

PRILOGA 1

ZAKON

O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DAVČNEM POSTOPKU

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

Državni zbor je Zakon o davčnem postopku sprejel na seji 26. oktobra 2006, objavljen pa je bil v Uradnem listu RS, št. 117/06. Prvič je bil spremenjen z Zakonom o davku na dobitke pri klasičnih igrah na srečo (Uradni list RS, št. 24/08 – ZDDKIS), nato pa še z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 125/08 – ZDavP-2A), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 20/09 – ZDoh-2D), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 110/09 in 1/10 – popr. – ZDavP-2B), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 43/10 – ZDavP-2C), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 97/10 – ZDavP-2D), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 32/12 – ZDavP-2E), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 94/12 – ZDavP-2F) ter Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 111/13 z dne 27. 12. 2013 – ZDavP-2G).

Združene države Amerike so uzakonile določbe, ki so splošno znane kot Zakon o spoštovanju davčnih predpisov v zvezi z računi v tujini (FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act) in za finančne institucije uvajajo poročanje v zvezi z nekaterimi računi. Vlada Republike Slovenije podpira glavni cilj FATCA, ki je izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov, zato je Republika Slovenija z Združenimi državami Amerike dne 2. junija 2014 podpisala Sporazum o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA (v nadaljnjem besedilu: sporazum), v katerem so podrobneje opredeljene obveznosti slovenskih finančnih institucij in Slovenije v zvezi z izvajanjem FATCA. Sporazum dopolnjuje že obstoječo ureditev o sodelovanju med Republiko Slovenijo in ZDA na področju izogibanja dvojnega obdavčevanja dohodkov in premoženja ter izmenjave davčnih informacij. Slednja temelji na Konvenciji med Republiko Slovenijo in Združenimi državami Amerike o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, ki se na splošno uporablja od leta 2002 dalje.

Po zahtevah iz sporazuma bodo v Sloveniji finančne institucije dolžne poročati pristojnemu organu Slovenije informacije o finančnih računih strank, ki bodo opredeljene kot določene osebe ZDA. Te informacije pa bodo nato sporočene pristojnemu organu ZDA.

Predlog zakona ureja izvajanje sporazuma, ki je začel veljati dne 1. julija 2014 in je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije – Mednarodne pogodbe, št. 8/14 (Uradni list Republike Slovenije, št. 49/14). Finančne institucije bodo informacije pristojnemu organu Slovenije prvič poročale v letu 2015, in sicer informacije, ki se nanašajo na leto 2014. Zato je nujno, da so natančnejša pravila glede izvajanja sporazuma predpisana čim prej.

Sprejetje predloga zakona narekuje tudi potreba po spremembi nekaterih rešitev, in sicer na podlagi ugotovljenih pomanjkljivosti sedanje ureditve, ki omogočajo zlorabe pri gotovinskem poslovanju zavezancev za davek in prikrivanje obdavčljivih prihodkov iz dejavnosti.

Siva ekonomija ima številne negativne posledice (davčno vrzel in posledično potrebo po višji davčni obremenitvi zavezancev, ki spoštujejo pravni red, nepravičen dostop posameznikov do javnih storitev, izkrivljanje konkurence na trgu, nezmožnost uveljavljanja reklamacije potrošnika, nezaupanje v pravo itd.), ki jih je nujno preprečiti in zahtevajo sprejem učinkovitih ukrepov za omejevanje sive ekonomije. Ukrepi, ki so predlagani v tem predlogu zakona bodo izboljšali preglednost gotovinskega poslovanja s tem pa vplivali na zmanjšanje obsega sive ekonomije.

V javnosti se pojavljajo različni izračuni obsega sive, nezajete ali skrite ekonomije, pri čemer gre kljub različnim izrazom pogosto za podobne vsebine. Strokovnjaki, ki pripravljajo nacionalne račune, si prizadevajo zagotoviti merjenje gospodarskih dejavnosti v celoti, vključno s tistimi dejavnostmi, ki so legalne, vendar neopazovane oziroma neevidentirane, prikrite (siva ekonomija) ali celo ilegalne in kot take niso zajete v nacionalnih računih. Gre za tako imenovane popravke za polno zajetje, ki jih Statistični urad Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: SURS) sistematično izračunava na podlagi kriterijev, enotnih za vse članice EU. Po podatkih SURS za leto 2010 so v vrednosti uradnega bruto domačega proizvoda (BDP) skupni popravki za polno zajetje znašali 3.472 milijonov evrov ali 9,8 % BDP. Del teh popravkov je tudi ocena sive ekonomije, ki se po navedbah SURS v Sloveniji skoraj brez izjeme navezuje na davčne utaje. Ti popravki za polno zajetje so za leto 2010 znašali 1.307,8 milijonov evrov, kar predstavlja 3,6 % BDP. Ocenjena vrednost popravkov zajetja uvršča Slovenijo v skupino držav kot so Češka, Estonija, Latvija in Madžarska, kjer znašajo popravki za polno zajetje med 8 in 12 % BDP. Najmanjše popravke zajetja imajo Nizozemska, Danska in Švedska, kjer popravki znašajo med 2 in 3 % BDP, največje popravke zajetja imajo Italija, Poljska in Slovaška (med 15 in 18 %).

Podatki davčnih nadzorov kažejo, da je problem sive ekonomije posebej pereč pri dejavnostih, kjer se posluje z gotovino, ker ta promet ni prikazan v poslovnih knjigah. Nikjer zabeleženo gotovinsko poslovanje se širi po celotni dobavni in produkcijski verigi, saj se takšnemu načinu poslovanja prilagodijo dobavitelji blaga in zaposleni, ki dobivajo del ali celotno plačo v gotovini. Za razliko od negotovinskega plačevanja preko transakcijskega računa je preglednost pri gotovinskem poslovanju manjša, prikrivanje prometa lažje in zato bolj razširjeno, odkrivanje tega pa težje in zato manj uspešno. Medtem ko lahko davčni organ pri negotovinskem poslovanju z vpogledom v transakcijski račun davčnega zavezanca preveri promet na podlagi denarnih prilivov, je nadzor pri gotovinskem poslovanju težji, saj verodostojni kontrolni bančni podatki o gotovinskih plačilih ne obstajajo.

Za namene izvajanja svoje temeljne naloge, to je pravilne obdavčitve vseh zavezancev za davek na podlagi dejanskih obdavčljivih dohodkov, mora imeti davčni organ dostop do posameznih podatkov, ki so pomembni za določitev davčne obveznosti in za nadzor nad tem, ali so zavezanci za davek sporočili oziroma navedli pravilne podatke. V skladu z 10. členom Zakona o davčnem postopku (v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) so zavezanci za davek dolžni dajati davčnemu organu resnične, pravilne in popolne podatke, ki jih davčni organ potrebuje za pobiranje davka, kršitev teh obveznosti pa je sankcionirana z globo.

Poslovni subjekti, ki so na podlagi Zakona o gospodarskih družbah, Zakona o računovodstvu, Zakona o gospodarskih javnih službah, Zakona o društvih ali na podlagi drugega odstavka 31. člena ZDavP-2, in sicer na podlagi Pravidnika o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah

za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost, dolžni voditi poslovne knjige in evidence, so jih v skladu s prvim odstavkom 31. člena ZDavP-2 dolžni voditi tudi za davčne namene.

Hranjenje dokumentacije za davčne namene ZDavP-2 določa v 32. členu. S hrambo dokumentacije se zagotavljajo podatki za namene davčnega nadzora, v katerem davčni organ ugotavlja, ali davčni zavezanec pravilno izvaja oziroma upošteva zakone o obdavčenju in zakona o davčnem postopku (prvi odstavek 32. člena). Dokumenti in evidence iz 31. člena ZDavP-2 se morajo hraniti v fizični oziroma elektronski obliki do poteka absolutnega zastaralnega roka pravice do izterjave davka, če ni s tem zakonom ali zakonom o obdavčenju drugače določeno.

V skladu z ZDavP-2 se lahko zavezanci za davek prosto odločijo o tem, ali bodo poslovne dokumente in evidence vodili v fizični ali elektronski obliki. Zavezanci, ki elektronsko obdelujejo podatke, so pri tem dolžni upoštevati pravila in zahteve, ki jih za davčne namene določa 38. člen ZDavP-2 (izdelava podatkov v določenem formatu, hramba, dostop, itd.).

ZDavP-2 določa, da zavezanec za davek ne sme posedovati, proizvajalec oziroma dobavitelj računalniškega programa pa ne sme zagotavljati ali omogočiti uporabe računalniškega programa ali elektronske naprave, ki zavezancu za davek omogočajo brisanje, popraviljanje ali kakršnokoli spreminjanje izvornega zapisa, shranjenega v napravi ali na drugem mediju, brez hrambe prvotnih podatkov in vseh poznejših sprememb (osmi in deveti odstavek 38. člena ZDavP-2). Kršitev te obveznosti je sankcionirana z globo.

Z 38. členom ZDavP-2 se tako na eni strani zagotavlja lažje opravljanje davčnega nadzora nad zavezanci, ki elektronsko obdelujejo podatke, na drugi strani pa se zavezancem oži možnosti za nepregledno poslovanje in prikrivanje obdavčljivih poslovnih dogodkov.

V postopkih davčnega nadzora nad izvajanjem 38. člena ZDavP-2 je bilo v obdobju od leta 2010 do 1. 7. 2013 ugotovljeno, da je pri naključnih izborih približno polovica zavezancev naknadno spreminjala postavke na izdanih računih (brisanje računov ali posameznih postavk na računu) in na takšen način prirejala poslovne knjige. V letih 2010 in 2011 je bilo v gostinski dejavnosti pri 44,2 % gostincev ugotovljeno brisanje posameznih postavk računa ali računa v celoti, pri čemer so v svojih poslovnih knjigah izkazali 45,5 % manj prihodkov od prodanega blaga in storitev, kot so jih dejansko dosegli. V mesecu marcu in aprilu 2012 pa je bilo v povprečju pri davčnih zavezancih, ki so uporabljali program istega proizvajalca ugotovljeno, da je med 70 in 80 % teh zavezancev spreminjalo postavke na izdanih računih in s tem pa je bilo v povprečju pobrisane približno 50 % prometa.

Po dosedanjih ukrepih za boj proti sivi ekonomiji – sprememba osmega in devetega odstavka 38. člena ZDavP-2 so se pozitivni učinki pokazali že v drugi polovici leta 2013, ko je bilo v proračun države nakazano za 28,0 % več DDV kot v enakem obdobju leta 2012. Trend se nadaljuje tudi v letu 2014, in sicer je v prvem četrtletju v 24 dejavnostih prišlo do povečanja neto učinka DDV glede na enako obdobje v letu 2013, skupno za 31,5 % oziroma za 3,8 mio evrov, v drugem četrtletju pa glede na enako obdobje v letu 2013 za 7,3 % oziroma za 647.506 evrov.

Sprememba zakonodaje se kaže tudi v povečanju stopnje prostovoljnega plačevanja davčnih obveznosti, kar se kaže tudi pri oddanih obračunih davka od dohodka pravnih oseb (obračunani davek v 28 proučevanih dejavnostih se je v letu 2013 povečal za 19,3 % oz. za 1 mio evrov) in davka od dohodkov iz dejavnosti (akontacija dohodnine in dohodnina iz dejavnosti v 34 proučevanih dejavnosti sta se v letu 2013 povečala za 41,6 % oz. za 1,3 mio evrov).

Glede na to, da lahko sklepamo, da obstaja enak vzorec prirejanja podatkov o izdanih računih in posledično prirejanja podatkov v poslovnih knjigah tudi pri poslovnih subjektih, ki pri gotovinskem poslovanju za izdajo računov ne uporabljajo računalniških programov in elektronskih naprav, ampak izdajajo ročno izpisane računa, lahko podobne pozitivne rezultate pričakujemo tudi od uveljavitve ukrepa, ki bo onemogočil naknadno spreminjanje podatkov o izdanih ročno izpisanih računih in s tem prirejanje podatkov v poslovnih knjigah ter bo posledično privedel do povečanja obračunanih davkov in zmanjšanja obsega sive ekonomije.

Dosedanje analize FURS so pokazale nekatere prednosti in slabosti trenutne ureditve gotovinskega poslovanja zavezancev za davek. Na eni strani je natančno urejeno poslovanje zavezancev, ki elektronsko obdelujejo podatke, na drugi strani pa ostaja z vidika gotovinskega poslovanja nezadostno urejeno poslovanje zavezancev, ki vodijo dokumente in evidence v fizični obliki. Predpisi ne zahtevajo obvezne uporabe opreme za elektronsko obdelavo podatkov, ampak jo dopuščajo le kot možnost, zato predpisi o elektronski obdelavi podatkov ne vplivajo na zavezance, ki izdajajo ročno napisane račune. Tako se zavezanci po veljavni ureditvi lahko izognejo strogim zakonskim določilom glede elektronske obdelave podatkov in lastnosti elektronske opreme, ki onemogoča naknadno spreminjanje podatkov o izdanih računih, s tem pa prirejanja podatkov o prometu.

Zaradi zagotovitve enake obravnave vseh davčnih zavezancev, avtomatizacije davčnega nadzora in preprečevanja sive ekonomije ter spodbujanja lojalne konkurence med poslovnimi subjekti je treba na drugi strani zagotoviti transparentnost pri izdaji računov s strani poslovnih subjektov v vseh primerih, ko izdaja računov ne poteka z uporabo računalniških programov in elektronskih naprav, ampak izdajo ročno izpisan račun. V vseh teh primerih ne glede na to, ali poslovni subjekt, ki sicer uporablja računalniške programe in elektronsko napravo za izdajo računov, izjemoma izda ročno izpisan račun (zaradi okvare programa ali elektronske naprave ali zaradi izpada električne energije) ali pa poslovni subjekt pri poslovanju sploh ne uporablja računalniških programov in elektronskih naprav, bo poslovni subjekt lahko izdal ročno izpisan račun samo z uporabo vezane knjige računov, ki jo bo potrdil FURS. Še naprej pa bodo veljale izjeme od obveznosti izdajanja računa, ki veljajo že po veljavnem zakonu, ki ureja davek na dodano vrednost (za kmete pavšaliste, ki dobavljajo kmetijske in gozdarske pridelke in storitve neposredno končnemu potrošniku, pri prodaji vozovnic, kart, žetonov v potniškem prometu, znamk, kolekov, vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu, pri prodaji iz avtomatov. itd).

Po predlogu bo davčni organ pravnim osebam, samostojnim podjetnikom posameznikom in posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost, vročal dokumente preko informacijskega sistema Finančne uprave Republike Slovenije (portal eDavki), drugim davčnim zavezancem – fizičnim osebam pa bo vročal dokumente preko portala eDavki le, če se bodo prijavi v sistem elektronskega vročanja.

Omejitve davčne izvršbe se usklajujejo z omejitvami, določenimi v Zakonu o izvršbi in zavarovanju. Z namenom zagotavljanja preživetja dolžnika, denarna sredstva, za katera so določena izvzeta in omejitve, ne bodo več predmet davčne izvršbe, če jih davčni zavezanec v mesecu prejema ni dvignil s transakcijskega računa.

Predlaga se črtanje drugega odstavka 166. člena, ki določa, da na dolžnikova denarna sredstva, ki jih ima dolžnik pri bankah ali hranilnicah iz naslova denarnih prejemkov, ki so izvzeti iz davčne izvršbe (159. člen) oziroma je davčna izvršba nanje omejena (160. člen), ni mogoče

seči z davčno izvršbo, če gre za prejemke, nakazane za tekoči mesec oziroma je mogoče nanje seči le z upoštevanjem omejitev za tekoči mesec. Ta sredstva dolžnik potrebuje za zadovoljevanje osnovnih življenjskih potreb, zato mu bodo še vedno na razpolago in ne bodo več predmet davčne izvršbe, čeprav jih prejemnik iz katerega koli razloga v mesecu prejema ni dvignil.

V zvezi z novim sistemom vrednotnic, urejenim v Zakonu o preprečevanju dela in zaposlovanju na črno, se uvaja specifičen sistem plačevanja in določanja prispevkov za socialno varnost, ki je popolna novost. V predlogu zakona se za dohodke iz ODD uredi način izračuna akontacije dohodnine, in sicer z odločbo davčnega organa na podlagi napovedi davčnega zavezanca (izvajalca ODD).

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

Cilj predloga zakona je zagotoviti učinkovito izvajanje sporazuma, ki dopolnjuje že obstoječo ureditev o sodelovanju med Republiko Slovenijo in ZDA na področju izogibanja dvojnega obdavčevanja in preprečevanja davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja.

Glavni cilj predloga sprememb obstoječe ureditve gotovinskega poslovanja je omejiti možnosti zlorab pri gotovinskem poslovanju poslovnih subjektov in zmanjšati obseg sive ekonomije v slovenskem gospodarskem prostoru ter s tem doseči večji obseg obračunanih in plačanih davkov. Ta cilj bo dosežen preko uresničitve več delnih ciljev, in sicer z ureditvijo izdaje računov pri gotovinskem poslovanju na način, ki bo zagotavljal revizijsko sled in nespremenljivost podatkov pri vseh zavezancih za davek, bodisi z uporabo računalniških programov oziroma elektronskih naprav z zakonsko določenimi lastnostmi bodisi z uporabo predpisanih prednatisnjenih in nato ročno izpolnjenih računov. S tem bodo doseženi posredni cilji preglednosti in sledljivosti gotovinskega poslovanja ter lažji in učinkovitejši nadzor davčnega organa nad ustvarjenim prometom in denarnimi tokovi poslovnih subjektov. Z uresničitvijo teh posrednih ciljev bo omogočena uresničitev drugega glavnega cilja, to je povečati učinkovitost davčnega organa in doseči večji obseg obračunanih in plačanih davkov.

