maruša Fras Vengušt, Gorenje d.d.,
Group Tax**

April 2017

- „Preoblikovanje poslovanja“ kot čezmejna prerazporeditev funkcij, sredstev in/ali tveganja, ki ga opravi mednarodno podjetje.
- Osnovni razlogi za preoblikovanje:
 - Povečevanje sinergij in ekonomije obsega
 - Racionalizacija upravljanja poslovanja
 - Izboljšanje produktivnosti oskrbne verige
- Običajno preoblikovanje rezultira v znižanju profitabilnosti preoblikovane družbe in posledično znižanju davčne osnove v državi rezidentstva.
- Davčne oblasti bodo pogosto poskušale aplicirati „exit tax“ na ta prenos.

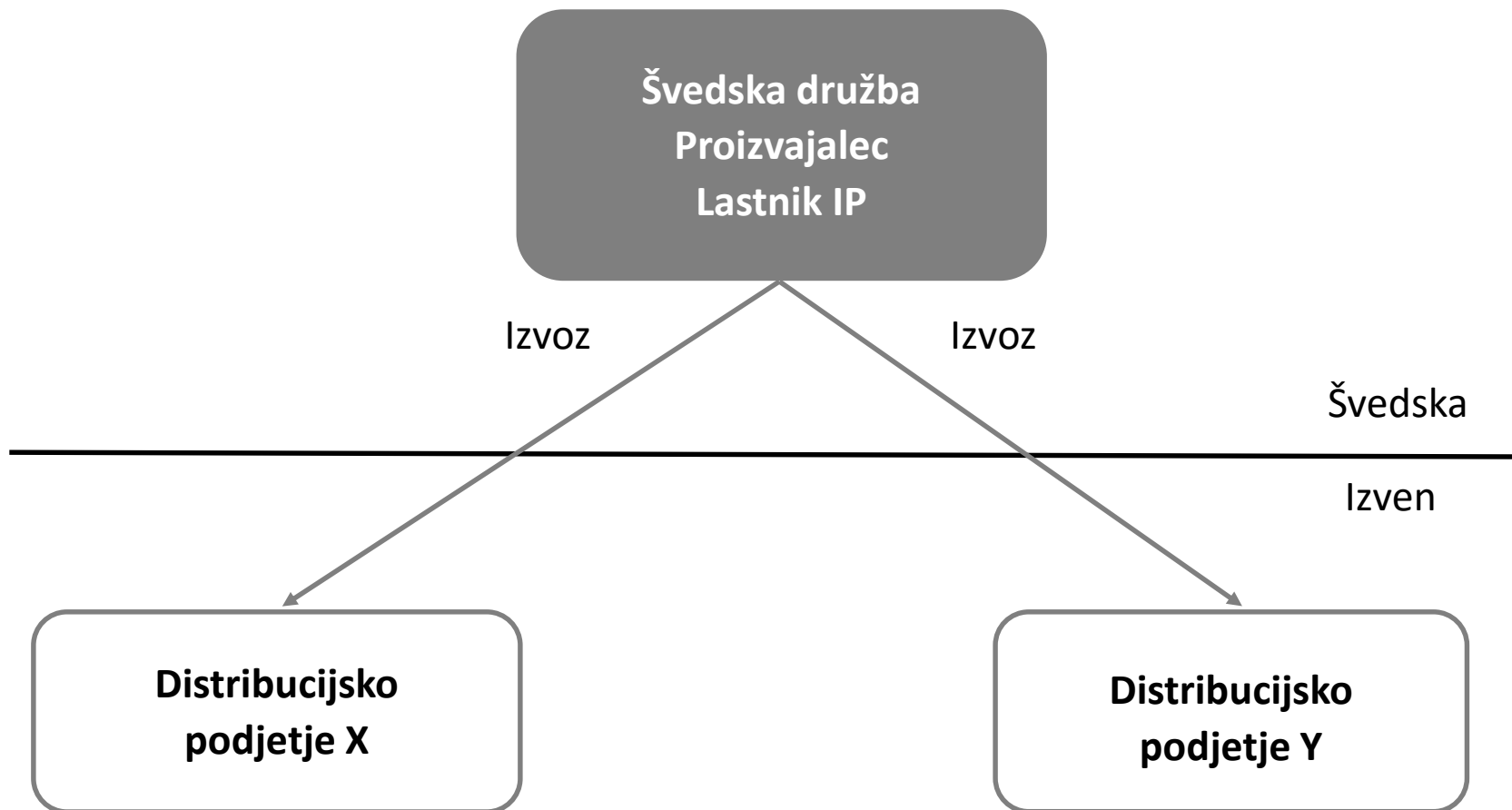
- ✓ Preoblikovanje tradicionalnih poslovnih modelov (prodajnih oz. proizvodjalnih) z vsemi funkcijami/tveganji/sredstvi v alternativne poslovne modele z omejenimi funkcijami/tveganji/sredstvi
- ✓ Prenos neopredmetenih premoženjskih pravic (skupaj s prenosom potenciala za ustvarjanje dobička) v države z nizko stopnjo obdavčitve (država principala)

