

UNIV.SPEC.-03 IZVJEŠTAJ POVJERENSTVA ZA OCJENU ZAVRŠNOG SPECIJALISTIČKOG RADA ¹	
OPĆI PODACI I KONTAKT SVEUČILIŠNOG SPECIJALISTA/SPECIJALISTICE	
Ime i prezime sveučilišnog specijalista/specijalistice	Iva Sabolić
Nositelj studija	Sveučilište u Zagrebu Pravni fakultet
Naziv studija	Sveučilišni specijalistički studij Fiskalni sustav i fiskalna politika
NASLOV PREDLOŽENE TEME	
Hrvatski	Oporezivanje nematerijalne imovine u transakcijama između povezanih društava
Engleski	Intra-group taxation of intangible assets
Naslov na jeziku na kojem će se pisati rad (ako nije na hrvatskom ili engleskom)	Rad je pisan na hrvatskom
ČLANOVI POVJERENSTVA ZA OCJENU ZAVRŠNOG SPECIJALISTIČKOG RADA	
Predsjednica povjerenstva (ime i prezime, titula, ustanova)	Izv. prof. dr. sc. Jasna Bogovac, Pravni fakultet Sveučilišta u Zagrebu
Član povjerenstva (ime i prezime, titula, ustanova)	Doc. dr. sc. Irena Klemenčić, Pravni fakultet Sveučilišta u Zagrebu
Član povjerenstva (ime i prezime, titula, ustanova)	Izv. prof. dr. sc. Stjepan Gadžo, Pravni fakultet Sveučilišta u Rijeci
Član povjerenstva (ime i prezime, titula, ustanova)	
Član povjerenstva (ime i prezime, titula, ustanova)	
OBRAZLOŽENJE POVJERENSTVA O OCJENI ZAVRŠNOG SPECIJALISTIČKOG RADA (preporučeno 2000 znakova s praznim mjestima)	
Povjerenstvo je primilo i razmotrilo rad pod naslovom „Oporezivanje nematerijalne imovine u transakcijama između povezanih društava“. Tema rada iznimno je aktualna i relevantna u kontekstu međunarodnih inicijativa protiv zakonitog izbjegavanja porezne obveze, kao i alokaciji prava na oporezivanje u međunarodnim transakcijama. Radi se o kompleksnim i stručno zahtjevnim pitanjima međunarodnog poslovanja iz područja poreznog odnosno financijskog prava, osobito u kontekstu djelovanja multinacionalnih kompanija. U uvodu rada specijalistica određuje kako je cilj rada prikazati kako se suvremeni međunarodni porezni sustavi prilagođavaju gospodarskim promjenama koje donosi sve veća važnost nematerijalne imovine te procijeniti učinkovitost postojećih mehanizama u sprječavanju premještanja dobiti i očuvanju porezne pravednosti. U uvodnim poglavljima sistematično se opisuju značajke i specifičnosti nematerijalne imovine i pojašnjava njezin značaj u uvjetima suvremenog poslovanja za trgovačka društva, a osobito za multinacionalne kompanije. Istraživačkom problemu pristupa se s aspekta tri razine poreznog zakonodavstva: međunarodnog, europskog te nacionalnog. Analiza donosi pregled zakonodavnog okvira na svim	

¹ Prema čl. 31, st. 1. Pravilnika o poslijediplomskim specijalističkim studijima Sveučilišta u Zagrebu, članovi povjerenstva za ocjenu završnog specijalističkog rada podnose svoje izvješće najkasnije u roku dva mjeseca od svoga imenovanja.

razinama, ali i okvira tzv. *soft law*, odnosno dokumenata OECD-a koji se primjenjuju u praksi, a u radu se preispituje njihova pravna snaga i odnos s ostalim pravnim izvorima. Istraživačka je tema osobito značajna s aspekta OECD-ovog projekta BEPS, usmjerenog suzbijanju prebacivanja dobiti u jurisdikcije s niskim poreznim opterećenjem ili bez poreza. BEPS donosi novi koncept DEMPE koji u kontekstu transfernih cijena ima cilj osigurati da se raspodjela prihoda od nematerijalne imovine, kao i raspodjela povezanih troškova, provodi tako da se svakom članu grupe multinacionalnih društava adekvatno evaluiira doprinos u stvaranje vrijednosti kroz obavljene DEMPE funkcije, korištenu imovinu i preuzete rizike. Novi je koncept utjecao na inovacije u OECD Modelu, Smjernica za nadzor transfernih cijena, kao i u prijedlozima EU direktiva.

Nakon analize međunarodnih i europskih instrumenata, rad sadrži i osvrt na hrvatski pravni okvir oporezivanja nematerijalne imovine. Istaknute su posljedice prenošenja Direktive o kamatama i autorskim naknadama u hrvatski porezni sustav putem Zakona o porezu na dobit, a slijedi analiza odredbi o oporezivanju nematerijalne imovine hrvatskih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, uz navođenje pokazatelja o značaju tih odredbi u hrvatskom gospodarstvu. Dodanu vrijednost rada predstavlja dopuna opisanog teorijskog okvira primjerima sudske prakse nacionalnih sudova država članica EU-a te Suda EU-a. Praktični primjeri kojima specijalistica pojašnjava kompleksne koncepte pokazuju razumijevanje teme i u praksi te pridonose približavanju sadržaja čitatelju. Specijalistica je u izradi specijalističkog rada koristila odgovarajuće istraživačke metode. Rad je pisan jasnim jezikom i korištena je primjerena terminologija. Korištena je aktualna znanstvena i stručna literatura, pravni izvori i sudska praksa. Rad predstavlja kvalitetan znanstveni i stručni doprinos razumijevanju suvremenih izazova međunarodnog oporezivanja te zadovoljava kriterije završnog specijalističkog rada. Stoga smatramo da rad zaslužuje pozitivnu ocjenu i preporuku za pristupanje postupku obrane.

ZAKLJUČNA PREPORUKA POVJERENSTVA ZA OCJENU ZAVRŠNOG SPECIJALISTIČKOG RADA

☒ Povjerenstvo za ocjenu završnog specijalističkog rada predlaže prihvatanje završnog specijalističkog rada.

☐ Povjerenstvo za ocjenu završnog specijalističkog rada predlaže doradu završnog specijalističkog rada i ponovnu ocjenu rada.

☐ Povjerenstvo za ocjenu završnog specijalističkog rada predlaže odbijanje završnog specijalističkog rada.

Potpis

(Izv. prof. dr. sc. Jasna Bogovac, predsjednica Povjerenstva)



Potpis

(Doc. dr. sc. Irena Klemenčić, 1. član povjerenstva)



Potpis

(Izv. prof. dr. sc. Stjepan Gadžo, 2. član povjerenstva)



U Zagrebu, 24. kolovoza 2026.