Elektronsko oddajanje obračunov preko portala eDavki je za pravne osebe, samostojne podjetnike posameznike in posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost že obvezno. S predlogom se uredi, da bo tudi davčni organ preko tega portala zavezancem za davek (poslovnim subjektom), ki že oddajajo obračune preko portala, vročal dokumente. Davčni organ še ne more zagotoviti elektronskega vročanja preko portala eDavki za vse dokumente, zato bo vročal samo določene dokumente. Ko bodo zagotovljene tehnične zmožnosti, pa bo v sistem elektronskega vročanja postopno dodajal še druge dokumente. Dokumenti, ki jih bo davčni organ vročal, bodo navedeni v pravilniku.

Možnost elektronskega vročanja dokumentov pa bodo imeli tudi drugi davčni zavezanci – fizične osebe, če oddajo preko portala eDavki izjavo o elektronskem vročanju (obrazec eVročanje – POS). Gre za prostovoljno vključitev v sistem eVročanja in velja do preklica. S predlaganim načinom vročanja se zasleduje, da se fizičnim osebam, ki že oddajajo obrazce prek sistema eDavki, čeprav niso dolžne, omogoči sprejemanje dokumentov v elektronski obliki, kot tudi, da se v sistem eVročanja privabi tudi fizične osebe, ki še ne uporabljajo portala eDavki.

Temeljni cilj, ki ga zasleduje predlog, ki ureja elektronsko vročanje in s tem razširja možnosti

elektronskega poslovanja organa, je povečanje učinkovitosti delovanja davčnega organa, predvsem prihranek stroškov pošiljanja. Predlagane spremembe bistveno ne posegajo v sistem vročanja. Predlagano elektronsko vročanje je pravno enakovredno vročanju z drugimi načini (po pošti).

Z uskladitvijo določenih omejitev davčne izvršbe z omejitvami, urejenimi v Zakonu o izvršbi in zavarovanju, se zasleduje poenostavitev postopkov za banke ali hranilnice, ki opravljajo davčno in civilno izvršbo na dolžnikova denarna sredstva.

Z namenom zagotavljanja preživetja dolžnika se določi, da z davčno izvršbo ni mogoče več poseči na njegove prihranke iz denarnih sredstev, za katera so praviloma določena izvetja in omejitve davčne izvršbe, če jih davčni zavezanec v preteklem mesecu (to je v mesecu prejema) ni dvignil s transakcijskega računa.

S sistemom vrednotnic, urejenim v Zakonu o preprečevanju dela in zaposlovanju na črno, se uvaja specifičen sistem plačevanja in določanja prispevkov za socialno varnost, ki je popolna novost. V predlogu zakona se za dohodke iz ODD uredi samo način izračuna akontacije dohodnine, in sicer jo davčni organ ugotovi z odločbo na podlagi napovedi davčnega zavezanca (izvajalca ODD).

2.2 Načela

Zakon temelji na načelih, iz katerih izhaja že veljavni zakon. Ta načela so:

- načelo zakonitosti,
- načelo usklajenosti pravnega reda s pravom EU,
- načelo materialne resnice,
- načelo sorazmernosti,
- načelo gotovosti, seznanjenosti in pomoči,
- načelo tajnosti podatkov,
- načelo zakonitega in pravočasnega izpolnjevanja in plačevanja davčnih obveznosti,
- načelo dolžnosti dajanja podatkov.

Za predlog zakona v delu, ki se nanaša na FATCO, je ključno načelo materialne resnice in načelo dolžnosti dajanja podatkov, saj mehanizem izmenjave davčnih informacij zagotavlja popolnejši zajem podatkov, ki so pomembni za obdavčitev, in oseb, ki dosegajo obdavčljive dohodke v tujini. S tem se davčno breme pravičneje porazdeli v skladu z načelom obdavčitve rezidentov po svetovnem dohodku. To načelo je bistveno tudi za predlog, ki ureja gotovinsko poslovanje.

2.3 Poglavitne rešitve

Poglavitne rešitve lahko strnemo v naslednje vsebinske sklope:

- a) izvajanje Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA,
- b) gotovinsko poslovanje - določitev obveznosti izdaje ročno izpisanih računov pri gotovinskem poslovanju z uporabo vezane knjige računov,
- c) elektronsko vročanje,
- d) davčna izvršba,
- e) določitev načina izračuna akontacije dohodnine za osebno dopolnilno delo in
- f) kazenske sankcije za kršitev obveznosti, določene s tem zakonom.

a) izvajanje Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA

V predlogu zakona se urejajo obveznosti finančnih institucij Slovenije, kot izhajajo iz sporazuma, v odnosu do pristojnega organa Slovenije ter določajo mehanizmi za zagotavljanje teh obveznosti in nadzora v zvezi z njim.

Tako se v predlogu zakona določa postopke dolžne skrbnosti, obveznost identifikacije računov ter zbiranja in poročajna informacij davčnemu organu. Določa se pristojni organ za izmenjavo informacij po sporazumu, in sicer Finančna uprava RS.

b) gotovinsko poslovanje - določitev obveznosti izdaje ročno izpisanih računov pri gotovinskem poslovanju z uporabo vezane knjige računov

Pogoj za obračun in odmero davka od dejansko ustvarjenega obdavčljivega prometa in dohodka poslovnih subjektov je dosledna izdaja računov za opravljen promet blaga in storitev in evidentiranje resničnih podatkov o izdanih računih v poslovnih knjigah in evidencah. Da bi to zagotovili v čim večji možni meri in s tem omejili neevidentirano gotovinsko poslovanje obenem pa omogočili učinkovitejše izvajanje nalog davčnega organa, se uvajajo nova pravila v zvezi z izdajo ročno izpisanih računov poslovnih subjektov. Po veljavni ureditvi namreč lahko zavezanci za davek sami določajo način izdajanja računov, sami se odločajo o tem, ali bodo za izdajo računov uporabljali računalniške programe in elektronske naprave ali bodo izdajali ročno izpisane račune. V primeru ročno izpisanih računov se prav tako lahko samostojno odločajo o obliki izdanih računov, v zakonu, ki ureja davek na dodano vrednost, so predpisani le obvezni podatki na računu. Obstoječa ureditev v 38. členu ZDavP-2 že zagotavlja evidentiranje resničnih podatkov o izdanih računih v poslovnih knjigah in evidencah in izpis vseh sprememb izvornih podatkov pri zavezancih, ki uporabljajo računalniške programe in elektronske naprave,

Pri zavezancih za davek, ki izdajajo ročno izpisane račune, bo enakovredna ureditev uvedena s tem predlogom zakona. Ti bodo morali za izdajo ročno izpisanih računov uporabljati račune iz vezane knjige računov, ki jo bo izdal davčni organ ali druga pooblaščen organizacija (reprezentativno združenje). Reprezentativno združenje bo vezane knjige računov lahko izdajalo pod pogojem, da bo pridobilo dovoljenje davčnega organa. Vezana knjiga računov bo vsebovala določeno število v knjigo vezanih računov, ki bodo predhodno natisnjeni, oštevilčeni in evidentirani pri davčnem organu oziroma reprezentativnem združenju. Davčni organ oziroma reprezentativno združenje bo o izdanih vezanih knjigah računov vodil evidenco po posameznem prejemniku. Na ta način bo zagotovljena večja sledljivost pri ročno napisanih gotovinskih računih.

Vezano knjigo računov, izdano s strani davčnega organa, bo moral za izdajo ročno izpisanih računov uporabiti tudi vsak zavezanec za davek, ko izdaja računov z uporabo računalniških programov in elektronske naprave ne bo mogoča zaradi okvare računalniških programov ali elektronske naprave ali zaradi izpada električne energije.

Izjema od obveznosti izdajanja računov, določena s predlogom zakona, sledi ureditvi, določeni v zakonu, ki ureja davek na dodano vrednost.

Predlog zakona določa globe za kršitve obveznosti v zvezi z izdajo ročno izpisanih računov

pri gotovinskem poslovanju.

c) elektronsko vročanje

Elektronsko vročanje preko portala eDavki bo veljalo za določene zavezanke davčnega organa v davčnih postopkih (posameznike, ki samostojno opravljajo dejavnost, samostojne podjetnike posameznike in pravne osebe), ne pa tudi za stranke v drugih upravnih postopkih (na primer stranke, zoper katere davčni organ izterjuje nedavčne obveznosti). Elektronsko oddajanje obračunov preko portala eDavki je za pravne osebe, samostojne podjetnike posameznike in posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost, že obvezno. Na podlagi predlagane spremembe bo tudi FURS pravnim osebam, samostojnim podjetnikom posameznikom ter posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost, in so dolžni predlagati obračune davkov v elektronski obliki preko portala eDavki, vročala dokumente preko tega portala.

Davčni organ elektronsko vroča dokumente tudi drugim davčnim zavezancem – fizičnim osebam, če oddajo preko portala eDavki izjavo o elektronskem vročanju (obrazec eVročanje – POS). Gre za prostovoljno vključitev v sistem eVročanja in velja do preklica. S predlaganim načinom vročanja se zasleduje, da se fizičnim osebam, ki že oddajajo obrazce preko sistema eDavki, čeprav niso dolžne, omogoči sprejemanje dokumentov v elektronski obliki, kot tudi, da se v sistem eVročanja, privabi tudi fizične osebe, ki še ne uporabljajo portala eDavki.

d) davčna izvršba

Omejitve davčne izvršbe se usklajujejo z omejitvami, ki veljajo v civilni izvršbi (urejeno v ZIZ). Z uskladitvami omejitev se poenostavijo postopki za banke ali hranilnice, ki opravljajo davčno in civilno izvršbo.

Po predlagani spremembi prihranki iz denarnih sredstev, za katere so določena izvzetja in omejitve, ki jih davčni zavezanec v preteklem mesecu (to je v mesecu prejema ni dvignil s tekočega računa), ne bodo več predmet davčne izvršbe. Izvzetja in omejitve davčne izvršbe na denarne prejemke so namenjena zagotavljanju preživetja dolžnika. Ta sredstva dolžnik potrebuje za zadovoljevanje osnovnih življenjskih potreb.

e) določitev načina izračuna akontacije dohodnine za osebno dopolnilno delo

S sistemom vrednotnic, urejenim v Zakonu o preprečevanju dela in zaposlovanju na črno, se uvaja specifičen sistem plačevanja in določanja prispevkov za socialno varnost, ki je popolna novost. Prispevki se plačujejo preko nakupa vrednotnice, pri čemer so določeni v pavšalnem znesku 9 evrov na vrednotnico, brez vezave na dejansko opravljeno ODD oziroma dosežen dohodek iz ODD. Dohodek od ODD se v skladu z Zakonom o dohodnini šteje za dohodek iz zaposlitve, in sicer za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja. Davčna osnova od tega dohodka je vsak posamezni dohodek, zmanjšan med drugim tudi za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačati delojemalec (oseba, ki opravlja osebno dopolnilno delo). V predlogu zakona se za dohodke iz ODD uredi samo način izračuna akontacije dohodnine, in sicer jo ugotovi davčni organ z odločbo na podlagi napovedi davčnega zavezanca (izvajalca ODD).

f) Urejajo se tudi prekrškovne določbe zaradi kršitev obveznosti iz tega zakona (kršitve v

zvezi z izvajanjem Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA in gotovinskega poslovanja).

3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA

a) FATCA

Predlog zakona ne bo imel neposrednih finančnih posledic za državni proračun in druga javna finančna sredstva. Pričakovati je sicer, da bo Slovenija na podlagi sporazuma pridobila večje število informacij o dohodkih slovenskih rezidentov, ki so doseženi v ZDA, kot je obseg tovrstne izmenjave po sporazumu o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, vendar bodo učinki za državni proračun in druge javnofinančne blagajne iz tega naslova lahko zgolj posredni.

b) gotovinsko poslovanje

Predlog zakona bo imel pozitivne posledice za državni proračun in druga javnofinančna sredstva. Pričakuje se, da bodo predlagane rešitve omejile možnost izogibanja plačilu davkov pri gotovinskem poslovanju in bo zato ukrepanje zoper primere sive ekonomije učinkovitejše, obseg pobranih dajatev za vse javnofinančne blagajne pa večji.

Pri fizičnih osebah, ki opravljajo storitvene dejavnosti, ki so rizične za poslovanje z gotovino in so zavezanci za DDV, bi ob predpostavki, da bi sprejeti ukrepi povečali neto učinek iz naslova DDV za cca. 10 %, to pomenilo 3,7 mio evrov več plačanega DDV na letni ravni. Ob predpostavki, da od ugotovljenega dobička v teh dejavnostih zavezanci v povprečju plačajo 13 % davka iz tega naslova ter da bi ukrepi za obvladovanje sive ekonomije povečali ta učinek za 10 %, bi bil finančni učinek pri dohodnini cca 1,3 mio evrov, skupaj s finančnim učinkom pri DDV torej 5 mio evrov.

Ocena stroškov nadgradnje informacijske prodopore za overjanje preko upravnih enot ter evidentiranje izdanih obrazcev (registracije in overjanje blokov, integracija z Edis preko sistema e-davki je 43.000 evrov.

c) elektronsko vročanje

4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM PRORAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET

Predvidena finančna sredstva za nadgradnjo informacijskega sistema za zbiranje in poročanje informacij pri FURS v letošnjem letu znašajo 50.000 evrov in v naslednjem letu 150.000 evrov in so zagotovljena na proračunski postavki 2848.

5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE

d) FATCA

1. Prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih:

Splošno

Doslej so FATCA sporazum z ZDA podpisale ali vsaj načeloma dogovorile že številne države (trenutno je podpisanih 42 sporazumov in načeloma dogovorjenih 59 sporazumov). Med njimi so praktično vse države v soseščini Slovenije in večina držav članic EU. Način podrobnejše določitve izvajanja določb sporazuma v nacionalni zakonodaji je v posamezni državi odvisen tako od vrste sporazuma (IGA 1 ali IGA 2) kot tudi od notranje ustavno-pravne ureditve. Posamezne države so zato k predpisovanju izpolnjevanja obveznosti iz sporazuma pristopile na zelo različne načine. Medtem, ko so nekatere države, ki so sporazum podpisale med prvimi, ustrezne predpise že izdale, pa številne države le-te še pripravljajo.

V Nemčiji, ki je bila ena od prvih podpisnic FATCA sporazuma z ZDA, je pristojnost Zveznega ministrstva za finance za izmenjavo informacij po FATCA sporazumu na splošno podana v 117c členu Nemškega davčnega zakonika. Na tej podlagi je bila v juliju letos izdana posebna uredba, ki podrobneje ureja implementacijo obveznosti po FATCA sporazumu.

V Združenem kraljestvu Velike Britanije in Severne Irske, ki je kot prva država podpisala FATCA sporazum z ZDA v septembru 2012, je bila pristojnost finančnega ministrstva glede izvajanja sporazuma na splošno določena s klavzulo 222 v Finančnem zakonu 2013. Na tej podlagi je ministrstvo pripravilo posebno uredbo, ki je začela veljati 30. junija 2014.

Na Irskem, ki je bila prav tako ena od prvih podpisnic FATCA sporazuma z ZDA, je bila pristojnost davčne uprave glede izvajanja sporazuma podrobneje določena z oddelkom 32 v Finančnem zakonu 2013. Na tej podlagi je davčna uprava pripravilo posebno uredbo, ki je začela veljati 1. julija 2014.

2. Prikaz prilagojenosti predlagane ureditve v pravu EU:

V Evropski uniji se avtomatična izmenjava informacij za davčne namene lahko vrši na podlagi Direktive Sveta 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja - DAC, Direktive Sveta 2003/48/ES o obdavčitvi dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti - OD ter na podlagi bilateralnih konvencij o izogibanju dvojnega obdavčevanja in/ali Konvencije SE/OECD o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah.

Ameriška FATCA zakonodaja je pripeljala do začetka dela na pripravi novega mednarodnega standarda o (avtomatični) izmenjavi informacij o finančnih računih v okviru OECD.

Temu trendu je sledila tudi EU. Tako je Evropska komisija junija 2013 Evropskemu svetu v obravnavo poslala predlog spremembe DAC, ki se nanaša na razširitev obvezne avtomatične izmenjave podatkov. Cilj revidirane DAC je razširitev avtomatične izmenjave podatkov v EU po vzoru FATCA zakonodaje oziroma enotnega standarda poročanja – CRS, ki ga je Svet OECD sprejel junija letos, jeseni pa je celoten paket CRS sprejela skupina voditeljev G20.

Zaradi znižanja stroškov in administrativnih bremen je tako za finančne institucije kot tudi države članice EU ključno, da bo razširjena avtomatična izmenjava znotraj EU skladna z mednarodnim razvojem na tem področju – torej tako FATCA zakonodajo kot globalnim standardom, zato je slednji v celoti povzet v revidirani DAC, ki je bila 14. 10. 2014 sprejeta na Svetu za gospodarstvo in finance – ECOFIN.

e) gotovinsko poslovanje

1. Prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih:

V skladu z direktivo Sveta 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost velja enakovredna obravnava elektronskih in papirnih računov. Račun, izdan v katerikoli obliki (elektronski ali papirni), mora zagotavljati pristnost izvora, celovitost vsebine in čitljivost računa od trenutka izdaje do konca obdobja hrambe računa. To se lahko doseže s postopki za nadzor poslovanja, ki zagotavljajo zanesljivo revizijsko sled med računom in dobavo ter zagotovijo identiteto dobavitelja ali izdajatelja računa (pristnost izvora), nespremenjene podatke vsebine računa (celovitost vsebine) in čitljivost računa tako za papirne kot elektronske račune. Poleg postopkov za nadzor poslovanja se lahko pristnost izvora in celovitost vsebine elektronskih računov zagotovita tudi z naprednimi elektronskimi podpisi, ki temeljijo na kvalificiranem potrdilu in so narejeni z napravo za varno podpisovanje, ali elektronsko izmenjavo podatkov (EDI). Z njimi lahko podjetja jamčijo pristnost izvora in celovitost vsebine, s tem pa je zagotovljena pravna varnost. Vendar so to samo primeri, zato se lahko uporabljajo tudi druge tehnologije ali postopki.