Prenos proizvodnih funkcij iz Švedske v Slovenijo

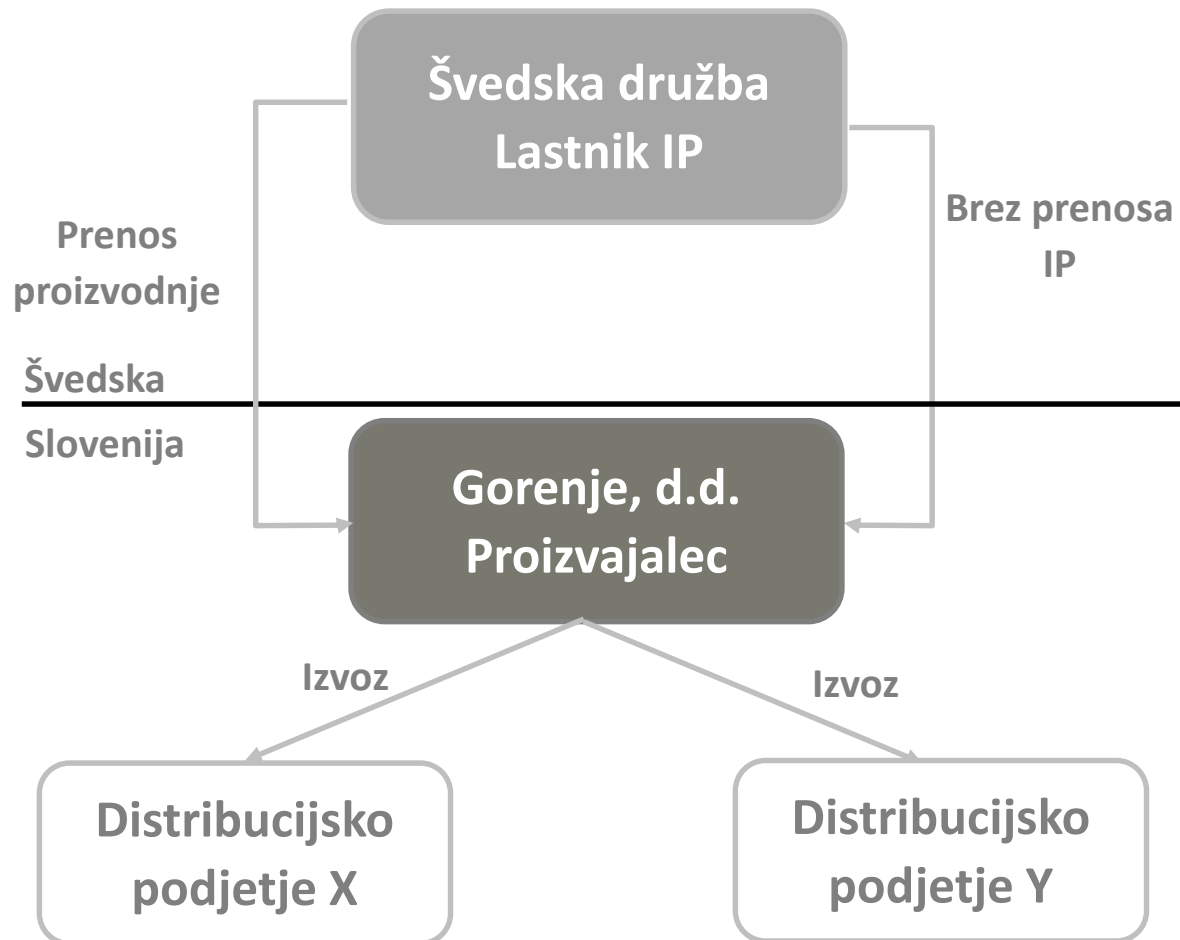
Potrebni vidiki pri proučevanju preoblikovanja:

1. **Ekonomski vidik** – stroškovno operativni učinki
2. **Tehnični vidik** – tehnično proizvodna prerazporeditev, potrebne investicije
3. **Strateško trženjski vidik** – učinki selitve na pozicioniranje izdelkov, izpad prodaje, kakovost
4. **Socialni vidik** – odpuščanje, sodelovanje z lokalno skupnostjo, izobraževanje zaposlenih
5. **Davčni vidik** – razporeditev prihrankov zaradi spremembe lokacije, koriščenje v preteklosti oblikovanih odloženih davkov

Poslovni model pred preoblikovanjem



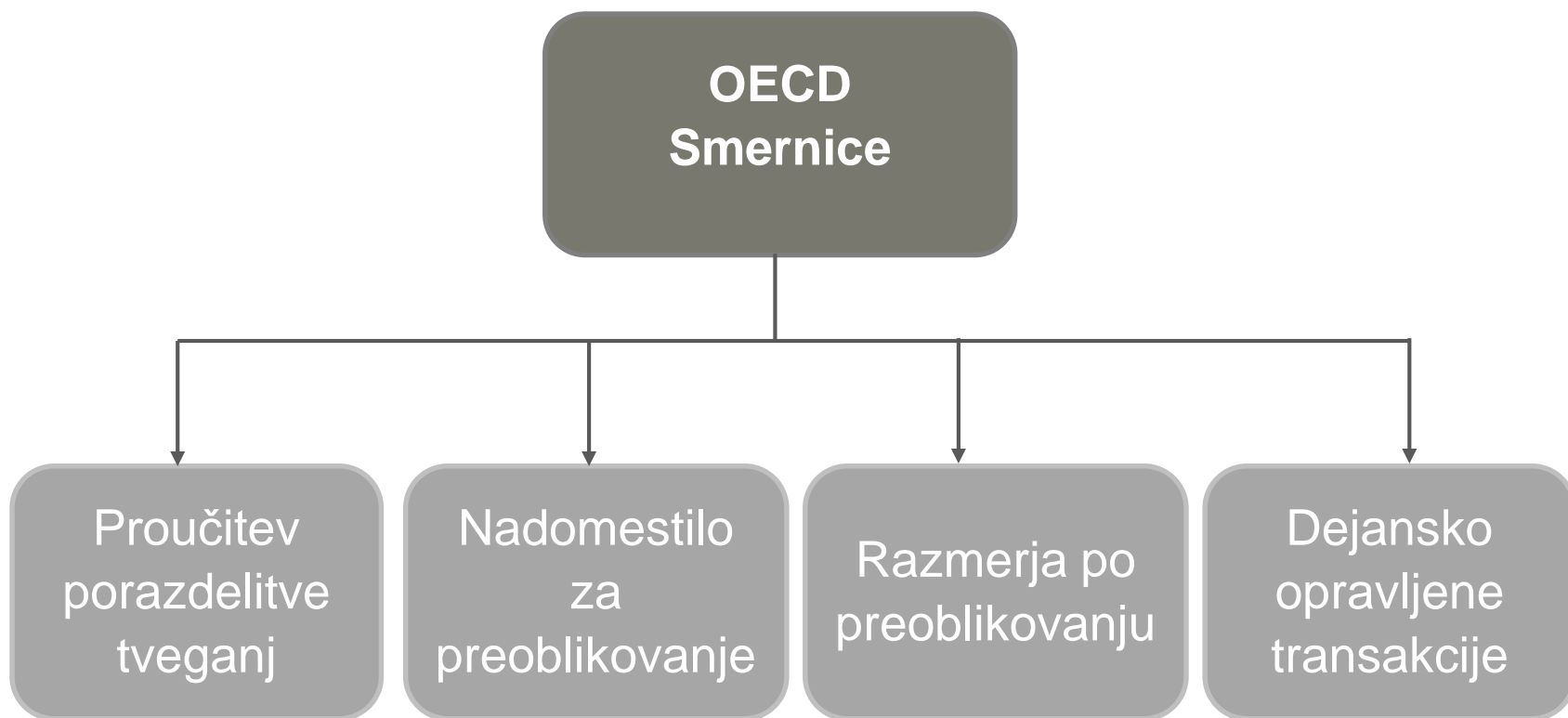