Skupina držav članic je na tem področju sprejela strožjo ureditev, s katero pri poslovanju z gotovino zahteva uporabo zanesljivih elektronskih registrskih blagajn in računalniških programov, s katerimi želi preprečevati naknadno spreminjanje podatkov, brez hrambe izvornih podatkov o prometu zavezancev.

Druga skupina držav članic pa opisanih sistemov zanesljivih registrskih blagajn ne podpira, ampak predpisuje temeljna načela poslovanja, po katerih morajo biti vsi poslovni dogodki pravilno evidentirani, pri tem pa ni predpisan zgolj en način oziroma tehnologija, ki jo davčni zavezanec uporablja, ampak ima možnost izbire. Za pravilnost in zanesljivost podatkov o poslovanju je odgovoren davčni zavezanec, ki samostojno izbira med različnimi postopki, s katerimi zagotavlja pristnost izvora, celovitost vsebine in čitljivost podatkov.

2. Ureditev v drugih državah članicah:

Irška ureditev ne predpisuje obvezne uporabe zanesljive registrske blagajne, ampak smejo zavezanci izdajati tudi ročno izpisane račune in voditi evidence o gotovinskem poslovanju v papirni obliki.

V Nemčiji so predpisana temeljna načela poslovanja, po katerih morajo biti vsi poslovni dogodki pravilno evidentirani, pri tem pa ni predpisana tehnologija, ki jo davčni zavezanec uporablja. Za pravilnost podatkov je odgovoren davčni zavezanec.

Na Švedskem so zanesljive registrske blagajne pri davčnih zavezancih, ki poslujejo z gotovino obvezne od začetka leta 2010, izvzeta pa so večja podjetja, za katera je davčna uprava ugotovila, da imajo dovolj dober sistem notranjih kontrol, ter zavezanci z letnim gotovinskim prometom do približno 18.600 eurov.

Hrvaška je leta 2012 sprejela Zakon o fiskalizaciji v prometu z gotovino, s katerim je uvedla sklop ukrepov za učinkovit nadzor nad prometom blaga in storitev, za katerega zavezanci za fiskalizacijo prejmejo plačilo v gotovini ter za preprečevanje davčnih utaj iz naslova tega prometa. Bistven ukrep novega zakona je uvedba procesa fiskalizacije oz. elektronske overitve računov s strani hrvaške Davčne uprave. Zavezanci za fiskalizacijo so zavezanci na davek od dohodka iz dejavnosti in zavezanci za davek od dobička, razen izjem, ki jih opredeljuje zakon in izpolnjujejo predpisane kriterije glede na dejavnost (obrt, kmetijska in gozdarska dejavnost), višino letnega prometa (ne presegajo zakonsko določene zgornje meje, ki je različna po posameznih dejavnostih), niso zavezanci za DDV, nimajo ločenih poslovnih enot ali proizvodnih obratov, se ne ukvarjajo z dejavnostjo gostinstva ali trgovine. Navedene izjeme in v primeru okvare elektronske naprave, nemožnosti vzpostavitve povezave z davčno upravo ali izpada

električne energije tudi ostali zavezanci za fiskalizacijo lahko izdajajo ročno izpisane račune, vendar samo z uporabo s strani davčnega organa potrjene vezane knjige računov. Nov sistem tako ureja preglednejše gotovinsko poslovanje v primeru izdaje elektroskih računov kot tudi ročno izpisanih računov ter učinkovit nadzor Davčne uprave Republike Hrvaške nad kršitvami pri gotovinskem poslovanju.

3. Prikaz prilagojenosti predlagane ureditve v pravu EU:

Predlog zakona ni povezan s pravom Evropske unije.

6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Administrativne in druge posledice

a) v postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov:

FATCA

FURS bo po predlogu zakona IRS posredoval informacije, ki jih bo pridobil od finančnih institucij, ki so zavezane k poročanju skladno s sporazumom.

GOTOVINSKO POSLOVANJE

Predlog zakona uvaja nove naloge davčnega organa v zvezi z izdajo vezanih knjig računov, vodenjem evidence izdanih vezanih knjig računov po posameznem zavezancu in izdajo dovoljenj za izdajo vezanih knjig računov reprezentativnim združenjem. Vezane knjige računov bodo poslovni subjekti lahko pridobili na davčnih uradih, FURS bo namreč moral zagotavljati izdajo vezanih knjig poslovnim subjektom na vseh davčnih uradih in ob vsaki izdaji vezane knjige računov posameznemu poslovnemu subjektu vnesti podatke o poslovnem subjektu in vezani knjigi računov v evidenco izdanih knjig računov. Poleg tega bo moral FURS odločiti o izdaji dovoljenja za izdajo vezanih knjig računov, če bo od reprezentativnega združenja prejel vlogo za izdajo dovoljenja. Te naloge pomenijo nekoliko večjo administrativno obremenitev davčnega organa, vendar mu na drugi strani omogočajo pregled nad vsemi zavezanci, ki poslujejo gotovinsko in izdajajo ročno izpisane račune, s tem pa podatke za učinkovitejše načrtovanje ciljanih nadzorov. Obvezna uporaba vezanih knjig računov za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju bo močno povečala preglednost gotovinskega poslovanja zavezancev za davek, ki za izdajo računov ne uporabljajo računalniških programov in elektronskih naprav. To bo davčnemu organu omogočilo večjo učinkovitost pri izvajanju nadzora in finančnih preiskav, pri pobiranju davkov in drugih javnih dajatev in opravljanje davčne izvršbe. Povečanje administrativnih obremenitev, ki jih prinaša predlog zakona je sorazmeren s koristmi, ki jih za izvajanje svojih temeljnih nalog lahko pričakuje davčni organ.

b) pri obveznostih strank do javne uprave ali pravosodnih organov:

FATCA

Finančne institucije morajo že po veljavnih davčnih predpisih poročati pristojnemu organu za namen odmere davkov v Sloveniji in v tujini (tj. tudi za namen mednarodne izmenjave podatkov), s predlogom zakona se poročanje razširja še na poročanje informacij o računih, ki so identificirani kot računi, o katerih se poroča skladno s sporazumom.

GOTOVINSKO POSLOVANJE

Predlog zakona prinaša določene spremembe v razmerju do javne uprave za vse poslovne subjekte, ki poslujejo z gotovino. Zavezanci, ki elektronsko obdelujejo podatke, bodo morali v

primeru okvare računalniškega programa oziroma elektronske naprave oziroma v primeru izpada električne energije pri davčnem organu oziroma reprezentativnem združenju pridobiti vezano knjigo računov in pri tem predložiti podatke za vpis v evidenco izdanih knjig računov. Poslovni subjekti, ki poslujejo gotovinsko, bodo lahko izdajali ročno izpisane račune iz vezane knjige računov pri svojem rednem oziroma občasnem poslovanju, vendar pa je to povezano z nekoliko večjo administrativno obremenitvijo, saj bodo morali pogosteje pridobiti vezano knjigo na davčnem uradu. To obremenitev bodo lahko zmanjšali s tem, da bodo istočasno pridobili več vezanih knjig računov v skladu z lastno oceno potrebnega števila računov za določeno prihodnje poslovno obdobje. Bo pa izdaja računov v skladu z določbami na drugi strani pomenila večjo preglednost gotovinskega poslovanja pri vseh zavezancih in večjo enakopravnost pri davčni obravnavi. Takšen način izdaje računov bo prinesel tudi večjo pravno varnost subjektov na trgu.

6.2 Presoja posledic na okolje, ki vključuje tudi prostorske in varstvene vidike

/

6.3 Presoja posledic na gospodarstvo

FATCA

Za finančne institucije iz Slovenije, ki želijo poslovati na ameriškem trgu oziroma odpirati in voditi račune za osebe iz ZDA, po sporazumu ne bodo veljali odtegljaji od plačil po oddelku 1471 Zakonika o notranjih prihodkih ZDA (tj. posebni 30%-ni davčni odtegljaj), če bodo izpolnjevale svoje obveznosti kot poročevalske finančne institucije Slovenije, kot je določeno s sporazumom in tem predlogom zakona. Na ta način se zagotavlja konkurenčne pogoje za poslovanje finančnih institucij iz Slovenije v primerjavi s finančnimi institucijami iz drugih držav, glede na obveznosti, ki izhajajo iz FATCA zakonodaje, sprejete v ZDA.

GOTOVINSKO POSLOVANJE

Po predlogu zakona bodo morali vsi poslovni subjekti, ki izdajajo ročno napisane račune, za izdajo računov uporabljati vezano knjigo računov, ki jo bodo morali pridobiti pri davčnem organu ali drugi pristojni organizaciji (reprezentativnem združenju). Za poslovne subjekte predstavlja pridobitev oziroma nakup vezane knjige računov manjši strošek, določeno breme pa predstavlja tudi sama pridobitev vezane knjige računov, saj se bo morala pooblaščenca oseba za pridobitev osebno zglasiti pri davčnem organu.

Poleg teh bremen za gospodarstvo bo predlog zakona prinesel številne pozitivne posledice, in sicer preglednost poslovanja, enakopravna obdavčitev poslovnih subjektov, lojalna konkurenca, ki temelji na konkurenčnih prednostih poslovnih subjektov in ne prednostih iz naslova nespoštovanja davčnih predpisov in neplačevanja davčnih obveznosti, zmanjšanje potrebe po dodatni davčni obremenitvi zavezancev za davek, ki spoštujejo pravni red, večja pravna varnost subjektov, ki v poslovnih transakcijah nastopajo kot kupci oziroma plačniki, in večje zaupanje v pravo, državo in njene institucije.

DAVČNA IZVRŠBA

Omejitve davčne izvršbe se usklajujejo z omejitvami, določenimi v Zakonu o izvršbi in zavarovanju. Predlagana uskladitev zasleduje poenostavitev postopkov za banke ali hranilnice, ki opravljajo davčno in civilno izvršbo na dolžnikova denarna sredstva.

6.4 Presoja posledic na socialnem področju

/

6.5 Presoja posledic na dokumente razvojnega načrtovanja

/

6.6 Presoja posledic za druga področja

/

6.7. Izvajanje sprejetega predpisa

- a) Predstavitev sprejetega zakona

Za izvajanje zakona je pristojen FURS, ki bo o načinu izvajanja tega zakona tudi posrkbel za pravočasno obvečanje davčnih zavezancev.

- b) Spremljanje izvajanja sprejetega predpisa

Izvajanje zakona spremljata Ministrstvo za finance in FURS, skladno s svojimi pristojnostmi.

6.8 Druge pomembne okoliščine v zvezi z vprašanji, ki jih ureja predlog zakona

/

7. Prikaz sodelovanja javnosti pri pripravi predloga zakona

- spletni naslov, na katerem je bil predpis objavljen,
- čas trajanja javne predstavitve, v katerem je bilo mogoče sporočiti mnenja, predloge in pripombe,
- datum in kraj morebitne javne obravnave ali druge oblike sodelovanja,
- seznam subjektov, ki so sodelovali (imen in priimkov fizičnih oseb, ki niso poslovni subjekti, ne navajajte),
- bistvena mnenja, predloge in pripombe javnosti,
- bistvena mnenja, predloge in pripombe javnosti, ki niso bili upoštevani, in razlogi za neupoštevanje.

I. BESEDILO ČLENOV

1. člen

V Zakonu o davčnem postopku (Uradni list RS, št 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU in 40/14 - ZIN-B) se za 31. členom doda nov 31.a člen, ki se glasi:

»31.a člen

(izdaja ročno izpisanih računov pri gotovinskem poslovanju)

(1) Oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena tega zakona, ki pri gotovinskem poslovanju izda ročno izpisan račun, mora za izdajo računa uporabiti vezano knjigo računov.

(2) Vezano knjigo računov izda davčni organ. Račun iz vezane knjige računov ima prednatisnjeno serijsko številko vezane knjige računov, zaporedno številko računa in oznako davčnega organa. Davčni organ vodi elektronsko evidenco o izdanih vezanih knjigah računov po posameznem davčnem zavezancu. Evidenca izdanih vezanih knjig računov vsebuje:

- davčno številko zavezanca,
- ime oziroma naziv zavezanca,
- naslov oziroma sedež zavezanca ali stalno oziroma začasno prebivališče zavezanca,
- serijsko številko vezane knjige računov,
- datum potrditve vezane knjige računov in
- davčno številko zavezanca, ki je prevzel vezano knjigo računov.

(3) Vezano knjigo računov lahko izda tudi reprezentativno združenje pravnih ali fizičnih oseb (v nadaljnjem besedilu: reprezentativno združenje), če pridobi dovoljenje davčnega organa in vodi evidenco o izdanih vezanih knjigah računov po posameznem davčnem zavezancu v elektronski obliki. Dovoljenje za izdajo vezanih knjig računov izda davčni organ za dve leti, ki se lahko na podlagi vloge reprezentativnega združenja podaljšuje za enako časovno obdobje. Reprezentativno združenje mora na zahtevo davčnega organa posredovati podatke iz evidence izdanih vezanih knjig računov v roku, ki ga določi davčni organ. Davčni organ lahko prekliče dovoljenje za izdajo vezane knjige računov, če reprezentativno združenje:

- v evidenci izdanih vezanih knjig računov vodi nepravilne, pomanjkljive ali neresnične podatke,
- ne vodi evidence izdanih vezanih knjig računov,
- ne predloži evidence na zahtevo davčnega organa ali
- ne predloži evidence v roku.

(4) Podatki iz evidence izdanih vezanih knjig računov se hranijo 10 let.

(5) Plačilo z gotovino pomeni plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, plačilno ali kreditno kartico, čekom in drug podoben način plačila.

(6) Minister, pristojen za finance, podrobneje določi vsebino, obliko, postopek izdaje in način potrjevanja računov iz vezane knjige računov.«.

2. člen

Za 85. členom se doda nov 85.a člen, ki se glasi:

»85.a člen

(elektronsko vročanje prek portala eDavki)

(1) Davčni organ pravnim osebam, samostojnim podjetnikom posameznikom in posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost, vroča dokumente preko informacijskega sistema Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: portal eDavki).

(2) Davčni organ vroča dokumente preko portala eDavki tudi drugim davčnim zavezancem, če se prijavijo v sistem elektronskega vročanja preko portala eDavki.

(3) Davčni organ odloži dokument, ki ga je potrebno vročiti, v portal eDavki in preko portala eDavki obvesti zavezanca za davek, da je prejel dokument, ki mu ga je potrebno vročiti. Informativno sporočilo o elektronsko odloženem dokumentu zavezanec za davek prejme tudi na elektronski naslov, če ga je sporočil organu.

(4) Zavezanec za davek dokument prevzame iz portala eDavki tako, da z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila dokaže svojo istovetnost in prevzame dokument v elektronski obliki ter . elektronsko podpiše vročilnico.

(5) Vročitev velja za opravljeno z dnem, ko zavezanec za davek z elektronskim podpisom vročilnice prevzame dokument. Če dokumenta ne prevzame v 15 dneh od dneva, ko mu je bilo obvestilo puščeno preko portala eDavki, velja vročitev za opravljeno z dnem preteka tega roka. Portal eDavki dokument po preteku šestih mesecev od dneva vročitve izbriše in pošlje naslovniku elektronsko sporočilo, da je dokument izbrisan iz portala eDavki in ga lahko zavezanec za davek prevzame pri davčnem organu.

(6) Če ima zavezanec za davek pooblaščenca za vročanje, se dokument vroči pooblaščenca za vročanje tako, da se odloži v portal eDavki, pooblaščenca za vročanje pa se pošlje informativno sporočilo iz tretjega odstavka tega člena. Glede vročitve dokumenta pooblaščenca za vročanje se uporablja četrti in peti odstavek tega člena.

(7) Vrste dokumentov, ki se vročajo po tem členu, roke, od kdaj se začnejo te vrste dokumentov vročati po tem členu, ter podrobnejše kriterije in način elektronskega vročanja, določi minister, pristojen za finance.».

3. člen

159. člen se spremeni, tako da se glasi:

»159. člen
(denarni prejemki, ki so izvzeti iz davčne izvršbe)

Iz davčne izvršbe so izvzeti:

1. prejemki iz naslova zakonite preživnine in odškodnine za izgubljeno preživnino zaradi smrti tistega, ki jo je dajal;
2. prejemki iz naslova odškodnine zaradi telesne poškodbe po predpisih o invalidskem zavarovanju;
3. prejemki iz naslova denarne socialne pomoči in varstveni dodatek po zakonu, ki ureja socialno varstvene prejemke;
4. prejemki iz naslova starševskega dodatka, pomoči ob rojstvu otroka, otroškega dodatka, dodatka za veliko družino in dodatka za nego otroka po zakonu, ki ureja družinske prejemke;
5. prejemki iz naslova štipendije in pomoči učencem in študentom ter plačilo za opravljeno obvezno praktično delo v vzgojno izobraževalnem procesu;
6. nadomestilo za invalidnost po zakonu, ki ureja družbeno varstvo duševno in telesno prizadetih oseb;
7. sredstva za nego in pomoč, ki se v skladu z zakonom, ki ureja uveljavljanje pravic iz javnih sredstev, ne upoštevajo kot dodatek pri prejemniku tega prejemka;
8. prejemki od občasnega dela invalidov, ki niso v delovnem razmerju in so vključeni v programe po predpisih, ki urejajo socialno varstvo, in po predpisih, ki urejajo zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov;
9. denarna sredstva pomoči potrebnim, ki jih zagotavljajo humanitarne organizacije, ki imajo tak status po zakonu, ki ureja humanitarne organizacije;
10. oskrbnine po zakonu, ki ureja rejniško dejavnost;
11. sredstva, pridobljena za odpravo posledic naravnih nesreč ali škode na področju kmetijstva,

gozdarstva, ribištva, veterine ali fitosanitarnem področju na podlagi predpisov, ki urejajo nesreče ali škode;

12. nepovratna denarna sredstva in denarna sredstva, pridobljena na podlagi ugodnih posojil ali poslov z jamstvi, ki se štejejo kot oblike državnih pomoči po zakonu, ki ureja pomoč družbam v težavah, razen kadar so sredstva pridobljena v zvezi z opravljanjem dejavnosti,

kakor je določena v 46. členu Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 28/10 – uradno prečiščeno besedilo in 43/10), ali v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kakor je določena v 69. členu Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 28/10 – uradno prečiščeno besedilo in 43/10);

13. denarna sredstva, prejeta iz naslova aktivne politike zaposlovanja po zakonu, ki ureja zaposlovanje in zavarovanje za primer brezposelnosti;

14. denarna sredstva, izplačana s strani Javnega jamstvenega, preživninskega in invalidskega sklada Republike Slovenije po zakonu, ki ureja Javni jamstveni, preživninski in invalidski sklad Republike Slovenije.«.

4. člen

Drugi odstavek 166. člena se črta. Dosedanji tretji do enajsti odstavek postanejo drugi do deseti odstavek.

5. člen

Za 266. členom doda novo IV. A poglavje in 266.a do 266.l člen, ki se glasijo:

»IV.A poglavje

Izvajanje mednarodne pogodbe o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA

266.a člen

(vsebina poglavja)

To poglavje ureja izvajanje Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA (Uradni list RS, št. 8/14 – MP, št. 49/14 ; v nadaljnjem besedilu: sporazum).

266.b člen

(opredelitev pojmov)

(1) Pojmi, uporabljeni v tem poglavju, imajo enak pomen, kot ga določa sporazum.

(2) Po tem poglavju se za finančno institucijo rezidentko Slovenije šteje finančna institucija, rezidentka po zakonu o obdavčenju, ter investicijski sklad brez pravne osebnosti, ki je oblikovan v Sloveniji.

(3) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu s sedmim odstavkom 4. člena sporazuma določi, da se pri izvajanju sporazuma uporablja izraz v pomenu, opredeljenem v ustreznih predpisih Združenih držav Amerike, namesto ustreznega izraza v pomenu, opredeljenem v sporazumu, če taka uporaba ne bi bila v nasprotju z namenom sporazuma.

(4) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu s pododstavkom jj) prvega odstavka 1. člena sporazuma določi, da se subjekt obravnava kot subjekt, ki ni povezan z drugim subjektom.

266.c člen

(obveznosti dolžne skrbnosti, zbiranja in poročanja informacij)

(1) Poročevalske finančne institucije Slovenije izvajajo postopke dolžne skrbnosti iz priloge I sporazuma za identificiranje računov ZDA, o katerih se poroča, in računov, ki jih imajo nesodelujoče finančne institucije, zbirajo informacije, za katere se zahteva poročanje po sporazumu, ter jih letno

sporočajo pristojnemu organu, kot je določeno v tem poglavju.

(2) Obveznost iz prejšnjega odstavka velja tudi za neporočevalsko finančno institucijo Slovenije, če njena obveznost poročanja v zvezi z računi, ki jih vodi, izhaja iz določb sporazuma.

(3) Ne glede na prvi odstavek tega člena za investicijske sklade brez pravne osebnosti obveznosti po sporazumu in tem zakonu izpolnjuje in zanje odgovarja družba za upravljanje, ki upravlja investicijski sklad.

(4) Obveznost pregleda, identifikacije in poročanja kot za račune ZDA, o katerih se poroča, velja za vse račune, ki jih vodi poročevalska finančna institucija Slovenije, razen, če se poročevalska finančna institucija Slovenije odloči, da bo uporabila izjemo glede obveznosti pregleda, identifikacije ali poročanja kot za račune ZDA, o katerih se poroča, ki velja po sporazumu za določene račune, in sicer glede vseh računov ali ločeno glede katerekoli jasno določene skupine računov. O taki izbiri obvesti pristojni organ.

(5) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu z odstavkom C oddelka I Priloge I sporazuma določi, da lahko poročevalske finančne institucije Slovenije namesto postopkov, določenih v prilogi I sporazuma, uporabljajo postopke, opisane v ustreznih predpisih finančnega ministrstva Združenih držav Amerike.

(6) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu z odstavkom F oddelka VI priloge I sporazuma določi, da se lahko poročevalske finančne institucije zanesejo na postopke dolžne skrbnosti, ki jih izvajajo tretje osebe, kot to dopuščajo ustrezni predpisi finančnega ministrstva Združenih držav Amerike.

(7) Iz dokumentacije poročevalske finančne institucije Slovenije oziroma tretje osebe iz 266.g člena tega zakona, ki jo vodi v zvezi z izvajanjem postopkov dolžne skrbnosti in zbiranjem informacij iz prvega odstavka tega člena, morajo biti razvidni postopki, po katerih so bile informacije zbrane. Dokumentacija, vključno s samopotrdili in dokaznimi listinami, se hrani 10 let od poteka leta, na katero se nanaša, na način iz 32. člena tega zakona. Če hramba dokaznih listin ni možna v originalu, se te kopirajo. in hranijo v elektronski obliki.

(8) Oseba, ki poročevalski finančni instituciji predloži samopotrdilo iz Priloge I sporazuma, v potrdilu navede resnične, pravilne in popolne podatke.

266.č člen (obveznost registracije)

Poročevalska finančna institucija Slovenije in druga finančna institucija Slovenije oziroma drug subjekt, če obveznost registracije slednjih izhaja iz sporazuma, se mora registrirati na spletni strani IRS FATCA za registracijo, v skladu z veljavnimi zahtevami glede registracije po sporazumu.

266.d člen (informacije, ki se poročajo)

(1) Poročevalska finančna institucija Slovenije pristojnemu organu v zvezi z vsakim računom, o katerem se poroča, sporoči informacije iz pododstavka a) drugega odstavka 2. člena sporazuma, vključno s svojo globalno posredniško identifikacijsko številko (GIIN), pridobljeno ob registraciji v skladu z 266.č členom tega zakona.

(2) Poročevalska finančna institucija Slovenije v sporočenih informacijah navede valuto, v kateri je izražen vsak ustrezni znesek.

(3) Če poročevalska finančna institucija Slovenije, v koledarskem letu, za katero se poroča, ni identificirala računov ZDA, o katerih se poroča, to sporoči pristojnemu organu.

(4) Poročevalska finančna institucija Slovenije pristojnemu organu sporoči tudi, ali se zanjo uporablja peti odstavek 4. člena sporazuma in če se, ali izpolnjuje zahteve iz pododstavka a) do c) petega odstavka 4. člena sporazuma.

(5) Račun, o katerem se poroča, iz prvega odstavka tega člena, je tudi račun, ki ga ima nesodelujoči imetnik računa iz drugega odstavka 4. člena sporazuma.

266.e člen

(ugotavljanje okoliščin v zvezi z računi)

Poročevalska finančna institucija Slovenije mora uveljaviti postopke, ki ji omogočajo ugotavljanje okoliščin v zvezi z računi in spreminjanja teh okoliščin.

266.f člen

(tretje osebe kot ponudniki storitev)

Minister, pristojen za finance, lahko določi, da se poročevalskim finančnim institucijam dovoli uporaba storitev tretjih oseb kot ponudnikov storitev pri izpolnjevanju obveznosti iz tega poglavja, kot je predvideno s sporazumom. V navedenem primeru za izpolnjevanje obveznosti odgovarjajo poročevalske finančne institucije.

266.g člen

(sporočanje informacij pristojnemu organu)

(1) Minister, pristojen za finance, predpiše način in obliko sporočanja informacij iz prvega, tretjega in četrtega odstavka 266.e člena ter četrtega odstavka 266.c člena tega zakona pristojnemu organu.

(2) Poročevalska finančna institucija Slovenije informacije iz prvega, tretjega in četrtega odstavka 266.e člena ter četrtega odstavka 266.c člena tega zakona sporoči pristojnemu organu najpozneje do 31. maja leta, ki sledi koledarskemu letu, na katerega se informacije nanašajo. Informacije se sporočajo na način in v obliki, ki jo predpiše minister, pristojen za finance.

266.h člen

(naknadno priznanje ugodnejših pogojev)

Če bi bili drugi partnerski jurisdikciji na podlagi podpisanega dvostranskega sporazuma priznani ugodnejši pogoji, od tistih, ki se po 4. členu sporazuma ali njegovi prilogi I priznajo Sloveniji v zvezi z uporabo FATCA za finančne institucije Slovenije in se ti ugodnejši pogoji skladno s sporazumom uporabljajo tudi za Slovenijo, minister, pristojen za finance, v Uradnem listu Republike Slovenije objavi te pogoje in dan začetka njihove uporabe.

266.i člen

(pristojnost za izmenjavo informacij)

Pristojni organ za izvajanje nalog izmenjave informacij po sporazumu je Finančna uprava Republike Slovenije.

266.j člen

(preprečevanje izogibanja)

Kadar je sklenjen dogovor, katerega glavni namen ali eden od namenov je izogibanje kakršni koli obveznosti po sporazumu in predpisih o izvajanju sporazuma, se sporazum in ti predpisi uporabljajo, kot da tak dogovor ni bil sklenjen.

266.k člen

(pooblastilo za podzakonski akt)

Minister, pristojen za finance, lahko podrobneje določi način izvajanja tega poglavja zakona.«.

6. člen

V 285. členu ZDavP-2 se za drugim odstavkom doda nov tretji odstavek, ki se glasi:

»(3) Ne glede na prvi in drugi odstavek tega člena akontacijo dohodnine od dohodka od osebnega dopolnilnega dela, po zakonu, ki ureja preprečevanje zaposlovanja in dela na črno, ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca.«.

7. člen

V 349. členu zakona se za desetim odstavkom doda nov enajsti odstavek, ki se glasi:

»(11) Plačilni zastopniki pri izvajanju postopkov ugotavljanja identitete in rezidenstva iz tega člena kopirajo kateri koli dokument, s katerim se dokazuje identiteta in kopije hranijo kot je določeno v tem zakonu, razen če dokument hranijo v originalu.«.

8. člen

V prvem odstavku 397. člena se na koncu 42. točke pika nadomesti s podpičjem in doda nova 43. točka, ki se glasi:

»43. ne izda računa z uporabo računa iz vezane knjige računov (prvi odstavek 31.a člena).«

9. člen

Za tretjim odstavkom 398.a člena se dodata nov četrti in peti odstavek, ki se glasita:

»(4) Z globo od 50.000 do 150.000 eurov se kaznuje za prekršek reprezentativno združenje, če ne vodi na predpisan način evidence o izdanih vezanih knjigah računov po posameznem prejemniku oziroma jo vodi brez veljavnega dovoljenja davčnega organa oziroma davčnemu organu ne zagotovi na predpisan način oziroma v predpisanem roku podatkov iz evidence izdanih vezanih knjig računov (tretji in četrti odstavek 31.a člena).

(5) Z globo od 2.000 do 6.000 eurov se za prekrške iz prejšnjega odstavka kaznuje tudi odgovorna oseba reprezentativnega združenja.«.

10. člen

Za 400. členom se doda nov 400.a člen, ki se glasi:

»400.a člen

(davčni prekrški, ki jih storijo finančne institucije ali drugi subjekti oziroma osebe v zvezi z izvajanjem sporazuma iz IV. A poglavja tega zakona)

(1) Z globo od 1.600 do 25.000 eurov se kaznuje za prekršek finančna institucija, če:

1. ne izvajajo postopkov dolžne skrbnosti iz priloge I sporazuma, ne zbira informacij, za katere se zahteva poročanje po sporazumu in tem zakonu, ter jih ne sporoča pristojnemu organu (prvi in drugi odstavek 266.c člena);
2. ne vodi dokumentacije, iz katere so razvidni postopki, po katerih je zbrala informacije oziroma je ne hrani skladno z določbami tega zakona (sedmi odstavek 266.c člena);
3. pristojnemu organu ne sporoča informacij glede računov, o katerih se poroča, ali jih ne

sporoča pravočasno ali v sporočilu ne navede ustrezne valuteoziroma ne sporoči, da v zadevnem koledarskem letu ni identificirala računov, o katerih se poroča (prvi, drugi, tretji in četrti odstavek 266.d členater drugi odstavek 266.h člena).

(2) Z globo od 400 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba finančne institucije ...

(3) Z globo od 1. 600 do 25.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje družba za upravljanje, ki upravlja investicijski sklad brez pravne osebnosti (tretji odstavek 266. c člena).

(4) Z globo od 400 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba družbe za upravljanje, ki upravlja investicijski sklad brez pravne osebnosti.

(5) Z globo od 1.600 do 25.000 evrov se kaznuje subjekt, ki v predloženem samopotrdilu finančni instituciji navede neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke (osmi odstavek 266.c člena).

(6) Z globo od 400 do 4.000 eurov se za prekršek iz prejšnjega odstavka kaznuje fizična oseba.«.

11. člen

V 402.a členu se za številko »400.« doda številka »400.a«.

PREHODNE DOLOČBE

12. člen

(prehodna določba v zvezi z izdajo računov pri gotovinskem poslovanju)

31.a člen zakona se začne uporabljati s 1. januarjem 2015.

13. člen

(prehodna določba v zvezi z izvajanjem mednarodne pogodbe o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA)

(1) Ne glede na prvi odstavek 266.d člena tega zakona poročevalskim finančnim institucijam Slovenije v primeru računov, o katerih se poroča in jih vodijo na dan 30. junija 2014, informacij o identifikacijski številki davkoplačevalca v ZDA posamezne osebe ni treba vključiti v poročanja pristojnemu organu za koledarska leta 2014, 2015 in 2016, če te številke ni v evidencah poročevalske finančne institucije. V takem primeru se v poročanje vključi datum rojstva te osebe, če ima poročevalska finančna institucija ta datum v svojih evidencah.

(2) Informacije iz prvega odstavka 266.d člena tega zakona se pristojnemu organu sporočajo ob upoštevanju tretjega in četrtega odstavka 3. člena sporazuma.

(3) Ne glede na drugi odstavek 266.g člena tega zakona mora poročevalska finančna institucija Slovenije informacije, ki se nanašajo na koledarsko leto 2014, sporočiti pristojnemu davčnemu organu najpozneje do 30. junija 2015.

14. člen

(prehodna določba v zvezi z obveznostmi poročevalskih finančnih institucij za leti 2015 in 2016)

(1) Poročevalska finančna institucija Slovenije za koledarski leti 2015 in 2016 pristojnemu organu letno sporoči tudi naziv in naslov vsake nesodelujoče finančne institucije, kateri je izvršila plačila, in skupni znesek teh plačil.

(2) Če poročevalska finančna institucija Slovenije v koledarskem letu, za katero se poroča, ni izvršila plačil nesodelujočim finančnim institucijam, to sporoči pristojnemu organu.

(3) Poročevalska finančna institucija mora uveljaviti postopke, ki ji omogočajo identifikacijo plačil iz prvega odstavka.

(4) Informacije o plačilih iz prvega in drugega odstavka tega člena se sporočajo v roku in na način iz 266.g člena tega zakona.

15. člen

(davčni prekrški poročevalskih finančnih institucij v v zvezi z obveznostmi za leti 2015 in 2016)

(1) Z globo od 1.600 do 25.000 eurov se kaznuje za prekršek finančna institucija, če

1. za koledarski leti 2015 in 2016 pristojnemu organu letno ne sporoči tudi naziv in naslov vsake nesodelujoče finančne institucije, kateri je izvršila plačila, in skupni znesek teh plačil (prvi odstavek 14. člena tega zakona);
2. če v koledarskem letu, za katero se poroča, ni izvršila plačil nesodelujočim finančnim institucijam, to ne sporoči pristojnemu organu (drugi odstavek 14. člena tega zakona);
3. ne uveljavlja postopkov, ki ji omogočajo identifikacijo plačil iz prvega odstavka 14. člena tega zakona (tretji odstavek 14. člena tega zakona);
4. pristojnemu organu ne sporoča informacij o plačilih iz prvega in drugega odstavka 14. člena v roku in na način iz 266.g člena tega zakona.

(2) Z globo od 400 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba finančne institucije.

KONČNA DOLOČBA

16. člen

Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

III. OBRAZLOŽITEV:

K 1. členu

Novi 31.a člen ureja izdajo ročno izpisanih računov in dopolnjuje 31. člen ZDavP-2, ki ureja obveznost dokumentiranja za osebe, ki so dolžne voditi poslovne knjige in evidence. Te osebe bodo pri poslovanju z gotovino lahko izdajale račune z uporabo računalniških programov oziroma elektronskih naprav, ki so skladne z 38. členom ZDavP-2, ali z uporabo računov iz vezane knjige računov, ki jo bo potrdil davčni organ ali druga pooblaščenca organizacija. Ne glede na način izdaje računov morajo te osebe, kot določa prvi odstavek 31. člena, zagotoviti vnos podatkov o izdanih računih ter prejetih plačilih v svoje poslovne knjige in evidence v skladu z veljavnim računovodskim standardom. Enaka obveznost bo veljala tudi za osebe, ki ne vodijo poslovnih knjig in evidenc po prej navedenih pravnih podlagah, so pa dolžne voditi poslovne knjige in evidence, ki jih predpiše minister, pristojen za finance. Ta obveznost tako velja tudi za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost, kot je predpisano s Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost (uradni list RS, št. 138/06, 52/07 in 21/13).