Poslovni model po preoblikovanju



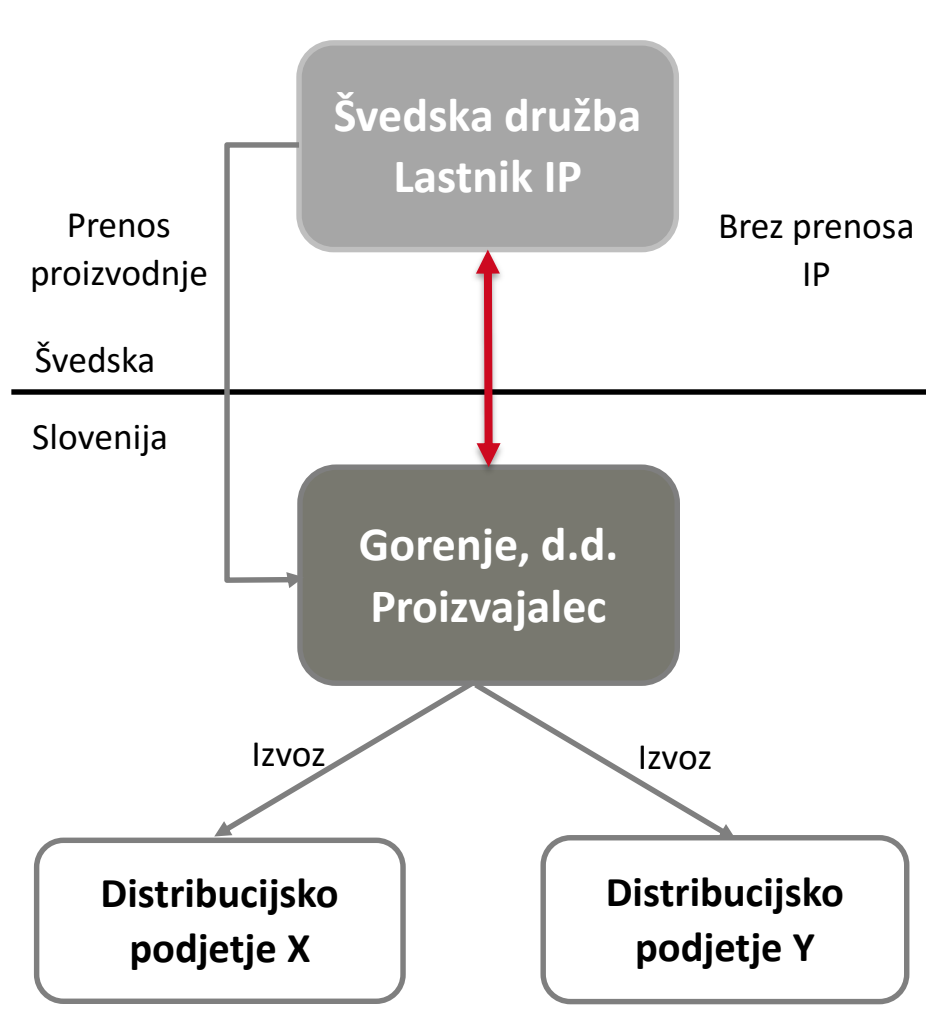
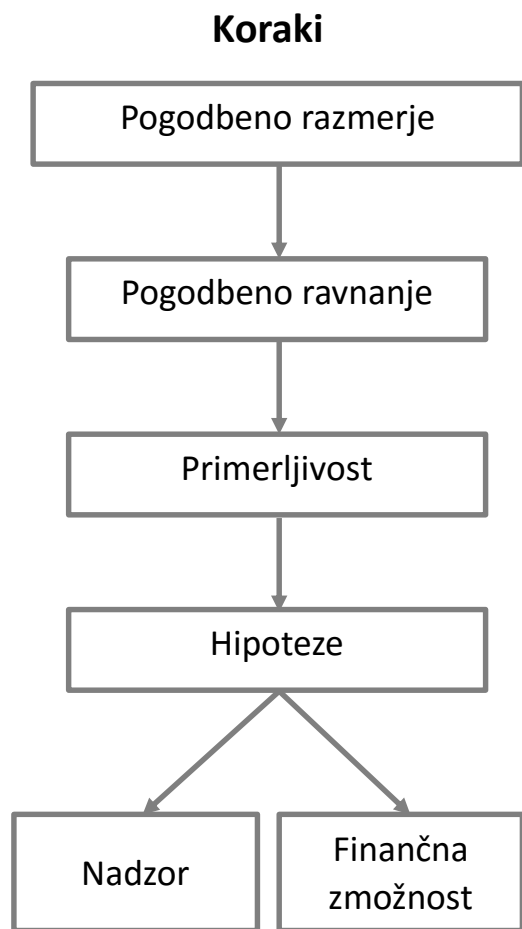
Vprašanje:

„Ali so se pri preoblikovanju poslovanja vzpostavili pogoji, drugačni od tistih, kakršni bi se vzpostavili med neodvisnimi osebami?“