Oseba iz 31. člena ZDavP-2 lahko pri poslovanju z gotovino prosto izbere, ali bo izdala račun preko elektronske naprave, ali pa ročno izpisan račun, vendar bo v primeru izdaje ročno izpisanega računa v prvem odstavku določena obvezna uporaba računa iz vezane knjige računov. Ta obveznost ne bo veljala za davčnega zavezanca, ki mu po ZDDV-1 kot lex specialis ni treba izdati računa.

V primeru okvare računalniškega programa oziroma elektronske naprave ali izpada električne energije pri zavezancu, ki sicer za izdajo računov pri gotovinskem poslovanju uporablja elektronsko napravo, bo prav tako obvezna uporaba računov iz prednatiskane vezane knjige računov. Davčni zavezanec mora tudi podatke o vseh tako izdanih računih vnesti v svoje poslovne knjige in evidence v skladu z veljavnim računovodskim standardom.

Knjigo vezanih računov zavezancu izda davčni organ. V skladu z drugim odstavkom vsebuje račun iz vezane knjige računov prednatiskjen znak davčnega organa, serijsko številko vezane knjige računov in zaporedno številko računa oziroma lista. Davčni organ ob izdaji vezane knjige računov podatke o zavezancu prejemniku in podatke o vezani knjigi računov vnese v evidenco. Davčni organ vodi elektronsko evidenco izdanih vezanih knjig računov po posameznem davčnem zavezancu.

Podatki, ki jih vsebuje evidenca so davčna številka, ime oziroma naziv in naslov oziroma sedež ali stalno oziroma začasno prebivališče zavezanca, serijska številka in datum potrditve vezane knjige računov ter davčna številka zavezanca, ki je prevzel vezano knjigo računov.

Tretji odstavek omogoča izdajo vezane knjige računov tudi reprezentativnemu združenju po predhodnem dovoljenju davčnega organa in če vodi evidenco o izdanih vezanih knjigah računov po posameznem davčnem zavezancu. Evidenco mora voditi v elektronski obliki, podatke iz evidence pa mora na zahtevo posredovati davčnemu organu, in sicer v roku, ki ga določi davčni organ.

Računi v vezani knjigi računov, ki jih izda reprezentativno združenje morajo imeti oznako združenja, serijsko številko vezane knjige računov in zaporedno številko lista.

V primeru izdaje računa vezane knjige računov s strani reprezentativnega združenja, so lahko na računu poleg predpisanih podatkov navedeni tudi drugi podatki, ki so potrebni po materialni zakonodaji posameznega področja (npr. če bo vezano knjigo izdalo veterinarsko združenje, bodo lahko vključeni tudi drugi podatki, npr. ambulantni dnevnik, potrdilo o vakcinaciji psa proti steklini, ipd.).

Davčni organ izda dovoljenje za izdajo vezanih knjig računov na podlagi vloge reprezentativnega združenja za dve leti, ki se lahko podaljšuje za enako časovno obdobje. Če

davčni organ ugotovi nepravilnosti pri izdaji obrazcev ali upravljanju s podatki z evidence, združenju prekliče dovoljenje. Davčni organ prekliče dovoljenje, če reprezentativno združenje ne vodi evidence, če v evidenci vodi nepravilne, pomanjkljive ali neresnične podatke, če davčnemu organu ne predloži podatkov iz evidence ali teh ne predloži v roku.

Četrty odstavek določa obveznost hranjenja podatkov iz evidence o izdanih vezanih knjigah računov 10 let.

Za namene izvajanja obveznosti iz 31.a člena je v petem odstavku opredeljen pojem plačila z gotovino kot plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, plačilno ali kreditno kartico, čekom in drug podoben način plačila. Opredelitev plačila z gotovino je za potrebe ureditve izdaje računov pri gotovinskem poslovanju tako poenotena z opredelitvijo plačila z gotovino v Pravilniku o zahtevah za računalniške programe in elektronske naprave, upravljanje in delovanje informacijskega sistema ter vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev podatkov.

Ministru, pristojnemu za finance, je dano pooblastilo za izdajo podzakonskega predpisa, s katerim bodo podrobneje opredeljene vrste podatkov, ki jih mora vsebovati račun iz vezane knjige računov, oblika, postopek izdaje in način potrjevanja računov iz vezane knjige računov.

K 2. členu

Elektronsko vročanje preko portala eDavki bo veljalo za določene zavezance davčnega organa v davčnih postopkih (posameznike, ki samostojno opravljajo dejavnost, samostojne podjetnike posameznike in pravne osebe), ne pa tudi za stranke v drugih upravnih postopkih (na primer stranke, zoper katere davčni organ izterjuje nedavčne obveznosti). Elektronsko oddajanje obračunov preko portala eDavki je za pravne osebe, samostojne podjetnike posameznike in posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost že obvezno.

Na podlagi predlagane spremembe bo tudi Finančna uprava RS pravnim osebam, samostojnim podjetnikom posameznikom ter posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost in so dolžni predlagati obračune davkov v elektronski obliki preko portala eDavki, vročala dokumente preko tega portala. Posamezniki, ki samostojno opravljajo dejavnost so vse fizične osebe, ki z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti dosegajo dohodke v skladu z 46. členom Zakona o dohodnini.

Prvi odstavek določa, da davčni organ pravnim osebam, samostojnim podjetnikom posameznikom in posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost, ki so dolžni predlagati obračune davkov v elektronski obliki, vroča dokumente preko portala eDavki, informacijskega sistema Finančne uprave Republike Slovenije. Davčni organ še ne more zagotoviti elektronskega vročanja preko portala eDavki za vse dokumente, zato bo vročal samo določene dokumente. Ko bodo zagotovljene tehnične zmožnosti, pa bo v sistem elektronskega vročanja postopno dodajal še druge dokumente. Dokumenti, ki jih bo davčni organ vročal, bodo navedeni v pravilniku.

Zavezancem za davek (posameznikom, ki samostojno opravljajo dejavnost, samostojnim podjetnikom posameznikom in pravnim osebam) za elektronsko vročanje dokumentov ni treba dati nobene prijave.

Drugi odstavek določa, da davčni organ elektronsko vroča dokumente tudi drugim davčnim zavezancem – fizičnim osebam, če oddajo preko portala eDavki izjavo o elektronskem vročanju (obrazec eVročanje – POS). Gre za prostovoljno vključitev v sistem eVročanja in velja do preklica. S predlaganim načinom vročanja se zasleduje, da se fizičnim osebam, ki že oddajajo obrazce preko sistema eDavki, čeprav niso dolžne, omogoči sprejemanje dokumentov v

elektronski obliki, kot tudi, da se v sistem eVročanja, privabi tudi fizične osebe, ki še ne uporabljajo portala eDavki.

Tretji odstavek določa, da se dokument odloži v portal zavezanca za davek v portalu eDavki, hkrati se mu pošlje informativno sporočilo v portal eDavki in na elektronski naslov, če ga je sporočil davčnemu organu. Naslovniku se sporoči, da ima 15 dni časa, da prevzame dokument, z iztekom tega roka se šteje, da je dokument vročen (glej peti odstavek tega člena). Zaradi omejenega prostora na strežnikih po preteku šestih mesecev od odložitve/vročitve dokumenta v portal eDavki, ga davčni organ odstrani. V takem primeru ga lahko davčni zavezanec prevzame pri davčnem organu.

V četrtem odstavku je določen način prevzema dokumenta. Do portala eDavki davčni zavezanec dostopa le z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila. Nepooblaščen osebe nimajo dostopa do dokumentov. Zavezanec za davek lahko prevzame dokument šele po elektronskem podpisu vročilnice.

Peti odstavek določa, kdaj se šteje vročitev za opravljeno in ne ločuje med navadnim in osebnim vročanjem.. To je z dnem, ko zavezanec za davek oziroma njegov pooblaščenec za vročanje, prevzame dokument z elektronskim podpisom vročilnice. Če tega ne stori v 15 dneh od dneva, ko je prejel obvestilo o odloženem dokumentu v katerem je seznanjen s posledicami neprevzema, se šteje vročitev za opravljeno z dnem preteka tega roka (fikcija vročitve).

Posebnost vročitve v primeru, ko ima zavezanec za davek pooblaščenca za vročanje je, da se dokument odloži v portal eDavki v profil davčnega zavezanca in ne v profil pooblaščenca, kot bi se vročitev izvedla pri pisnem vročanju. Davčni organ vodi seznam pooblaščenecv za vročanje za vsakega posameznega zavezanca. Pooblaščenec za vročanje ima pravice, ki so lahko tudi časovno omejene, glede na obseg pooblastila, ki ga dodeli zavezanec. Če ima zavezanec za davek pooblaščenca za vročanje, se dokument odloži v profil davčnega zavezanca in je pooblaščenca takoj viden. Hkrati se pooblaščenca pošlje tudi informativno sporočilo. Pooblaščenec za vročanje elektronsko podpiše vročilnico in dokument prevzame na enak način, kot bi to storil davčni zavezanec, ki nima pooblaščenca. Dokument lahko prevzame samo pooblaščenec, ne pa tudi davčni zavezanec. Šele ko pooblaščenec za vročanje izvede formalni prevzem dokumenta (dokument je vročen), ga lahko v portalu eDavki vidi tudi zavezanec za davek.

Zavezanec za davek bo lahko z institutom pooblaščenja v sistemu eDavki kot fizična oseba v svojem imenu ali kot zakoniti zastopnik oz. nosilec dejavnosti v imenu poslovnega subjekta določil pooblaščenca za elektronsko vročanje na različnih nivojih. Gre za primere, ko je zavezanec za davek pooblastil računovodski servis za oddajanje dokumentov in jih bo sedaj pooblastil še za prevzem vseh elektronsko vročenih dokumentov. Če bo zavezanec za davek določil splošnega pooblaščenca za vročanje, bo ta pooblaščenec imel pravico za podpis vročilnice za vse dokumente. Zavezanec za davek lahko pravico za pooblaščenje časovno omeji oziroma kadarkoli prekliče. Davčni organ bo dokumente vročal v portal eDavki v profil zavezanca za davek, na podlagi obsega pooblastil za elektronsko vročanje, pa bo zavezanec za davek urejal pravico prevzemanja dokumentov oziroma kdo lahko podpiše elektronsko vročilnico.

Ker imajo v realnem življenju zavezanci za davek za posamezni davčni postopek svojega pooblaščenca, je primerno zavezancu za davek dati možnost, da določi pooblaščenca za vročanje tudi za posamezno zadevo. V tem primeru bo pooblaščenec imel pravico prevzema dokumenta le v določenem obsegu.

Sedmi odstavek določa, da se v pravilniku podrobneje uredi kriterije in način elektronskega vročanja preko portala eDavki in določi sklope dokumentov, ki se vročajo preko tega portala eDavki ter roke od kdaj velja za določen sklop obvezno elektronsko vročanje preko portala eDavki.

K 3. členu

Predmet davčne izvršbe za poplačilo upnikove denarne terjatve je praviloma vsaka dolžnikova stvar ali premoženjska oziroma materialna pravica, kolikor ni z zakonom izvzeta iz izvršbe oziroma ni izvršba na njej z zakonom omejena (144. člen). ZDavP-2 zagotavlja varstvo dolžnika, njegove osnovne socialne eksistence ter eksistence oseb, ki jih preživlja zlasti z izvzetjem določenih predmetov in prejemkov iz izvršbe ter z omejitvami izvršbe na določene prejemke. V 159. členu so taksativno določeni prejemki, ki so izvzeti iz izvršbe.

S predlagano določbo se omejitve davčne izvršbe usklajujejo z omejitvami, ki veljajo v civilni izvršbi (urejeno v ZIZ). Z uskladitvami omejitev se poenostavijo postopki za banke ali hranilnice, ki opravljajo davčno in civilno izvršbo.

S spremembo se odpravljajo še nekatere redakcijske nedoslednosti oziroma neuskklajenosti med ZDavP-2 in ZIZ.

K 4. členu

Predlaga se črtanje drugega odstavka 166. člena, ki določa, da na dolžnikova denarna sredstva, ki jih ima dolžnik pri bankah ali hranilnicah iz naslova denarnih prejemkov, ki so izvzeti iz davčne izvršbe (159. člen), oziroma je davčna izvršba nanje omejena (160. člen), ni mogoče seči z davčno izvršbo, če gre za prejemke, nakazane za tekoči mesec, oziroma je mogoče nanje seči le z upoštevanjem omejitev za tekoči mesec.

Drugi odstavek 166. člena določa izvzetja oziroma omejitve davčne izvršbe na dolžnikova denarna sredstva. Izvzetja (159. člen) in omejitve (160. člen) veljajo za prejemke, nakazane za tekoči mesec, ne pa za denarna sredstva oziroma prihranke iz teh sredstev iz preteklih mesecev.

To pomeni, da ta denarna sredstva niso več izvzeta iz davčne izvršbe oziroma je izvršba nanje omejena, če jih prejemnik v mesecu prejema ni dvignil s transakcijskega računa.

Izvzetja in omejitve davčne izvršbe na denarne prejemke so namenjena zagotavljanju preživetja dolžnika. Ta sredstva dolžnik potrebuje za zadovoljevanje osnovnih življenjskih potreb. Če jih prejemnik iz katerega koli razloga v mesecu prejema ni dvignil, ni primerno, da so v naslednjem mesecu predmet davčne izvršbe.

Po predlogu prihranki iz denarnih sredstev, za katera so določena izvzetja in omejitve, ki jih davčni zavezanec v preteklem mesecu (to je v mesecu prejema ni dvignil s transakcijskega računa), ne bodo več predmet davčne izvršbe.

K 5. členu

K 266.a členu

V peti del Zakona o davčnem postopku se dodaja novo poglavje, ki ureja izvajanje Sporazuma med Vlado RS in Vlado ZDA o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA. Sporazum je začel veljati dne 1. julija 2014 in je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije – Mednarodne pogodbe, št. 8/14 (Uradni list Republike Slovenije, št. 49/14).

Informacije po sporazumu se bodo med Slovenijo in ZDA izmenjevale avtomatično, v skladu z določbami 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, z naslovom 'izmenjava informacij in upravna pomoč'. Ker se v naslovu in besedilu omenjenega 26. člena uporablja pojem 'informacije' in ne 'podatki', se isti pojem uporablja tudi v tem poglavju predloga zakona.

K 266.b členu:

Prvi odstavek:

V tem odstavku je določeno, da imajo pojmi, uporabljeni v tem poglavju zakona (IV.A poglavje), enak pomen kot ga določa sporazum.

Pomen pojmov je določen v sporazumu in njegovih dveh prilogah (po 9. členu sporazuma sta prilogi sporazuma njegov sestavni del).

Sporazum v sedmem odstavku 4. člena omogoča, da lahko Slovenija, ne glede na 1. člen sporazuma in pomen izrazov iz prilog k temu sporazumu, pri izvajanju sporazuma uporabi in finančnim institucijam Slovenije dovoli uporabljati izraz v pomenu, opredeljenem v ustreznih predpisih finančnega ministrstva ZDA, namesto ustreznega izraza v pomenu, opredeljenem v tem sporazumu, če taka uporaba ne bi bila v nasprotju z namenom tega sporazuma.

Drugi odstavek:

V odstavku I) prvega odstavka 1. člena sporazuma je opredeljen izraz 'finančna institucija Slovenije' in sicer izraz med drugim pomeni katero koli finančno institucijo rezidentko Slovenije, ne pa njene podružnice, ki je zunaj Slovenije. Pravila za določanje rezidentstva finančnih institucij, ki so pravne osebe, so določena v Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2). Pravil za določanje rezidentstva finančnih institucij, na katere se sporazum nanaša – kar je razvidno iz samih določb sporazuma (tj. opredelitev finančnih institucij kot subjektov, subjektov pa kot pravnih oseb ali pravnih dogovorov) in npr. tudi iz pododstavka q) prvega odstavka 1. člena sporazuma in priloge II sporazuma – a niso pravne osebe (na primer investicijski skladi po veljavnih predpisih), v slovenskih davčnih predpisih ni, ker niso samostojni zavezanci za davek od dohodka. Zato se samo za namene izvajanja FATCA sporazuma v tem poglavju zakona določa rezidentstvo finančnih institucij, ki niso pravne osebe in sicer se za rezidenta šteje investicijski sklad brez pravne osebnosti, ki je oblikovan v Sloveniji. Ta določitev rezidentstva tako ne bo vplivala na njihovo davčno obveznost po zakonih o obdavčenju dohodka.

Tretji odstavek:

Skladno s sedmim odstavkom 4. člena sporazuma lahko Slovenija pri izvajanju sporazuma, ne glede na 1. člen sporazuma in pomen izrazov iz prilog k sporazumu, uporabi in finančnim institucijam Slovenije dovoli uporabljati izraz v pomenu, opredeljenem v ustreznih predpisih finančnega ministrstva ZDA, namesto ustreznega izraza v pomenu, opredeljenem v sporazumu, če taka uporaba ne bi bila v nasprotju z namenom tega sporazuma. Če bi se v praksi, sedaj ali kdaj pozneje, izkazalo, da je uporaba določenega izraza v pomenu po predpisih finančnega ministrstva ZDA, primerna, lahko tako uporabo določi minister, pristojen za finance, s podzakonskim aktom. Primer izraza, katerega pomen po sporazumu je podoben, a ne enak, pomenu tega izraza po predpisih finančnega ministrstva ZDA, je izraz 'investicijski subjekt'.

Četrti odstavek

Določa se pooblastlo ministru za izdajo podzakonskega akta.

K 266.c členu:

Prvi odstavek:

V skladu s prvim odstavkom 2. člena sporazuma in uvodnim delom priloge I sporazuma ter smiselno glede na namen in vsebino sporazuma, je treba predpisati obveznost poročevalskih finančnih institucij Slovenije, da uporabljajo postopke dolžne skrbnosti iz priloge I sporazuma za identificiranje računov ZDA, o katerih se poroča in računov, ki jih imajo nesodelujoče finančne institucije, zbirajo informacije ter jih letno sporočajo pristojnemu davčnemu organu. Del omenjenega je tudi pravočasno dokončanje pregleda že obstoječih računov kot je določeno v prilogi I sporazuma (npr. odstavek C oddelka II ter prvi in drugi odstavek odstavka E oddelka IV priloge I sporazuma).

Z navedenim odstavkom se predpisuje obveznost finančnih institucij, da izpolnjujejo svoje zgoraj navedene obveznosti..

Drugi odstavek:

Za poročevalske finančne institucije Slovenije se po pododstavku o) prvega odstavka 1. člena sporazuma ne štejejo neporočevalske finančne institucije, ki so opredeljene v pododstavku q) istega odstavka. Za neporočevalsko finančno institucijo Slovenije se šteje finančna institucija Slovenije ali drug subjekt rezident Slovenije, ki je v prilogi II sporazuma opisan kot neporočevalska finančna institucija Slovenije ali ki se sicer po ustreznih predpisih finančnega ministrstva ZDA šteje za tujo finančno institucijo (TFI), domnevno skladno s FATCA, ali oproščenega upravičenega lastnika.

Določene finančne institucije se tako po prilogi II sporazuma štejejo za neporočevalske finančne institucije Slovenije, vendar je v prilogi II določeno, da morajo – če bodo izpolnjeni določeni pogoji (npr. odprtje računa stranke, o katerem se poroča) – poročati (npr. sedmi pododstavek odstavka A oddelka III priloge II sporazuma).

Prav tako je možno, da bi se (npr. v prihodnosti, če bi finančno ministrstvo ZDA določene ugodnosti, ki presegajo tiste iz priloge II sporazuma, določilo enostransko v svojih ustreznih predpisih) lahko katera od finančnih institucij Slovenije štela za tujo finančno institucijo (TFI), domnevno skladno s FATCA, ali oproščenega upravičenega lastnika po teh ustreznih predpisih, a bi morala kot taka – če bi bili izpolnjeni določeni pogoji v v omenjenih predpisih – poročati.

Tretji odstavek:

Družba za upravljanje izpolnjuje obveznosti po sporazumu za investicijske sklade brez pravne osebnosti, ki jih upravlja, in zanje odgovarja.

Četrty odstavek:

V prilogi I sporazuma (tj. v odstavku A oddelka II, odstavku A oddelka III, odstavku A oddelka IV in odstavku A oddelka V) je določeno, da se – razen, če se poročevalska finančna institucija Slovenije odloči drugače, glede vseh računov posameznikov oz. subjektov (že obstoječih ali novih) ali posebej glede katere koli jasno opredeljene skupine takih računov, kadar izvedbena pravila v Sloveniji tako izbere omogočajo – za določene skupine računov posameznikov ne zahteva pregled, identificiranje ali poročanje kot za račune ZDA, o katerih se poroča.

S predlaganim četrtyim odstavkom se določa, da velja obveznost pregleda, identifikacije ali poročanja kot o računih ZDA, o katerih se poroča, za vse račune posameznikov in subjektov, finančna institucija pa se lahko odloči, da bo uporabila ugodnost iz sporazuma in določenih skupin računov (določenih v zgoraj omenjenih odstavkih priloge I sporazuma) ne bo pregledovala, opravljala identifikacije ali poročala v zvezi z njimi kot o računih ZDA, o katerih se poroča. Finančna institucija mora o taki izbiri obvestiti pristojni organ.

Navedeno se predlaga, ker je FATCA poročanje prvo poročanje finančnih institucij, ki mu bo v kratkem sledilo poročanje po novem OECD enotnem standardu poročanja finančnih institucij - CRS (prvo poročanje po CRS je predvideno v letu 2017) ter po predlogu spremembe Direktive Sveta 2011/16/EU. To pomeni, da bodo finančne institucije v kratkem dolžne opravljati pregled, identifikacijo in poročanje v zvezi z vsemi računi, ki jih vodijo, razen za tiste, za katere bo s predpisi določena posebna izjema.

Peti in šesti odstavek:

Določa se pooblastilo ministru za podzakonski akt.

Sedmi odstavek:

Določa se, da mora biti iz dokumentacije poročevalske finančne institucije Slovenije oziroma tretje osebe iz 266. g člena tega zakona (če bi uporabo storitev tretjih oseb dovolil minister,

pristojen za finance) pri izvajanju postopkov dolžne skrbnosti in zbiranju informacij razvidno kako je zbirala informacije. Del dokumentacije so npr. samopotrdila in dokazne listine. Dokazne listine so opredeljene v odstavku D oddelka VI priloge I sporazuma. Evidenca se hrani 10 let od poteka leta, na katero se nanaša, na način iz 32. člena zakona. Z zadnjim stavkom se določa, da pisna privolitev imetnikov za kopiranje osebnih identifikacijskih dokumentov in drugih dokaznih listin, ki jih mora imeti po prilogi I sporazuma poročevalska finančna institucija v evidenci (in se ne hranijo v originalu, kot se lahko hrani na primer potrdilo o rezidentstvu,), ni potrebna. Posledično se pristojnemu organu omogoča, da v okviru nadzora nad izvajanjem določb sporazuma in tega poglavja zakona, preverja pravilnost zbiranja informacij pri poročevalski finančni instituciji. Zadnji stavek je dodan zaradi mnenja Informacijskega pooblaščenca in je povezana z 2. členom predloga zakona. Po veljavni ureditvi lahko namreč upravljavci osebnih podatkov osebne dokumente kopirajo le na podlagi pisne privolitve njihovih imetnikov, če ni z zakonom določeno drugače.

Osmi odstavek:

Z navedeno določbo se zagotavlja, da za navajanje neresničnih, pravih in popolnih podatkov v samopotrdilih, predloženih poročevalskim finančnim institucijam, odgovarjajo osebe, ki jih predlagajo (torejposamezniki ali subjekti). V tej določbi je tako določena obveznost osebe, ki mora v odnosu do finančne institucije navajati resnične, pravilne in popolne podatke. Ugotovljene nepravilnosti lahko pristojni organ sankcionira, ne glede na to, ali finančna institucija le-te tudi sama zazna. Navedena določba ne vpliva na obveznost finančnih institucij po sporazumu. Po sporazumu se poročevalske finančne institucije Slovenije namreč ne morejo zanašati na samopotrdilo ali dokazne listine, če spoznajo ali utemeljeno domnevajo, da so samopotrdilo ali dokazne listine nepravilni ali nezanesljivi (odstavek A oddelka VI priloge I sporazuma).

K 266.č členu

Navedena obveznost izhaja iz pododstavka c) prvega odstavka 4. člena sporazuma. V skladu s sporazumom se morajo registrirati tudi sponzorski subjekti (pododstavek a) petega odstavka oddelka B poglavja IV priloge II sporazuma) ali sponzorirane finančne institucije (pododstavek c) tretjega odstavka oddelka A poglavja IV priloge II sporazuma) ali finančne institucije z lokalnimi strankami (sedmi odstavek oddelka A poglavja III priloge II sporazuma).

Registrirati je treba tudi novo ustanovljene/oblikovane finančne institucije, če obveznost njihove registracije izhaja iz sporazuma.

K 266.d členu

Prvi odstavek:

Določba prvega odstavka se glede na nabore informacij, ki jih je treba sporočiti, navezuje na sporazum. Poročevalska finančna institucija mora pristojnemu organu v Sloveniji sporočiti informacije, ki jih mora ta skladno s pododstavkom a drugega odstavka 2. člena sporazuma sporočiti pristojnemu organu v ZDA, vključno s svojo globalno posredniško identifikacijsko številko (GIIN).

Drugi odstavek:

Po drugem odstavku 3. člena sporazuma bo morala Slovenija v informacijah, ki jih bo izmenjevala z ZDA, navesti valuto, v kateri bo izražen vsak ustrezen znesek. Z omenjeno določbo se posledično obveznost sporočanja valute nalaga poročevalskim finančnim institucijam pri sporočanju informacij pristojnemu organu v Sloveniji.

Tretji odstavek:

Podatek o tem, da poročevalska finančna institucija v koledarskem letu, za katero se poroča, ni vodila računov, o katerih se poroča, se sporoči v splošnem roku za poročanje iz 266.g? člena tega zakona.

Četrty odstavek:

Predlagana določba temelji na petem odstavku 4. člena sporazuma, v katerem so določena posebna pravila v zvezi s povezanimi subjekti in podružnicami, ki so nesodelujoče finančne institucije.

Peti odstavek:

S to določbo se zagotavlja, da se zbirajo in pristojnemu davčnemu organu sporočajo tudi informacije o računih, ki jih imajo nesodelujoči imetniki računov, kot izhaja iz drugega odstavka 4. člena sporazuma.

K 266.e členu

Po navedeni določbi mora poročevalska finančna institucija Slovenije uveljaviti postopke, ki ji omogočajo ugotavljanje okoliščin v zvezi z računi in spremembe teh okoliščin.

Navedena določba gradi na petem pododstavku odstavka E oddelka II priloge I sporazuma, v katerem je določeno, da mora poročevalska finančna institucija Slovenije uveljaviti postopke, ki omogočajo, da uslužbenec za poslovanje s strankami ugotovi katero koli spremembo okoliščin v zvezi z računom. Če je na primer uslužbenec za poslovanje s strankami obveščen o novem poštnem naslovu imetnika računa v Združenih državah, mora poročevalska finančna institucija Slovenije novi naslov obravnavati kot spremembo okoliščin in mora, če se odloči za uporabo četrtega pododstavka odstavka B oddelka II priloge I sporazuma, od imetnika računa pridobiti ustrezno dokumentacijo. Podobno je v tretjem pododstavku odstavka E oddelka IV priloge I sporazuma določeno, da mora poročevalska finančna institucije v primeru spremenjenih okoliščin, na podlagi katerih spozna ali utemeljeno domneva, da je samopotrđilo ali druga dokumentacija v zvezi z računom nepravilna ali nezanesljiva, ponovno določiti status računa.

Z določbo se tako na splošno določa, da mora institucija vzpostaviti postopke, ki ji omogočajo izvajati obveznosti dolžne skrbnosti in poročanja po sporazumu.

K 266.f členu

Navedena določba izhaja iz tretjega odstavka 5. člena sporazuma, v katerem je določeno, da lahko vsaka pogodbenica poročevalskim finančnim institucijam dovoli uporabo storitev tretjih oseb pri izpolnjevanju obveznosti, ki jih takim poročevalskim finančnim institucijam nalaga pogodbenica, kot je predvideno s sporazumom, vendar za izpolnjevanje teh obveznosti ostane odgovorne poročevalske finančne institucije.

Če bi se v praksi izkazalo, da bi bilo primerno dovoliti uporabo storitev tretjih oseb v zvezi izpolnjevanjem obveznosti iz sporazuma, to lahko predpiše minister s podzakonskim aktom, ki lahko med drugim določi podrobnejše pogoje za izvajanje takih storitev.

K 266.g členu

Minister, pristojen za finance, bo predpisal obliko in način sporočanja informacij davčnemu organu. Poročevalska finančna institucija Slovenije mora informacije sporočiti pristojnemu davčnemu organu najpozneje do 31. maja leta, ki sledi koledarskemu letu, na katerega se informacije nanašajo.

K 266.h členu

Navedena določba izhaja iz 7. člena sporazuma. S predlagano določbo se omogoča, da se z ugodnejšimi pogoji seznanijo finančne institucije.

K 266.i členu

Pristojni organ za izvajanje nalog izmenjave informacij po sporazumu je Finančna uprava Republike Slovenije.

K 266.j členu

Navedena določba izhaja iz četrtega odstavka 5. člena sporazuma, v katerem je določeno, da pogodbenici po potrebi sprejmeta ukrepe, da bi finančnim institucijam preprečevali ravnanje, s katerim bi se izogibale poročanju po sporazumu.

K 266.k členu

V tem členu je določeno, da lahko minister, pristojen za finance, podrobneje določi način izvajanja tega poglavja zakona, če bi se v praksi to izkazalo za potrebno zaradi zagotovitve enotnega izvajanja sporazuma in tega zakona.

K 6. členu

Dohodek od osebnega dopolnilnega dela (ODD) se v skladu z Zakonom o dohodnini (ZDoh-2) šteje za dohodek iz zaposlitve, in sicer za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja. Davčna osnova od tega dohodka je vsak posamezni dohodek, zmanjšan med drugim tudi za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačati delojemalec (oseba, ki opravlja osebno dopolnilno delo).

Za dohodke iz ODD dopolnilnega dela se uveljavi samo način izračuna akontacije dohodnine z odločbo davčnega organa na podlagi napovedi davčnega zavezanca (izvajalca ODD).

S sistemom vrednotnic, urejenih v Zakonu o preprečevanju dela in zaposlovanju na črno, se uvaja specifičen sistem plačevanja in določanja prispevkov za socialno varnost, ki je popolna novost. Prispevki se plačujejo preko nakupa vrednotnice, pri čemer so določeni v pavšalnem znesku 9 evrov na vrednotnico, brez vezave na dejansko opravljeno ODD oziroma dosežen dohodek iz ODD.

Akontacijo dohodnine od ODD izračuna:

- izplačevalec dohodka, če je pravna oseba ali fizična oseba, ki opravlja dejavnost, (plačnik davka) v obračunu davčnega odtegljaja ob izplačilu posameznega dohodka od ODD ali
- davčni organ z odločbo na podlagi mesečne napovedi prejemnika dohodka iz ODD (izvajalca osebnega dopolnilnega dela).

V primeru, ko je dolžan akontacijo dohodnine izračunati plačnik davka v obračunu davčnega odtegljaja, nastane zaradi specifičnega sistema plačevanja in določanja prispevkov za socialno varnost v sistemu vrednotnic problem upoštevanja prispevkov za socialno varnost pri izračunu akontacije dohodnine. Plačnik davka ne razpolaga s podatkom o plačanih prispevkih, saj se ne obračunavajo oziroma določajo od posameznega dohodka ODD in jih ni dolžan on obračunati, niti podatka ne more pridobiti od prejemnika dohodka od ODD (izvajalca ODD), saj pavšalno določen znesek prispevkov ni vezan na posamezno izplačilo oziroma prejem dohodka od ODD.

Navedena problematika se ne nanaša na vse zavezanke, ki bodo dosegali dohodke iz ODD, temveč samo na tiste, ki bodo sami zavezanci za prispevke. To bodo le posamezniki, ki izdelujejo izdelke domače in umetnostne obrti, druge izdelke, ki se izdelujejo na domu pretežno ročno ali po pretežno tradicionalnih postopkih in jih prodajajo, ali kadar nabirajo in prodajajo gozdne sadeže in zelišča¹. Navedeni zavezanci kupijo vrednotnico (s tem plačajo prispevke), ki velja za en koledarski mesec. To pomeni, da v davčnem letu maksimalno posamezni zavezanec kupi 12 vrednotnic, in s tem plača maksimalno za 108 evrov prispevkov letno.

¹ Posamezniki, ki bodo opravljali drugo ODD, niso zavezanci za prispevke, temveč je zavezanec naročnik dela, torej v teh primerih izvajalce ODD (prejemnike dohodka od tega dela) prispevki ne bremenijo.

Po podatkih pridobljenih od FURS je bilo za leto 2014 do sedaj evidentiranih 1.048 različnih izplačevalcev dohodkov od ODD, ki so plačniki davka, pri čemer so izplačali dohodke od ODD 3.161 različnim fizičnim osebam, izvajalcem ODD.

S tem odstopamo od sedaj veljavnega sistema, po katerem akontacijo obračuna in odtegne plačnik davka (izplačevalec pravna oseba ali fizična oseba, ki opravlja dejavnost) ob izplačilu dohodka, izvajalec osebnega ODD (izdelovalci izdelkov domače in umetnosti obrti, nabiralci gob in gozdnih sadežev, ...) pa nima obveznosti z napovedovanjem dohodkov FURS.

S predlogom se obveznost plačnika prenese na izvajalca ODD, s tem se izenači vse izvajalce ODD, izplačevalca dohodka pa razbremeni obračunavanja in plačevanja akontacije dohodnine ob izplačilu. S tem ne izgubimo kontrolnega mehanizma preko izplačevalca dohodka, saj bo v tem primeru moral izplačevalec tega dohodka, ki bo pravna oseba ali fizična oseba, ki opravlja dejavnost, avtomatično dostavljati podatke po 337. členu ZDavP-2, kar pa bo zahtevalo prilagoditev pravilnika o dostavi podatkov in programsko podporo na FURS.

Navedeni predlog pomeni tudi možnost priznavanja prispevkov za socialno varnost že pri izračunu akontacije dohodnine, kar zagotavlja enako obravnavo rezidentov in nerezidentov pri določanju davčne osnove. Nadalje, predlog zasleduje enako obravnavo vseh oseb, ki opravljajo ODD z vidika izračuna akontacije dohodnine, kar bi posledično omogočilo ukinitvev poročanja dohodkov iz ODD po ZPDZC-1 za namene preverjanja dohodkovnega pogoja za opravljanje ODD, kar za izvajalce ODD lahko pomeni tudi administrativno poenostavitev.

K 7. členu:

Določba glede hrambe je povezana s osmim odstavkom 266.c člena predloga zakona.

K 8. členu

Kot kršitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti se doda tudi izdaja računa pri gotovinskem poslovanju, ki je v nasprotju z zahtevo prvega odstavka 31.a člena o obvezni uporabi računa iz vezane knjige računov za izdajo ročno izpisanega računa. Samostojni podjetnik posameznik in posameznik, ki samostojno opravljajo dejavnost se za prekršek kaznuje z globo od 800 do 10.000 eurov, pravna oseba od 1.200 do 15.000 eurov, če gre za srednjo ali veliko gospodarsko družbo v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, pa z globo v razponu od 3.200 do 30.000 eurov.