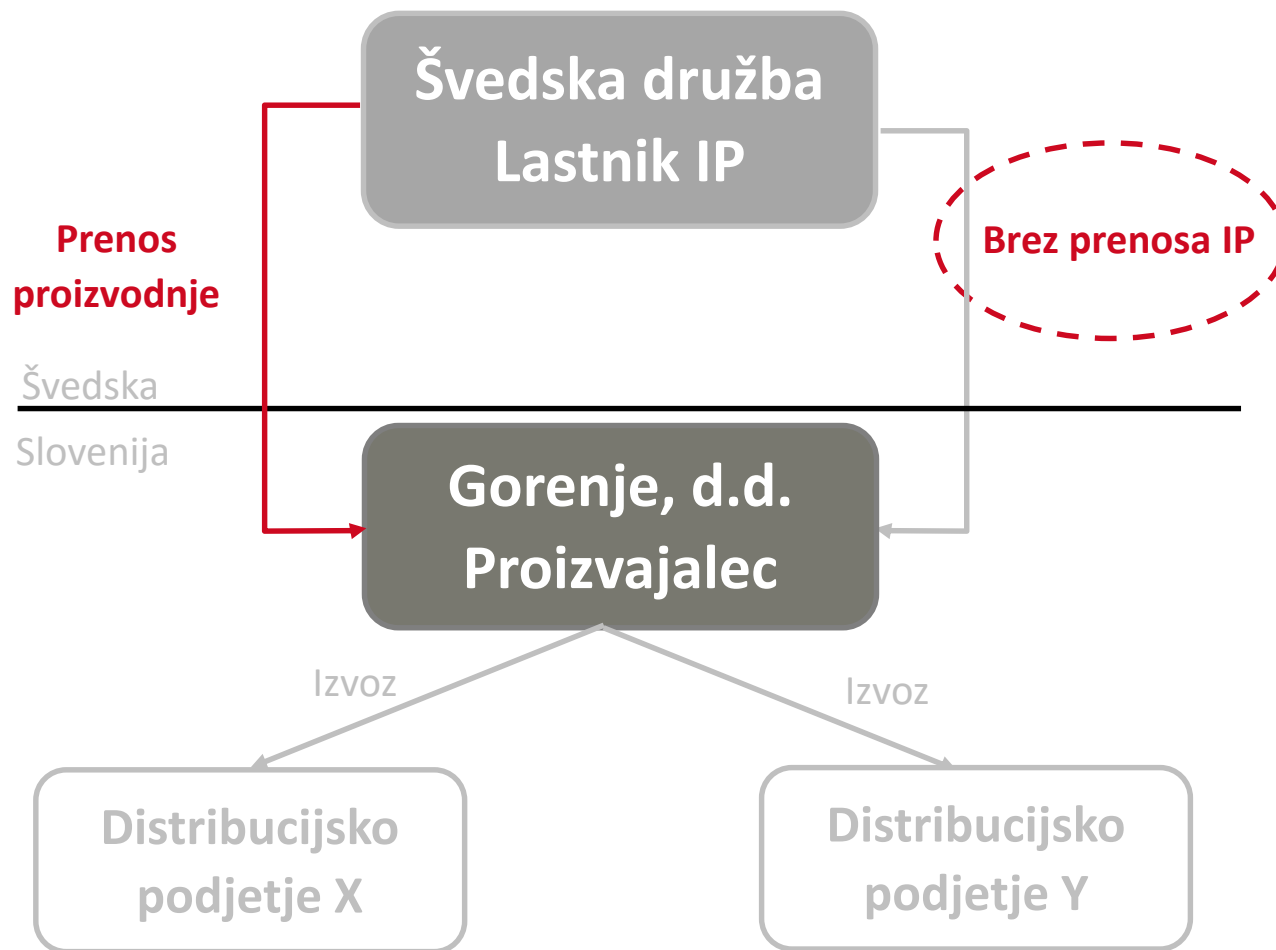
IX. Poglavlje OECD Smernic: Vidiki določanja transfernih cen pri preoblikovanju poslovanja



Proučitev porazdelitve tveganj



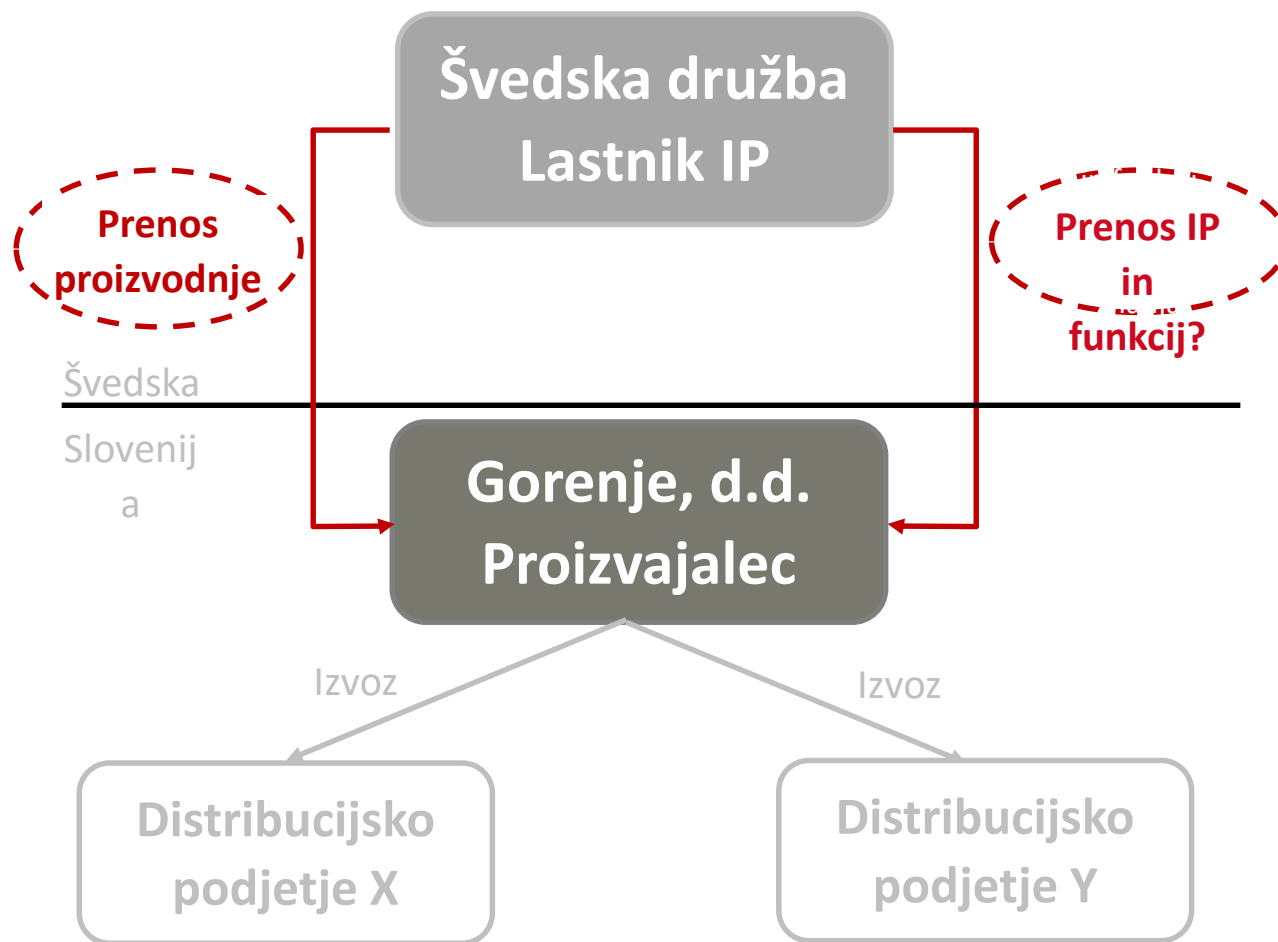
Določitev nadomestila za preoblikovanje



*Potencial
za
ustvarjanje
dobička?*

Razmerja po preoblikovanju

Licenčne pogodbe



Dejansko opravljene transakcije

Davčni organ lahko izjemoma ne prizna transakcije, če:

- ✓ Se ekonomska vsebina transakcije ali dogovora razlikuje od oblike transakcije ali dogovora
- ✓ Se neodvisna podjetja v primerljivih okoliščinah ne bi enako opredelila ali strukturirala transakcijo ali dogovor

- ✓ *Poseben premislek o tveganjih*
- ✓ *Nadomestilo po neodvisnem tržnem načelu za preoblikovanje*
- ✓ *Plačilo za povezane transakcije po preoblikovanju*
- ✓ *Priznavanje dejansko opravljenih transakcij*

*Mag. Maruša Fras Vengušt
Head of Group Tax
Gorenje d.d.*

Marusa.frasvengust@gorenje.com