Globe za odgovorno osebo samostojnega podjetnika posameznika in odgovorno osebo posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost, so v razponu od 400 do 4.000 eurov, za odgovorno osebo pravne osebe v razponu od 600 do 4.000 eurov, in za odgovorno osebo pravne osebe, ki v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, v razponu od 800 do 4.000 eurov.

K 9. členu

Kot posebno hud davčni prekršek pri elektronski obdelavi podatkov štejejo tudi kršitve pri izdaji in vodenju evidence vezanih knjig računov pooblaščenice organizacije, kot to določata tretji in četrti odstavek 31.a člena. Če reprezentativno združenje pravnih ali fizičnih oseb kot pooblaščenica organizacija ne vodi na predpisan način evidence o izdanih vezanih knjigah računov po posameznem prejemniku oziroma jo vodi brez veljavnega dovoljenja davčnega organa oziroma davčnemu organu ne zagotovi na predpisan način oziroma v predpisanem roku podatkov iz evidence izdanih vezanih knjig računov, se za prekršek kaznuje reprezentativno združenje z globo v razponu od 50.000 do 150.000 eurov in odgovorna oseba z globo v razponu od 2.000 do 6.000 eurov.

K 10. členu:

Določijo se prekrški za kršitve obveznosti v zvezi z izdajo ročno izpisanih računov pri gotovinskem poslovanju.

K 11. členu:

Za davčne prekrške, ki jih storijo finančne institucije ali drugi subjekti oziroma osebe v zvezi z izvajanjem sporazuma iz IV. A poglavja tega zakona, določene v 400.a členu, se določi pooblastilo davčnemu organu za izrek globe v razponu. Davčni organ lahko v hitrem postopku o prekršku izreče globo v katerikoli višini znotraj razpona, ki je predpisan v 400.a členu.

K 12. členu

S prehodno določbo se določi, da se nova ureditev v zvezi z izdajo ročno izpisanih računov začne uporabljati 1. januarja 2015.

K 13. členu:

Prehodne določbe

V prvem odstavku je določeno, da ne glede na prvi odstavek 266.e člena tega zakona poročevalskim finančnim institucijam Slovenije v primeru računov, o katerih se poroča in jih vodijo na dan 30. junija 2014, informacij o identifikacijski številki davkoplačevalca v ZDA vsake določene osebe ZDA ni treba vključiti v poročanja pristojnemu davčnemu organu za koledarska leta 2014, 2015 in 2016, če te številke ni v evidencah poročevalske finančne institucije. V takem primeru se v poročanje vključi datum rojstva te osebe, če ima poročevalska finančna institucija ta datum v svojih evidencah.. Določba izhaja iz pododstavka b četrtega odstavka 6. člena sporazuma.

V skladu s sporazumom se poročanje začne v manjšem obsegu, nato pa se z leti povečuje, tako da se za leto 2016 in naslednja leta poročajo vse informacije (tretji odstavek 3. člena sporazuma). Sporazum prav tako (v četrtem odstavku 3.člena) določa, da v zvezi z vsakim računom, o katerem se poroča, ki je že obstoječi račun, ni treba pridobiti in v izmenjane informacije vključiti IŠD ZDA, če je ni v evidencah poročevalske finančne institucije Slovenije. V takem primeru poročevalska finančna institucija pridobi in v sporočene informacije vključi datum rojstva ustrezne osebe, če ima poročevalska finančna institucija to informacijo v svojih evidencah. Določba predlaganega četrtega odstavka tega člena tako napotuje na režim poročanja za koledarska leta 2014, 2015 in 2016, kot je določen v tretjem in četrtem odstavku 3. člena sporazuma.

V tretjem odstavku je določeno, da mora poročevalska finančna institucija Slovenije informacije, ki se nanašajo na koledarsko leto 2014, sporočiti pristojnemu organu najpozneje do 30. junija 2015. S tem se za prvo leto poročanja rok za dostavo informacij davčnemu organu podaljša za en mesec.

K 14. členu

Določa se obveznost sporočanja določenih dodatnih informacij pristojnemu organu za koledarski leti 2015 in 2016.

K 15. členu

Določijo se prekrški za kršitev prehodnih določb, ki urejajo obveznosti poročevalskih finančnih institucij v letih 2015 in 2016.

K 16. členu

V končni določbi se določi začetek veljavnosti tega zakona.

II. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

159. člen

(denarni prejemki, ki so izvzeti iz davčne izvršbe)

Denarni prejemki, ki so izvzeti iz davčne izvršbe, so:

1. preživnine, na podlagi zakona, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, in nadomestila preživnine, izplačani na podlagi zakona, ki ureja jamstveni in preživninski sklad;
2. odškodnine zaradi telesne poškodbe, po zakonu, ki ureja invalidsko zavarovanje;
3. denarne socialne pomoči po zakonu, ki ureja socialno varstvo;
4. starševski dodatki, otroški dodatki, dodatki za nego otroka in pomoči ob rojstvu otroka, dodatek za veliko družino po zakonu, ki ureja družinske prejemke;
5. štipendije in pomoči učencem in študentom za opravljeno obvezno praktično delo v vzgojno izobraževalnem procesu;
6. nadomestilo za invalidnost po zakonu, ki ureja družbeno varstvo duševno in telesno prizadetih oseb;
7. dodatek za pomoč in postrežbo;
8. prejemki od občasnega dela invalidov, ki niso v delovnem razmerju in so vključeni v programe po predpisih, ki urejajo socialno varstvo, in po predpisih, ki urejajo zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov;
9. oskrbnine po zakonu, ki ureja rejniško dejavnost;
10. sredstva, pridobljena za odpravo posledic naravnih nesreč ali škode na področju kmetijstva, gozdarstva, ribištva, veterine ali fitosanitarnem področju na podlagi predpisov, ki urejajo nesreče ali škode;
11. nepovratna denarna sredstva in denarna sredstva, pridobljena na podlagi ugodnih posojil ali poslov z jamstvi, ki se štejejo kot oblike državnih pomoči po zakonu, ki ureja pomoč družbam v težavah, razen kadar so sredstva pridobljena v zvezi z opravljanjem dejavnosti, kakor je določena v 46. členu ZDoh-2, ali v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kakor je določena v 69. členu ZDoh-2;
12. prejemki vojaških obveznikov v času izvrševanja vojaške dolžnosti, državljanov v času opravljanja nadomestne civilne službe oziroma usposabljanja za zaščito in reševanje.

166. člen

(vročitev sklepa o izvršbi, pravnih aktov in dokumentov)

(1) Sklep o izvršbi na denarna sredstva, ki jih ima dolžnik pri bankah ali hranilnicah, vroči davčni organ dolžniku ter bankam oziroma hranilnicam, pri katerih ima dolžnik denarna sredstva, oziroma odprte račune.

(2) Na dolžnikova denarna sredstva, ki jih ima dolžnik pri bankah in hranilnicah iz naslova denarnih prejemkov, ki so izvzeti iz davčne izvršbe (159. člen), oziroma je davčna izvršba nanje omejena (160. člen), ni mogoče seči z davčno izvršbo, v kolikor gre za prejemke, nakazane za tekoči mesec, oziroma je mogoče nanje seči le z upoštevanjem omejitev za tekoči mesec.

(3) Na dolžnikova denarna sredstva pri bankah in hranilnicah iz naslova drugih prejemkov fizičnih oseb je mogoče seči z davčno izvršbo z upoštevanjem omejitev iz 160. člena tega zakona.

(4) Sklep o izvršbi iz prvega odstavka tega člena se bankam oziroma hranilnicam vroči prek informacijskega sistema za vročanje sklepov o izvršbi, ki ga upravlja davčni organ (v nadaljnjem besedilu: informacijski sistem za vročanje). Sklep se vroči v obliki overjene elektronske kopije sklepa (v nadaljnjem besedilu: sklep o izvršbi v elektronski obliki). Elektronsko kopijo sklepa overi informacijski sistem za vročanje z varnim elektronskim podpisom davčnega organa.

(5) Davčni organ vroči sklep o izvršbi v elektronski obliki tako, da ga pošlje v informacijski sistem za vročanje. Banka oziroma hranilnica prevzame sklep o izvršbi v elektronski obliki, tako da z varnim elektronskim podpisom s kvalificiranim potrdilom podpiše vročilnico. Sklep o izvršbi v elektronski obliki, ki ga davčni organ do 12. ure delovnega dne pošlje v informacijski sistem za vročanje, se šteje za vročenega ob 12. uri tega dne. Sklep o izvršbi v elektronski obliki, ki ga davčni organ pošlje v informacijski sistem za vročanje po 12. uri, se šteje za vročenega banki oziroma hranilnici naslednji

delovni dan na način, kot je to urejeno v tem členu.

(6) Banka oziroma hranilnica mora sklep o izvršbi v elektronski obliki, ki je vročen po prejšnjem odstavku, izvršiti najpozneje do 17. ure.

(7) Davčni organ preko informacijskega sistema za vročanje vroča banki oziroma hranilnici tudi druge pravne akte in pošilja dokumente, izdane v postopku davčne izvršbe na dolžnikova denarna sredstva pri bankah oziroma hranilnicah.

(8) Banka oziroma hranilnica davčnemu organu v zvezi s prejetim sklepom o izvršbi pošlje v informacijski sistem za vročanje dokumente in druge informacije o izvajanju davčne izvršbe.

(9) Banka oziroma hranilnica lahko določi drugo banko oziroma hranilnico kot pooblaščenko za vročitve sklepov o izvršbi v elektronski obliki, drugih pravnih aktov in dokumentov po tem členu.

(10) Minister, pristojen za finance, za uporabo v informacijskem sistemu za vročanje podrobneje predpiše vsebino, obliko in način vročanja sklepov o izvršbi v elektronski obliki, drugih pravnih aktov, dokumentov in informacij iz sedmega in osmega odstavka tega člena. Pred sprejetjem predpisa iz prejšnjega stavka pridobi minister soglasje informacijskega pooblaščenca glede ustreznosti zavarovanja osebnih podatkov v informacijskem sistemu za vročanje in sorazmernosti obdelave osebnih podatkov glede na druge pravne akte, dokumente in informacije.

(11) Če zaradi tehničnih težav informacijskega sistema za vročanje ni mogoče vročanje po tem členu, se vročitev sklepa o izvršbi, drugih pravnih aktov in dokumentov v izvorni fizični obliki opravi v skladu s 85. členom tega zakona.

285. člen (izračun)

(1) Akontacijo dohodnine od dohodka iz zaposlitve izračuna plačnik davka kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom dohodka iz zaposlitve.

(2) Če dohodek iz zaposlitve izplača oseba, ki ni plačnik davka, akontacijo dohodnine od dohodka iz zaposlitve ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca.

349. člen (identiteta in rezidentstvo upravičenega lastnika)

(1) Plačilni zastopnik, ki opravi plačilo dohodka od prihrankov fizični osebi, ali prejme oziroma zagotovi plačilo dohodka od prihrankov za fizično osebo, ter razpolaga s podatki, ki kažejo na to, da je fizična oseba upravičeni lastnik, mora ugotoviti identiteto in rezidentstvo upravičenega lastnika v skladu s tem poglavjem.

(2) Kadar so bila pogodbeno razmerja med plačilnim zastopnikom in upravičenim lastnikom sklenjena pred 1. majem 2004, mora plačilni zastopnik ugotoviti identiteto upravičenega lastnika, tako da pridobi in preveri njegovo osebno ime, naslov in rezidentstvo z uporabo podatkov, ki so mu na razpolago, vključno s podatki, ki jih je pridobil po predpisih, ki urejajo preprečevanje pranja denarja.

(3) Kadar so bila pogodbeno razmerja med plačilnim zastopnikom in upravičenim lastnikom sklenjena, ali so bile opravljene transakcije brez pogodbenega razmerja, na dan 1. maja 2004 ali po njem, plačilni zastopnik ugotovi identiteto upravičenega lastnika, tako da pridobi in preveri:

1. osebno ime, naslov prebivališča in, če obstaja, davčno številko upravičenega lastnika, ki jo je dodelila država članica EU, katere rezident je, za davčne namene, in sicer v skladu s četrtem do šestim odstavkom tega člena; ter

2. rezidentstvo upravičenega lastnika, v skladu s sedmim in osmim odstavkom tega člena.

(4) Podatki iz 1. točke tretjega odstavka tega člena se pridobijo in preverijo tako, da upravičeni lastnik

plačilnemu zastopniku predloži svojo potno listino ali osebno izkaznico.

(5) Kadar naslov prebivališča na potni listini ali osebni izkaznici ni vpisan, se naslov pridobi in preveri tako, da upravičeni lastnik plačilnemu zastopniku predloži kateri koli drugi dokument, s katerim se dokazuje identiteta. Ta dokument vključuje tudi potrdilo o rezidentstvu za davčne namene.

(6) Kadar davčna številka na potni listini, osebni izkaznici ali katerem koli drugem dokumentu, s katerim se dokazuje identiteta, ki ga predloži upravičeni lastnik, ni vpisana, plačilni zastopnik namesto tega pridobi in preveri datum in kraj rojstva upravičenega lastnika na podlagi njegove potne listine ali osebne izkaznice.

(7) Rezidentstvo upravičenega lastnika se ugotovi na podlagi naslova njegovega prebivališča, preverjenega v skladu s četrtem in petim odstavkom tega člena.

(8) Ne glede na sedmi odstavek tega člena plačilni zastopnik v primeru, kadar upravičeni lastnik izjavi, da je rezident države, ki ni članica EU, in predloži potno listino ali osebno izkaznico, ki jo je izdala država članica EU, rezidentstvo ugotovi na podlagi potrdila o davčnem rezidentstvu, ki ga je izdal pristojni organ države, katere rezident je fizična oseba. Kadar upravičeni lastnik ne predloži takega potrdila, se za državo rezidentstva šteje država članica EU, ki je izdala potno listino ali drug uradni osebni dokument.

(9) Upravičeni lastnik lahko predloži overjeno kopijo katerega koli dokumenta iz tega poglavja. Overjena kopija je kopija, overjena ali legalizirana na tak način, da bi bila lahko uporabna za namene dokazovanja v postopku pred sodiščem.

(10) Pristojni organ iz osmega odstavka tega člena je pristojni organ za namene mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali, kadar tega ni, drug organ, ki je pristojen za izdajanje potrdil o rezidentstvu za davčne namene.

397. člen

(davčni prekrški v zvezi z opravljanjem dejavnosti)

(1) Z globo od 800 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, z globo od 1.200 do 15.000 eurov se kaznuje za prekršek pravna oseba, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se za prekršek kaznuje z globo od 3.200 do 30.000 eurov, če:

1. ne predloži davčnega obračuna ali ne predloži davčnega obračuna na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (tretji do peti odstavek 51. člena, 297., 297.a, 297.b, 307. člen in 356. do 369. člen);
2. ne predloži obračuna davčnega odtegljaja ali ne predloži obračuna davčnega odtegljaja na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (četrti, peti in deveti odstavek 57. člena, 284., 307.g, 336. člen, drugi in tretji odstavek 352. člena, drugi odstavek 353. člena, 374. člen);
3. ne predloži izjave oziroma ne navede ali ne navede pravilno količine finančnih instrumentov (peti odstavek 58. člena);
4. izjave ne hrani do poteka predpisanega roka (šesti odstavek 58. člena in četrti odstavek 383.c člena);
5. prejemnik izjave ne dostavi davčnemu organu podatkov o prenosu obveznosti plačnika davka ali podatkov ne dostavi v zakonsko določenem roku (sedmi odstavek 58. člena);
6. kot plačnik davka ne izračuna, odtegne ali ne plača davčnega odtegljaja za davčnega zavezanca v skladu z zakonom (59., 260. člen, prvi odstavek 283. člena, 285. člen, prvi odstavek 305. člena, četrti odstavek 313. člena, prvi odstavek 317. člena, prvi odstavek 321. člena, prvi, tretji in četrti odstavek 325. člena, drugi in tretji odstavek 352. člena, 353., 374. člen, drugi odstavek 383.c člena in drugi odstavek 383.e člena);
7. (črtana)
8. v davčni napovedi ali obračunu davka navede neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke (prvi odstavek 10. člena);
9. ne vodi ali ne hrani poslovnih knjig in evidenc v skladu s tem zakonom ali jih ne vodi dobro in pravilno oziroma na način, ki zagotavlja podatke za ugotovitev davčnih obveznosti (31. in 32. člen ter peti odstavek 308. člena);
10. kot plačnik davka ne vodi evidenc o dohodkih in o odtegnjenih davkih po posameznem davčnem

zavezancu (tretji odstavek 31. člena);

11. ne obvesti davčnega organa, kje se po prenehanju davčnega zavezanca hrani dokumentacija oziroma kdo hrani dokumentacijo (šesti odstavek 32. člena);

12. ne navede davčne številke na davčni napovedi ali obračunu davka (34. člen);

13. v nasprotju s tem zakonom izplača dohodek fizični osebi, ki ni predložila svoje davčne številke, oziroma ne zagotovi potrebnih podatkov o nerezidentu (drugi in šesti odstavek 35. člena);

14. v nasprotju z zakonom ne nakazuje plačila za dobavljeno blago ali opravljene storitve ter druga plačila na transakcijske račune prejemnikov (prvi odstavek 36. člena);

14.a v nasprotju z zakonom poslovni subjekt pri ponudniku plačilnih storitev nima odprtega ali ločenega transakcijskega računa (tretji odstavek 37. člena);

15. ne zagotovi na predpisan način izpisov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig ali evidenc oziroma ne omogoči dostopa ali vpogleda v svoje elektronsko vodene knjige ali evidence ali v programsko ter strojno opremo ali v baze podatkov ali ne zagotovi pristnosti izdanih dokumentov izdajatelja ter celovitosti vsebine izdanih dokumentov (prvi do tretji odstavek in peti odstavek 38. člena zakona);

16. davčnemu organu na njegovo zahtevo ne da na razpolago dokumentacije o elektronskem sistemu za vodenje poslovnih knjig in evidenc ali ne dokumentira vsake spremembe elektronske rešitve v časovnem zaporedju na predpisan način (šesti in sedmi odstavek 38. člena);

17. davčnemu organu v nasprotju z zakonom ne da na razpolago podatkov iz evidenc, zbirk podatkov, registrov ali drugih evidenc, ki jih vodi, ali ne omogoči davčnemu organu vpogleda v svojo dokumentacijo ali dokumentacijo, s katero razpolaga povezana oseba (prvi in drugi odstavek 39. člena in 40. člen);

18. v nasprotju z zakonom razkrije podatke, ki so davčna tajnost, ali jih sporoči tretjim osebam ali jih uporablja oziroma omogoči, da jih uporablja tretja oseba (16. člen);

19. davčnemu organu ne predloži dokumentacije ali ne da pojasnil v zvezi s predmetom davčnega nadzora ali ovira davčni nadzor (četrti odstavek 129. člena in prvi odstavek 138. člena);

20. na poziv davčnega organa ne predloži ali ne predloži v predpisanem roku in na predpisan način seznama premoženja ali na seznamu navede nepopolne in neresnične podatke (147. člen);

21. ne omogoči davčnemu organu vpogleda v sef (185. člen);

22. uporablja zarubljeno premičnino v nasprotju z zakonom (prvi in tretji odstavek 186. člena);

23. odtuji, poškoduje, uniči ali kako drugače onemogoči unovčitev zarubljene premičnine (prvi odstavek 187. člena);

24. ne izračuna ali ne predloži izračuna akontacije davka davčnemu organu v skladu z zakonom (drugi odstavek 298., 307.a člen in sedmi odstavek 371. člena);

25. ne priglasí začetka ugotavljanja davčne osnove od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov v skladu z zakonom oziroma ga ne priglasí v predpisanem roku (tretji odstavek 304. člena) ali ne priglasí sprememb članov kmečkega gospodinjstva, uporabnikov kmetijskih in gozdnih zemljišč ali panjev ali jih ne priglasí v predpisanem roku (šesti odstavek 304. člena);

26. (črtana)

27. ne prijavi parcelne številke zemljišč pod vinogradi, katerih pridelek se porabi za lastno proizvodnjo vina, oziroma parcelnih številok oljčnikov, oziroma ne prijavi sprememb v zakonsko določenem roku (prvi in drugi odstavek 312. člena);

28. uveljavlja oprostitev od katastrskega dohodka v nasprotju z odločbo davčnega organa ali ne sporoči razlogov za prenehanje oprostitve od katastrskega dohodka (šesti odstavek 314. člena);

29. zavezanca ne obvesti pisno o tem, da odlog ugotavljanja davčne obveznosti po zakonu, ki ureja dohodnino, ni odobren (sedmi odstavek 331. člena);

30. zavezanca ne obvesti pisno o odložitvi ugotavljanja davčne obveznosti (deveti odstavek 331. člena);

31. lastnikom ne pošlje vseh podatkov, ki so potrebni za ugotavljanje njihovih morebitnih davčnih obveznosti iz preoblikovanja (332. člen);

32. davčnemu zavezancu ob unovčitvi investicijskega kupona podsklada pri krovnem skladu oziroma ob prejemu izplačila sorazmernega dela likvidacijske mase ob likvidaciji podsklada ne dostavi izpisa iz evidence spremljanja prehodov med podskladi istega krovnega sklada s potrebnimi podatki (332.a člen);

33. davčnemu organu ali davčnemu zavezancu v nasprotju z zakonom ne dostavi podatkov, potrebnih za pobiranje dohodnine, ali ne dostavi teh podatkov v predpisanih rokih ali na predpisan način ali v dostavljenih podatkih navede neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke (prvi odstavek 10. člena, osmi odstavek 331. člena, prvi, drugi, četrti in sedmi odstavek 337. člena, 338. člen ter prvi in tretji odstavek 339. člena);

34. kot plačilni zastopnik ne ugotovi identitete in rezidentstva upravičenega lastnika v skladu z zakonom (349. člen);
35. kot plačilni zastopnik davčnemu organu ne dostavi predpisanih podatkov ali ne dostavi predpisanih podatkov na predpisan način oziroma v predpisanem roku (350. člen);
36. ne predloži obračuna prispevkov za socialno varnost ali ne predloži obračuna prispevkov za socialno varnost na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (prvi in tretji odstavek 353. člena);
37. davčnega organa ne obvesti o nameravani spremembi davčnega obdobja (prvi in drugi odstavek 372. člena);
38. davčnemu organu ne predloži dokazil in dokumentov ali jih ne predloži na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (prvi odstavek 375. člena);
39. zavezanec ne zagotovi in na zahtevo davčnega organa ne predloži zahtevanih dokazil (376.a člen);
40. ne predloži dokumentacije o povezanih osebah, obsegu in vrsti poslovanja z njimi ter o določitvi primerljivih tržnih cen oziroma tega ne predloži na predpisan način oziroma v določenih rokih (382. člen);
41. družba za upravljanje skrbniku ne zagotovi podatkov, ki jih skrbnik potrebuje za izpolnjevanje obveznosti plačnika davka in z njimi ne razpolaga (enajsti odstavek 58. člena);
42. družba za upravljanje in skrbnik ne določita, kdo od njiju se šteje za plačnika davka, oziroma ne določita tudi načina zagotavljanja podatkov v pogodbi (enajsti odstavek 58. člena).

(2) Z globo v višini od 400 do 4.000 eurov se za prekrške iz prejšnjega odstavka kaznuje tudi odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost.

(3) Z globo v višini od 600 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se odgovorna oseba pravne osebe za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje z globo 800 do 4.000 eurov.

398.a člen

(posebno hudi davčni prekrški pri elektronski obdelavi podatkov)

(1) Z globo od 3.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek posameznik, z globo od 20.000 do 70.000 eurov se kaznuje za prekršek samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, z globo od 50.000 do 150.000 eurov se kaznuje za prekršek pravna oseba, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se za prekršek kaznuje z globo od 70.000 do 250.000 eurov, če:

1. ne zagotovi elektronskega obdelovanja podatkov na predpisan način (četrti odstavek 38. člena).
2. ima ali uporablja računalniški program ali elektronsko napravo, ki omogoča brisanje, prilagajanje, popraviljanje, razveljavljanje, nadomeščanje, dodajanje, skrivanje ali kakršno koli drugačno spreminjanje katerega koli zapisa, shranjenega v napravi ali na drugem mediju, brez hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb ali če ne zagotovi izpisa izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb izvornih podatkov, če je do takšnih sprememb prišlo (osmi odstavek 38. člena).
3. kot proizvajalec oziroma dobavitelj oziroma vzdrževalec računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema zavezancem za davek zagotovi, omogoči ali namesti računalniški program, elektronsko napravo ali informacijski sistem, ki v trenutku prodaje, predaje v uporabo ali namestitve omogoča brisanje, prilagajanje, popraviljanje, razveljavljanje, nadomeščanje, dodajanje, skrivanje ali kakršno koli drugačno spreminjanje katerega koli zapisa, shranjenega v informacijskem sistemu, napravi ali na drugem mediju, brez hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb (deveti odstavek 38. člena).

(2) Z globo od 1.500 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost.

(3) Z globo od 2.000 do 6.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, se odgovorna oseba pravne osebe za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje z globo 4.000 do 10.000 eurov.

402.a člen
(pooblastilo za izrek globe v razponu)

V primerih iz 394., 395., 397. člena, drugega, tretjega in četrtega odstavka 398. člena, 398.a, 400., 401. in 402. člena tega zakona lahko davčni organ v hitrem postopku o prekršku izreče globo v katerikoli višini znotraj razpona, ki je predpisan v posameznem členu.

III. PREDLOG, DA SE PREDLOG ZAKONA OBRAVNAVA PO NUJNEM OZIROMA SKRAJŠANEM POSTOPKU

V skladu s 143. členom Poslovnika DZ RS Vlada RS predlaga, da se predlog zakona obravnava po nujnem postopku, da bi se preprečilo nastanek težko popravljivih posledic za delovanje države.

Predlog zakona določa izvajanje Sporazuma o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA. V predlogu zakona se urejajo obveznosti finančnih institucij Slovenije v odnosu do pristojnega organa Slovenije, predlog zakona tako finančnim institucijam ne nalaga dodatnih obveznosti, ki ne bi izhajale že iz omenjenega sporazuma. Potrebno je pravočasno zagotoviti izvajanje sporazuma.

Poleg drugih manjših sprememb predlog zakona določa tudi ukrep boja proti sivi ekonomiji, in sicer izdajo ročno izpisanih računov pri gotovinskem poslovanju, s katero se povečuje preglednost poslovanja z gotovino in s tem zmanjšujejo možnosti neplačevanja davkov. S predlaganim načinom se preprečijo oziroma zmanjšajo negativni učinki neplačevanja davčnih obveznosti.

VI. PRILOGE

/

1) Osnutek Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju ZDavP:

Za 23.a členom se doda naslov novega tretjega B. dela in nov 23.b člen, ki se glasi:

»TRETJI B. DEL
VEZANA KNJIGA RAČUNOV PRI GOTOVINSKEM POSLOVANJU

23.b člen

Vsebina, oblika in način vodenja vezane knjige računov iz drugega in tretjega odstavka 31.a člena ZDavP-2 so določeni v Prilogi.

Obrazložitev

Z novo ureditvijo bodo morali vsi zavezanci, ki na podlagi davčnih (in drugih) predpisov vodijo poslovne knjige in evidence ter poslujejo z gotovino, pri izdajanju ročno izpisanih računov uporabljati račune iz vezane knjige računov, ki jo bo izdal in evidentiral v evidenci izdanih vezanih knjig računov davčni organ ali druga pooblaščenca organizacija.

Vezana knjiga računov bo tako vsebovala npr. petdeset vezanih računov, ki bodo predhodno natisnjeni, oštevilčeni in pred prvo uporabo potrjeni oziroma evidentirani pri davčnem organu. Na ta način bo zagotovljena večja sledljivost pri ročno napisanih gotovinskih računih. Vezane knjige računov bodo na podlagi dovoljenja davčnega organa izdajala tudi reprezentativna združenja (npr. reprezentativne gospodarske zbornice), ki bodo z lastnim sistemom notranjih kontrol zagotavljala varnost in sledljivost podatkov o izdanih računih. Dovoljenja se bodo izdajala za obdobje dveh let z možnostjo podaljšanja.

2) Osnutek Pravilnika o o elektronskem vročanju

1. člen

Ta pravilnik določa vrste dokumentov, ki jih Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) elektronsko vroča po 85.a členu Zakona o davčnem postopku, roke od kdaj se začnejo dokumenti vročati, ter podrobnejše kriterije in način elektronskega vročanja.

2. člen

FURS elektronsko vroča naslednje dokumente:

- poziv za predložitev REK obračunov, od 1. 6. 2015 dalje; ali opcija – pozivi za predložitev obračunov (če bomo imeli v sistemu že VSE pozive za predložitev obračunov),
- potrdila o plačanih davkih, od 1. 6. 2015 dalje in
- dokumente, izdane v postopkih nadzora predlaganja obračunov DDV-O, od 1. 9. 2015 dalje.

3. člen

Zavezanci za davek iz prvega odstavka 85.a člena ZDavP-2 lahko preko sistema eDavki oddajo prijavo, s katero seznanijo davčni organ o elektronskem naslovu na katerega želijo prejemati informativna sporočila o elektronsko vloženi dokumentih.

4. člen

Zavezanci iz drugega odstavka 85.a člena ZDavP-2, ki se želijo prostovoljno vključiti v sistem elektronskega vročanja, oddajo prijavo v sistem elektronskega vročanja s katero se zavežejo, da bodo redno pregledovali svoje osebne mape v sistemu eDavki. Izjava velja do preklica.

5. člen

(1) Ob odložitvi dokumenta v osebno mapo zavezanca, se zavezancu pošlje informativno sporočilo v katerem se navede, da je določenega dne v njegovo osebno mapo v sistemu eDavki vložen dokument, ki ga je potrebno vročiti po Zakonu o davčnem postopku in opozorilo, da mora dokument prevzeti v roku 15 dni od odložitve dokumenta v osebno mapo v sistemu eDavki, sicer se bo po poteku tega roka vročitev štela za opravljeno.

(2) Informativno sporočilo iz prejšnjega odstavka se pošlje na naslov elektronske pošte, katerega je zavezanec sporočil davčnemu organu. Informativno sporočilo nima nobenih pravnih učinkov.

(3) Če zavezanec v 8 dneh, ko je bil dokument odložen v osebno mapo zavezanca, ne prevzame dokumenta iz osebne mape, se mu ponovno pošlje informativno sporočilo na elektronski naslov (če ga je sporočil organu).

6. člen

Zavezanec ob prevzemu dokumenta z varnim elektronskim podpisom podpiše elektronsko vročilnico, ki mora vsebovati naslednje podatke:

- številko dokumenta,
- navedbo prejemnika,
- naslov prejemnika in
- datum in čas vročitve.

Natančnejša vsebina elektronske vročilnice je priloga številka 1 tega pravilnika, ki je njegov sestavni del.

Priloga številka 1:

1. Informativno elektronsko obvestilo

Informativno elektronsko sporočilo, ki se pošlje na elektronski naslov, ki ga je sporočil zavezanec ima naslednje besedilo:

Obveščamo vas, da je bil v osebno mapo zavezanca (ime, priimek/naziv) v sistemu eDavki dne ob uri odložen dokument številka z dne, ki mu ga je potrebno elektronsko vročiti po 85.a. členu Zakona o davčnem postopku.

Dokument lahko zavezanec kadarkoli prevzame z uporabo kvalificiranega potrdila in s podpisom vročilnice.

OPOZORILO:

V skladu s 85.a členom Zakona o davčnem postopku se vročitev po elektronski poti opravi tako, da se dokument odloži v osebno mapo zavezanca v sistemu eDavki, naslovniku pa se posreduje informativno elektronsko sporočilo na njegov elektronski naslov, če ga je posredoval davčnemu organu, da mora dokument prevzeti v 15 dneh.

Vročitev velja za opravljeno z dnem, ko zavezanec z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila in podpisom vročilnice prevzame dokument, oziroma če dokumenta ne prevzame v roku 15 dni od dneva, ko je bil dokument odložen v osebno mapo zavezanca v sistemu eDavki, po preteku tega roka.

2. Elektronsko sporočilo, ki se pošlje, če zavezanec v osmih dneh ne prevzame dokumenta

Elektronsko sporočilo, ki se pošlje, če zavezanec v osmih dneh ne prevzame dokumenta iz osebne mape v sistemu eDavki, ima naslednje besedilo:

Obveščamo vas, da je bil v osebno mapo zavezanca (ime, priimek/naziv) na eDavkih dne ob uri odložen dokument številka z dne, ki mu ga je potrebno elektronsko vročiti po 85.a. členu Zakona o davčnem postopku.

O tem ste bili že obveščeni z informativnim elektronskim sporočilom, ki je bilo dne poslano na vaš elektronski naslov

OPOZORILO:

V skladu s 85.a členom Zakona o davčnem postopku se vročitev po elektronski poti opravi tako, da se dokument odloži v osebno mapo zavezanca v sistemu eDavki, naslovniku pa se posreduje informativno elektronsko sporočilo na njegov elektronski naslov, če ga je posredoval davčnemu organu, da mora dokument prevzeti v 15 dneh.

Vročitev velja za opravljeno z dnem, ko zavezanec z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila in podpisom vročilnice prevzame dokument, oziroma če dokumenta ne prevzame v roku 15 dni od dneva, ko je bil dokument naložen v osebno mapo zavezanca v sistemu eDavki, po poteku tega roka.

3. Elektronsko obvestilo, da šteje, da je vročitev opravljena

Elektronsko sporočilo, s katerim se obvesti zavezanca na elektronski naslov, da je zakoniti rok za prevzem dokumenta potekel, zato se vročitev šteje za opravljeno, ima naslednje besedilo:

Obveščamo vas, da je bil dne ob uri v vašo osebno mapo v sistemu eDavki odložen dokument št. z dne Ker dokumenta niste prevzeli v zakonitem roku 15 dni od odložitve v vašo osebno mapo v sistemu eDavki, se v skladu s petim odstavkom 85.a člena Zakona o davčnem postopku, vročitev šteje za opravljeno z dnem preteka tega roka

3) Osnutek Pravilnika o obliki in načinu dostave informacij, ki se poročajo po Sporazumu med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA

1. člen

S tem pravilnikom se določa oblika, način in roki za sporočanje informacij, ki so jih na podlagi Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA (v nadaljnjem besedilu: sporazum) dolžne sporočiti finančne institucije Slovenije v skladu z določbami poglavja IV. A ZDavP-2.

2. člen

- (1) Finančna institucija Slovenije, ki mora v skladu s poglavjem IV. A ZDavP-2 sporočiti informacije po sporazumu, te informacije sporoči v elektronski obliki skladno z navodilom, ki je priloga 1 tega pravilnika, in v obliki izjav z vsebino in navodilom, ki je priloga 2 tega pravilnika.
- (2) Prilogi iz prejšnjega odstavka sta sestavni deli tega pravilnika.

3. člen

- (1) Finančna institucija Slovenije, ki mora v skladu s poglavjem IV. A ZDavP-2 sporočiti informacije po sporazumu, mora te informacije sporočiti Finančni upravi Republike Slovenije do 31. maja tekočega leta, ki sledi koledarskemu letu, na katerega se informacije nanašajo.
- (2) Ne glede na prvi odstavek tega člena mora finančna institucija Slovenije informacije, ki se nanašajo na koledarsko leto 2014, sporočiti do 30. junija 2015.

4. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS.