



REPUBLIKA SLOVENIJA
VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

Gregorčičeva ulica 20–25, 1000 Ljubljana

T: +386 1 478 1000

F: +386 1 478 1607

E: gp.gs@gov.si

<http://www.vlada.si/>

PREDLOG
EVA: 2022–1611–0079
PRVA OBRAVNAVA

ZAKON O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DAVČNEM POSTOPKU

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

Državni zbor Republike Slovenije 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), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 111/13; ZDavP-2G), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 90/14; ZDavP-2H), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 91/15; ZDavP-2I), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 63/16; ZDavP-2J), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 69/17; ZDavP-2K), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 36/19; ZDavP-2L) in Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 66/19; ZDavP-2M).

Zakon 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, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US in 203/20 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US in 80/22 – odl. US; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) določa pravila, po katerih davčni organ postopa v davčnem postopku pri pobiranju davkov. Enako varstvo pravic (22. člen Ustave Republike Slovenije) je ustavna pravica procesnega značaja, s katero se zagotavlja enakopravnost med strankami v postopku. Z ZDavP-2 je davčnim zavezancem zagotovljeno enako varstvo pravic oziroma pravica do enakega procesnega varstva. Davčni zavezanci po postopku, določenem v ZDavP-2, uveljavljajo in zavarujejo svoje pravice in pravne koristi.

S predlogom zakona se v slovenski pravni red prenaša Direktiva Sveta (EU) 2021/514 z dne 22. marca 2021 o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčenja (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2021/514/EU). Ta ureja obveznost poročanja za operaterje digitalnih platform, ki bodo morali davčnemu organu poročati informacije o poslovni dejavnosti prodajalcev, ki poslujejo prek digitalnih platform.

Uvedba poročanja je nujna, saj je trenutno poročanje o prihodkih, doseženih prek digitalnih platform na ravni celotne EU, omejeno. Ker se digitalno gospodarstvo širi in se pričakuje, da se bo v prihodnjih letih še povečalo, bi se težave brez uvedbe obveznosti poročanja poglobile. Digitalni in globalni značaj gospodarstva digitalnih platform, povezan z razdrobljenostjo prihodkov, pridobljenih prek različnih platform, in razlikami v zahtevah glede poročanja med državami, predstavlja izziv v smislu ustreznega poročanja o prihodkih, doseženih prek digitalnih platform. Glede na navedeno se s predlogom zakona, ki implementira Direktivo 2021/514/EU, ureja obveznost poročanja na enoten način.

S predlogom zakona se urejajo tudi posamezni elementi upravnega sodelovanja (opredelitev standarda predvidoma pomembnih informacij, skupni davčni nadzor, skupinska zaprosila), kar bo izboljšalo učinkovitost in uspešnost mednarodnega upravnega sodelovanja.

V predlog zakona so vključene tudi spremembe in dopolnitve ZDavP-2, ki so se ob uporabi veljavnega ZDavP-2 pokazale za potrebne. Te spremembe so predstavljene v poglavitnih rešitvah predloga zakona.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

S predlogom sprememb se v slovenski pravni red prenaša Direktiva 2021/514/EU.

Direktiva Sveta 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja je bila v zadnjih letih večkrat spremenjena. S temi spremembami so bile uvedene predvsem obveznosti poročanja, nato pa še sporočanje drugim državam članicam, ki se nanaša na finančne račune, vnaprejšnja davčna stališča s čezmejnimi učinkom in vnaprejšnje cenovne sporazume, poročila po posameznih državah ter čezmejne aranžmaje, o katerih se poroča. Tako se je širil obseg avtomatične izmenjave podatkov.

Z Direktivo 2021/514/EU se uvajajo spremembe, ki se nanašajo na vse oblike izmenjave informacij in upravnega sodelovanja, in sicer se določajo jasnejši roki in tesnejše upravno sodelovanje.

Uvaja se tudi obveznost poročanja za operaterje spletnih platform, ki bodo morali davčnemu organu poročati informacije o poslovni dejavnosti prodajalcev, ki poslujejo prek take platforme. Poročanje o poslovni dejavnosti vključuje najem nepremičnin, osebne storitve, prodajo blaga in najem katerega koli načina prevoza.

S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 se predlagajo izboljšave veljavne ureditve davčnega postopka v smeri lažjega in hitrejšega uveljavljanja pravic in pravnih koristi zavezancev za davek. Cilj je zagotoviti učinkovito in pravilno izvajanje v praksi, zavezancem za davek poenostaviti postopke, odpraviti administrativna bremena in z njimi povezane stroške ter s tem olajšati izpolnjevanje obveznosti.

2.2 Načela

S predlaganimi rešitvami so spoštovane pravice davčnih zavezancev in upoštevana temeljna načela davčnega postopka, opredeljena v veljavnem ZDavP-2. Predlog zakona ne spreminja obstoječih temeljnih načel davčnega postopka. Predlagane spremembe in dopolnitve ZDavP-2 predstavljajo način izvedbe temeljnega načela zakonitosti, načela gotovosti, seznanjenosti in pomoči, načela varstva pravic strank in varstva javnih koristi, načela sorazmernosti, načela zaslišanja stranke, načela dolžnosti govoriti resnico in poštene uporabe pravic, načela zakonitega in pravočasnega izpolnjevanja ter plačevanja davčnih obveznosti, načela dolžnosti dajanja podatkov, načela materialne resnice, načela tajnosti podatkov, načela usklajenosti pravnega reda s pravom Evropske unije, načela pravice do pritožbe in načela ekonomičnosti postopka. S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 se še dodatno krepijo načela zakonitosti ter varstva pravic strank in varstva javnih koristi.

2.3 Poglavitne rešitve

a) Predstavitev predlaganih rešitev

Poglavitne rešitve lahko strnemo v naslednje vsebinske sklope:

1. Prenos Direktive 2021/514/EU (1., 9. – 19. in 35. - 38. člen predloga zakona).

Direktiva Sveta 2011/16/EU je bila v zadnjih letih večkrat spremenjena. S temi spremembami so bile uvedene predvsem obveznosti poročanja, nato pa še sporočanje drugim državam članicam, ki se nanaša na finančne račune, vnaprejšnja davčna stališča s čezmejnimi učinkom in vnaprejšnje cenovne sporazume, poročila po posameznih državah in čezmejne aranžmaje, o katerih se poroča. Tako se je razširil obseg avtomatične izmenjave podatkov.

Z Direktivo 2021/514/EU se uvajajo spremembe, ki se nanašajo na vse oblike izmenjave informacij in upravnega sodelovanja, in sicer se določajo jasnejši roki in tesnejše upravno sodelovanje.

Na novo se uvaja tudi obveznost poročanja za operaterje digitalnih platform, ki bodo morali davčnemu organu poročati informacije o poslovni dejavnosti prodajalcev, ki poslujejo prek take platforme. Poročanje o poslovni dejavnosti vključuje najem nepremičnin, osebne storitve, prodajo blaga in najem katerega koli načina prevoza.

2. Druge rešitve, pomembne z vidika lažjega izpolnjevanja davčnih obveznosti in zagotovitve ustreznega prenosa direktiv EU, so:

- razkritje določenih podatkov upravičeni osebi, ki jih potrebuje za izpolnitev obveznosti (2. člen predloga zakona, 19. člen ZDavP-2);
- izrecna navedba obveznosti predložitve podatkov in dokumentacije tudi za namene izpolnitve obveznosti, ki so povezane z mednarodnim sodelovanjem (3. člen predloga zakona, 39. člen ZDavP-2);
- za prevzem dokumentov s portala eDavki zavezanec ne bo potreboval kvalificiranega digitalnega potrdila (5. člen predloga zakona, 85.a člen ZDavP-2);
- uvedba posebnega pravila glede vrstnega reda plačila davka na promet nepremičnin, davka na dediščine in darila ali davka na motorna vozila (6. člen predloga zakona, 93. člen ZDavP-2);
- dopolnitev določbe v zvezi z izdajo odločbe v primeru poročstva (7. člen predloga zakona, 148. člen ZDavP-2);
- dopolnitve glede postopka skupnega dogovarjanja, ustrezen prenos Direktive o mehanizmih za reševanje davčnih sporov v EU (20., 21. in 22. člen predloga zakona; 256.b, 157. in 158.a člen ZDavP-2);
- napoved za odmero akontacije dohodnine ni več omejena na eno leto (23. in 24.

- člen predloga zakona, 288. in 291. člen ZDavP-2);
- poenotenje roka za plačilo predhodne akontacije dohodnine in obveznosti iz naslova prispevkov za socialno varnost ter posledično možnost plačila predhodnih akontacij in prispevkov za socialno varnost z enim plačilnim nalogom (25. člen predloga zakona, 298. člen ZDavP-2);
 - spremembe rokov zaradi lažjega izpolnjevanja davčnih obveznosti (26. in 27. člen predloga zakona, 315. in 329.a člen ZDavP-2);
 - sprememba roka za plačilo obveznosti iz naslova akontacije davka od dohodka pravnih oseb z namenom ohranitve enotnega plačilnega roka za obveznosti iz naslova dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, in tudi davka od dohodkov pravnih oseb (33. člen predloga zakona, 371. člen ZDavP-2),
 - ureja se pravna podlaga za avtomatično sporočanje podatkov organa, pristojnega za zaščito in reševanje (29. člen predloga zakona, 340.c člen ZDavP-2);
 - ustrezno se prenese določba Direktive o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga, vezano na institut izstopne obdavčitve, glede obravnave zapadlosti vseh naslednjih neplačanih obrokov davka (32. člen predloga zakona, 370.a člen ZDavP-2),
 - predložitev obračuna davčnega odtegljaja v elektronski obliki za fizične osebe, zaposlujejo enega ali več zaposlenih (4. člen predloga zakona, 57. člen ZDavP-2)
 - uskladitev določbe glede izvezit iz izvršbe z Zakonom o izvršbi in zavarovanju glede denarnih sredstev, prejetih iz naslova vključenosti v poskusno izvajanje socialnovarstvene dejavnosti (8. člen predloga zakona, 159. člen ZDavP-2) in
 - redakcijski popravki in druge uskladitve zakonodaje (28. člen predloga zakona, 331. člen ZDavP-2, 30. člen predloga zakona, 342. člen ZDavP-2).

b) Način reševanja

Rešitve, ki izhajajo iz predloga zakona, se bodo reševale z izvajanjem ZDavP-2.

c) Normativna usklajenost predloga zakona

Predlagane spremembe in dopolnitve ZDavP-2 so usklajene z veljavnim pravnim redom, s splošno veljavnimi načeli mednarodnega prava in mednarodnimi pogodbami, ki zavezujejo Republiko Slovenijo.

2.4 Normativna usklajenost predloga zakona s predpisi, ki jih je tudi treba sprejeti oziroma spremeniti in »paketno« obravnavati:

/

2.5 Podzakonski akti

Predstavljene rešitve zahtevajo spremembe oziroma dopolnitve Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku.

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

Predvideva se, da bo imel predlog zakona pozitivne učinke na državni proračun zaradi povečanja prihodkov iz naslova pobranih davkov, kot posledica povečanja davčne kulture ponudnikov operaterjev spletnih platform zaradi boljše razpoložljivosti podatkov o njihovih prihodkih. Tako se pričakujejo dodatni davčni prihodki, ki pa jih je težko oceniti na ravni posamezne države članice.

Predlog zakona bo imel finančne posledice za državni proračun, saj bodo nastali stroški za razvoj

oziroma nadgradnjo informacijske podpore za poročanje operaterjev spletnih platform pri FURS. Okvirna ocena enkratnih razvojnih stroškov je 1.277.462,00 EUR, ponavljajočih se (letnih) stroškov povezanih s poročanjem operaterjev spletnih platform pa 134.882,00 EUR.

Razvoj aplikacije za poročanje operaterjev digitalnih platform pri FURS bo imel finančne učinke tudi za Ministrstvo za javno upravo, saj bo treba zagotoviti dodatne strežnike in diskovni prostor. Infrastrukturni strošek se ocenjuje na 150.000 EUR.

Predlog zakona ne bo povzročil finančnih posledic za druga javna finančna sredstva.

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

Za izvajanje zakona v državnem proračunu ni treba zagotoviti dodatnih finančnih sredstev.

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

Prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih in pravu Evropske unije

Splošna ureditev

Avstrija

Davčni postopek v Republiki Avstriji ureja zvezni dajatveni red (Bundesabgabenordnung), ki vsebuje splošne določbe, ki se nanašajo na obdavčitev, pravice in dolžnosti zavezancev, ter kazenske določbe. Zakon vsebuje tudi določbe, ki se nanašajo na stranke, vloge, pristojnost, izločitev uradnih oseb, pisanja v postopku, vpogled v spise, vročanje, obliko odločitev ipd., saj ne predvideva subsidiarne uporabe zakona o splošnem upravnem postopku. Kot zvezne dajatve so opredeljene vse javne dajatve, določene z zveznimi predpisi, ter dajatve, ki izhajajo iz neposredno uporabljivih predpisov Evropske unije, uvozne in izvozne dajatve, če carinski predpisi ne določajo drugače, vse vrste subvencij in vse akcesorne terjatve, ki nastanejo v davčnem postopku (zvišanja dajatev, obresti, stroški postopka in kazni).

Način pobiranja davkov

Davčna obveznost nastane, ko so po zakonu o obdavčenju izpolnjeni pogoji za njen nastanek.

Pri obdavčitvi se uporabi materialno pravo, ki je veljalo v času obdavčljivega dogodka, za razliko od postopkovnih pravil, ki se uporabljajo za vsak obdavčljiv dogodek, če veljajo v času, ko davčni organ odloča. V tem primeru je čas nastanka obdavčljivega dogodka nepomemben. Ob tem velja, da se pravila o zastaranju štejejo kot procesna pravila. Potek roka ne vpliva na sam obstoj davčne obveznosti, temveč na možnost zahtevati izpolnitev davčne obveznosti.

Davčni zavezanec je opredeljen kot oseba, ki mora po davčnih predpisih plačati davek. Zakonodajalec lahko davčno obveznost naloži tudi tretji osebi, vendar pa v skladu z razsodbami ustavnega sodišča le v primeru opravičljivih razlogov, to je, kadar je tretja oseba v kvalificiranem razmerju z davčnim zavezancem, ki je pravne ali gospodarske narave (npr. banke ali delodajalci). Glede teh v določenem obsegu obstaja tudi dolžnost sodelovanja in dajanja podatkov, vendar pa mora biti ta sorazmerna.

Ker je davčno pravo del javnega prava, veljajo tudi na tem področju vsa ustavna načela, ki veljajo za javno pravo, zlasti ko to vpliva na lastninsko pravico, in sicer vladavina prava, delitev oblasti, pravica do zasebne lastnine, svobodna gospodarska pobuda, enakopravnost, zasebnost, varovanje podatkov, postopkovna pravila in načelo učinkovitosti.

Nemčija

V Zvezni republiki Nemčiji davčni postopek ureja Nemški fiskalni zakon (Bundesabgabenordnung, AO), ki se na splošno uporablja za vse vrste davkov, posamezna vprašanja pa so lahko urejena različno. Davčno procesno pravo je po eni strani osnovano na uresničevanju materialnega prava in na zaščiti udeležencev v postopku po drugi.

Način pobiranja davkov

Davčni zavezanec je oseba, ki plača davčno obveznost.

Postopkovno pravo temelji v osnovi na enotnem postopku z enotno odločitvijo, ki obsega določitev davka, ki ga zavezanec plača za določeno davčno obdobje. Davčna osnova je pri tem le del odločbe o obdavčenju. Obstaja tudi izjema te enotnosti, kjer je upravni davčni postopek razdeljen tako, da so določene upravne odločitve ločene, kar ima za rezultat samostojno upravno odločbo (npr. o delu davčne osnove), na katero je davčni organ vezan.

Čeprav je upravni akt prevladujoča oblika odločanja, upravni postopek obsega tudi druge upravne aktivnosti, kot so recimo čezmejna izmenjava podatkov. Če nemški davčni organ pošlje podatke tujim davčnim organom, gre pri tem za navadno administrativno dejanje, ne pa za upravni akt, ker ni ustanovljena nobena konkretna pravna obveznost, ki bi jo bilo treba izpolniti. Ne glede na to gre za upravni postopek s posledico, da se pri tem uporabi upravni postopkovno pravni okvir.

Načela davčnega postopka, ki izvirajo iz ustavnega prava, so zakonitost in enakost obdavčenja; načelo proporcionalnosti; varstvo temeljnih pravic z oblikovanjem postopkov, ki te zagotavljajo; varstvo upravičenih pričakovanj in varovanje podatkov.

Zakon pozna institut solidarnih davčnih zavezancev, kar pomeni, da davčni organ lahko terja od vsakega od njih izpolnitev celotne davčne obveznosti. Ko kateri koli od dolžnikov izpolni obveznost, to velja za vse. Za univerzalne pravne naslednike velja, da prevzamejo obveznosti po osebi, ki je umrla oziroma prenehala, vendar le do višine premoženja zapustnika oziroma osebe, ki je prenehala. Davčni zavezanec mora davčnemu organu sporočiti vsako spremembo statusa, ki je pomembna za obdavčenje.

Davčne obveznosti obsegajo vse obveznosti davčno aktivnih in pasivnih subjektov. Osnovna obveznost aktivnih subjektov je podrobno spoznavanje pasivnih subjektov s postopkom obdavčenja. Obveza skupnega delovanja pri obdavčenju je skupna za aktivne subjekte, ki morajo pravilno uporabljati predpise, in tudi za pasivne subjekte, ki morajo dajati točne podatke, na podlagi katerih se predpisi lahko pravilno uporabljajo.

Nizozemska

V Kraljevini Nizozemski ureja davčni postopek splošni davčni zakon (Algemene inzake Rijksbelastingen, General Tax Law – GTA), ki vsebuje splošne določbe glede obdavčitve, obveznosti sporočanja podatkov in kazenske določbe. Uporabljata se tudi Zakon o pobiranju davkov (Invorderindswet, Tax Collection Act) in splošni upravni zakon (Algemene Wet Bestuursrecht, General Administrative Law Act – GALA). Prva dva sta specialna zakona, zadnji je lex generalis. Glede zastaranja se uporabljata GALA in GTA, odvisno od vrste odločitve. Pravila o obrnjenem dokaznem bremenu so urejena v GTA. Posebne določbe za posamezne davke določajo posebni zakoni. Državne davke zakon opredeljuje kot davke, ki jih pobira davčna uprava po pooblastilu vlade, ter vse uvozne in izvozne dajatve, ki jih določa carinski zakon.

Način pobiranja davkov

Odločba, s katero inšpektor določi davek, mora biti vedno izdana v pisni obliki. Inšpektor izda odločbo na podlagi davčne napovedi, ki jo mora vložiti vsak, od katerega inšpektor tako zahteva. Rok za vložitev davčne napovedi ne sme biti krajši od enega meseca. Ob vložitvi davčnega obračuna mora vsak priložiti tudi vse dokumente oziroma druge dokaze, katerih vsebina vpliva na odmero davka.

Pri odmeri davka inšpektor ni vezan na davčni obračun in lahko odmeri davek tudi na podlagi ocene davčne osnove. Inšpektor lahko na prošnjo zavezancu tudi podaljša rok, ki ga je postavil za vložitev davčne napovedi.

Na Nizozemskem je sistem odmere davka ločen od sistema pobiranja davka. Pristojnost davčnega inšpektorja je tako ločena od pobiranja davka. Odmerna odločba se preda v nadaljnjo pristojno obravnavo, organ za pobiranje davkov pa to pošlje davčnemu dolžniku. Zakon o pobiranju davkov (Tax Collection Act – TCA) vsebuje obsežne določbe glede pristojnosti organa za pobiranje davkov; daje mu številne možnosti prisilnih ukrepov za pobiranje davkov, med njimi tudi zapor za največ eno leto, ne glede na višino dolga.

Na Nizozemskem je že objavljen in v parlamentarni postopek predložen predlog sprememb zakonodaje za prenos Direktive Sveta 2021/514/EU (DAC7) glede poročanja operaterjev digitalnih platform in glede okrepitve drugih oblik mednarodnega upravnega sodelovanja. Okvir poročanja v celoti sledi vsebini in obveznostim poročanja po DAC7.

Predlog zakona je prilagojen pravu Evropske unije.

S predlogom zakona se v slovenski pravni red prenaša Direktiva Sveta (EU) 2021/514 z dne 22. marca 2021 o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčenja. Prav tako se dopolnjujejo nekateri členi ZDavP-2, da bi se zagotovil pravilen prenos Direktive 2017/1852/EU z dne 10. oktobra 2017 o mehanizmi za reševanje davčnih sporov v Evropski uniji, Direktive Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016 o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga, in Direktive Sveta (EU) 2016/2258 z dne 6. decembra 2016 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede dostopa davčnih organov do informacij o preprečevanju pranja denarja.

6. PRESOJA POSLEDIC, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Presoja administrativnih posledic

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

Naloge države v zvezi s pobiranjem davka in nadzor na tem področju bo opravljala Finančna uprava Republike Slovenije. Predlog zakona bo imel administrativne posledice v postopkih oziroma pri poslovanju davčnega organa, saj se uvaja nova vrsta poročanja operaterjev digitalnih platform in izmenjave sporočenih podatkov s pristojnimi organi drugih držav članic EU in tretjih držav.

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

Predlagane spremembe prinašajo dodatne administrativne obremenitve za določeno skupino zavezancev, operaterje digitalnih platform, ki bodo poročali o prodajalcih, ki prek njihove platforme ponujajo najem nepremičnin, osebne storitve, prodajo blaga in najem kateregakoli načina prevoza.

6.2 Presoja posledic za okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki, in sicer za:

Predlog zakona ne bo imel posledic na okolje, ki vključuje tudi prostorske in varstvene vidike.

6.3 Presoja posledic za gospodarstvo, in sicer za:

Predlog zakona bo povečal preglednost glede prihodkov, ki jih dosegajo prodajalci, in s tem zagotovil enake konkurenčne pogoje za operaterje platform ter tiste, ki uporabljajo platforme za prodajo svojega blaga in ponujajo storitve storitev, dajejo nepremičnine v najem ali ponujajo oblike prevoznih sredstev, zato bo imel pozitivne posledice za gospodarstvo.

Prispeval bo tudi k večji pravičnosti v obliki zaupanja v davčni sistem s pravično porazdelitvijo bremena med davčnimi zavezanci.

6.4 Presoja posledic za socialno področje, in sicer za:

Predlog zakona nima posledic za socialno področje.

6.5 Presoja posledic za dokumente razvojnega načrtovanja, in sicer za:

Predlog zakona ne vpliva na dokumente razvojnega načrtovanja.

6.6 Presoja posledic za druga področja:

Predlog zakona ne vpliva na druga področja.

6.7 Izvajanje sprejetega predpisa:

- a) Predstavitev sprejetega zakona:

Za izvajanje zakona je pristojna Finančna uprava Republike Slovenije, ki bo na običajen način zagotovila tudi obveščanje zavezancev o novostih oziroma spremembah sprejetega zakona.

- b) Spremljanje izvajanja sprejetega predpisa:

Izvajanje zakona spremlja Ministrstvo za finance v skladu s svojimi pristojnostmi.

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

Ni drugih pomembnih okoliščin v zvezi z vprašanji, ki jih ureja predlog zakona.

6.9 Podatek o zunanjem strokovnjaku oziroma pravni osebi, ki je sodelovala pri pripravi predloga zakona (osebno ime in naziv fizične osebe ali firma in naslov pravne osebe; znesek plačila, ki ga je oseba prejela za namen priprave zakona):

Pri pripravi predloga zakona zunanji strokovnjaki ali pravne osebe niso sodelovali.

7. PRIKAZ SODELOVANJA JAVNOSTI PRI PRIPRAVI PREDLOGA ZAKONA:

Predlog zakona je bil objavljen na spletnem naslovu:

<https://e-uprava.gov.si/drzava-in-druzba/e-demokracija/predlogi-predpisov/predlog-predpisa.html?id=12705>

Čas trajanja javne predstavitve, v katerem je bilo mogoče sporočiti mnenja, predloge in pripombe, je potekal od 1. 8. 2022 do 19. 8. 2022

Pripomb na predlog zakona ministrstvo ni prejelo, so pa bile podani predlogi v zvezi z vsebinami, ki niso predmet obravnavane novele. Tako je Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije podala predloge, ki se nanašajo ureditev posegov v zasebnost davčnih zavezancev, ureditev področja davčnih posrednikov in uvedbe standardov za delovanje FURS in kodeks pravic davčnih zavezancev.

Podane predloge bo ministrstvo preučilo in jih bo vključilo v prihodnjo novelo ZDavP-2, če bo ugotovljeno, da je pravna ureditev te vsebine primerna in potrebna.

8. NAVEDBA, KATERI PREDSTAVNIKI PREDLAGATELJA BODO SODELOVALI PRI DELU DRŽAVNEGA ZBORA IN DELOVNIH TELES:

- Klemen Boštjančič, minister za finance,
- Tilen Božič, državni sekretar, Ministrstvo za finance;
- mag. Saša Jazbec, državna sekretarka, Ministrstvo za finance;
- mag. Tina Humar, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih

javnih prihodkov, Ministrstvo za finance;

- mag. Martina Verbančič, vodja Sektorja za sistem pobiranja davkov, Ministrstvo za finance.

II. 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, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US in 80/22 – odl. US) se v 1. členu v drugem odstavku v drugi alineji za oklepajem za besedilom »Direktiva 2016/2258/EU« beseda »in« nadomesti z vejico ter besedilo »Direktivo Sveta 2018/822/EU z dne 25. maja 2018 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave informacij na področju obdavčenja v zvezi s čezmejnimi aranžmaji, o katerih se poroča (UL L št. 139 z dne 5. 6. 2018, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2018/822/EU), (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2011/16/EU) – z 39. členom ter II., III.B, in III.C poglavjem četrtega dela tega zakona« nadomesti z besedilom »Direktivo Sveta 2018/822/EU z dne 25. maja 2018 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave informacij na področju obdavčenja v zvezi s čezmejnimi aranžmaji, o katerih se poroča (UL L št. 139 z dne 5. 6. 2018, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2018/822/EU) in Direktivo Sveta 2021/514/EU z dne 22. marca 2021 o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (UL L št. 104 z dne 25. 3. 2021, str.1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2021/514/EU), (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2011/16/EU) – z 39. členom ter II., III.B, III.C in III.Č poglavjem četrtega dela tega zakona«.

2. člen

V 19. členu se četrti odstavek spremeni tako, da se glasi:

»(4) Davčni organ sme upravičeni osebi, ki ta podatek potrebuje za izpolnitev davčne obveznosti oziroma za izpolnitev dolžnosti dajanja podatkov po tem zakonu ali zakonu o obdavčenju, na podlagi njenega obrazloženega pisnega zahtevka, v katerem morajo biti navedeni tudi podatki, ki davčnemu organu omogočajo enolično identifikacijo fizične osebe, in sicer:

- poleg osebnega imena še ali datum rojstva in naslov prebivališča ali enotna matična številka občana, razkriti podatek o davčni številki zavezanca za davek,
- davčna številka ali enotna matična številka občana, razkriti podatek o osebnem imenu zavezanca za davek,
- osebno ime in davčna številka ali enotna matična številka občana, razkriti podatek o rezidentskem statusu zavezanca za davek.«.

Za šestim odstavkom se doda nov sedmi odstavek, ki se glasi:

»(7) Davčni organ sme delodajalcu zaradi obračuna nadomestila plače med začasno zadržanostjo delavca od dela zaradi zdravstvenih razlogov razkriti podatke o osnovi za to nadomestilo in številu ur, na katere se ta osnova nanaša. Delodajalec pridobi podatke iz prejšnjega stavka prek informacijskega sistema za podporo poslovnim subjektom na osnovi dokazila o delavčevi začasni zadržanosti od dela.«.

Dosedanji sedmi odstavek, ki postane osmi odstavek, se spremeni tako, da se glasi:

»(8) Davčni organ na podlagi drugega, tretjega, četrtega, petega, šestega in sedmega odstavka tega člena upravičeni osebi razkrije podatke brez soglasja oziroma brez predhodnega obvestila zavezancu za davek, na katerega se podatki nanašajo.«.

Dosedanja osmi in deveti odstavek postaneta deveti in deseti odstavek.

3. člen

V 39. členu se prvi odstavek spremeni tako, da se glasi:

»(1) Osebe iz 31. člena tega zakona in druge osebe, ki so z zakonom pooblašene, da vzpostavijo, vodijo in vzdržujejo zbirke podatkov, registre ali druge evidence, morajo davčnemu organu, če tako zahteva, dati na razpolago podatke, potrebne za pobiranje davkov ali izpolnitev obveznosti, ki so povezane z mednarodnim sodelovanjem v davčnih zadevah, ter v tem obsegu tudi omogočiti davčnemu organu vpogled v svojo dokumentacijo. Na razpolago morajo dati dokumentacijo, ki jo vodijo, in zbirke podatkov, ki jih vodijo v obliki registrov, evidenc ali zbirov podatkov, ne glede na to, ali so z zakonom predpisane kot obvezne, če in v obsegu, kot so potrebne za pobiranje davkov ali za izpolnitev obveznosti, ki so povezane z mednarodnim sodelovanjem v davčnih zadevah, in druge informacije, ki so pomembne pri pobiranju davka ali pri izpolnitvi obveznosti, ki so povezane z mednarodnim sodelovanjem v davčnih zadevah, vključno s svojo davčno številko in davčnimi številkami drugih oseb, s katerimi morajo razpolagati v skladu s tem zakonom ali zakonom o obdavčenju, in enotnimi matičnimi številkami občana, če se v evidencah ne vodijo podatki o davčni številki.«.

4. člen

V devetem odstavku 57. člena se za prvim stavkom doda nov, drugi stavek, ki se glasi:

»Obračun davčnega odtegljaja v elektronski obliki mora predložiti tudi fizična oseba, ki se šteje za plačnika davka po dvanajstem odstavku 58. člena tega zakona.«.

5. člen

V 85.a členu se četrti odstavek spremeni tako, da se glasi:

»(4) Zavezanec za davek dokument prevzame s portala eDavki tako, da na elektronski način dokaže svojo istovetnost in prevzame dokument v elektronski obliki ter elektronsko podpiše vročilnico.«.

6. člen

V 93. členu se za četrtim odstavkom doda nov, peti odstavek, ki se glasi:

»(5) Ne glede na prvi in drugi odstavek tega člena se s plačilom davka na promet nepremičnin, davka na dediščine in darila ali davka na motorna vozila poravna davek, odmerjen z odločbo, če je plačilo izvršeno na način (na račun in z referenco), kot določi davčni organ v odločbi.«.

7. člen

V 148. členu se za šestim odstavkom dodata nova, sedmi in osmi odstavek, ki se glasita:

»(7) Davčni organ mora v odločbi ugotoviti, ali so izpolnjeni pogoji iz prvega in drugega odstavka tega člena, in odgovornost poroka za plačilo davka.

(8) Pritožba ne zadrži učinkovanja odločbe iz prejšnjega odstavka. Odločba o odgovornosti poroka za plačilo davka v povezavi z izvršilnim naslovom, ki se glasi na dolžnika, je podlaga za začetek davčne izvršbe zoper poroka.«.

8. člen

V 159. členu se za 16. točko, na koncu katere se pika nadomesti s podpičjem, doda nova, 17. točka, ki se glasi:

»17. denarna sredstva, prejeta iz naslova vključenosti osebe v poskusno izvajanje socialnovarstvene dejavnosti po zakonu, ki ureja socialno varstvo.«.

9. člen

V 247. členu se v petem odstavku prvi stavek spremeni tako, da se glasi:

»Pristojni organ posreduje podatke takoj, ko je to mogoče, najpozneje pa tri mesece po datumu prejema

zaposila.«.

Šesti odstavek se črta.

Dosedanja sedmi in osmi odstavek postaneta šesti in sedmi odstavek.

Dosedanji deveti odstavek, ki postane osmi odstavek, se spremeni tako, da se glasi:

»(8) Če pristojni organ na zaprosilo ne more odgovoriti v roku iz petega odstavka tega člena, takoj, ko je to mogoče, najpozneje pa v treh mesecih od prejema zaprosila, obvesti organ prosilec o razlogih za to in o datumu, do katerega bi lahko po svojem mnenju odgovoril. Rok ne sme biti daljši od šestih mesecev po datumu prejema zaprosila.«.

Dosedanji deseti odstavek postane deveti odstavek.

10. člen

Za 247. členom se doda nov, 247.a člen, ki se glasi:

»247.a člen (predvidoma pomembne informacije)

(1) Za namene zaprosila iz prejšnjega člena so zaprošene informacije predvidoma pomembne, če v času vložitve zaprosila država prosilka meni, da v skladu z nacionalnim pravom obstaja razumna možnost, da bodo zaprošene informacije pomembne za davčne zadeve enega ali več davčnih zavezancev, ne glede na to, ali so identificirani z imenom ali kako drugače, ter so upravičene za namene davčnega nadzora.

(2) Za izkazovanje, da so zaprošene informacije predvidoma pomembne, država prosilka v zaprosilu navede:

1. davčni namen, za katerega se informacije zahtevajo;
2. informacije, potrebne za izvajanje nacionalnega prava.

(3) Če se zaprosilo iz prejšnjega člena nanaša na skupino davčnih zavezancev, ki jih ni mogoče opredeliti posamično, država prosilka v zaprosilu navede:

1. podroben opis skupine;
2. razlago veljavnega prava in dejstev, na podlagi katerih je mogoče sklepati, da davčni zavezanci v skupini niso izpolnjevali obveznosti veljavnega prava;
3. razlago, kako bi zaprošene informacije pomagale pri ugotavljanju izpolnjevanja obveznosti davčnih zavezancev v skupini, ter
4. po potrebi dejstva in okoliščine, povezane s sodelovanjem tretje osebe, ki je dejavno prispevala k morebitnemu neizpolnjevanju obveznosti veljavnega prava s strani davčnih zavezancev v skupini.«.

11. člen

V 248. členu se v prvem odstavku na koncu tretje alineje pika nadomesti s podpičjem in doda nova, četrta alineja, ki se glasi:

»- dohodkih iz prenosa premoženjskih pravic.«.

Drugi odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Pristojni organ v sporočanje podatkov iz prejšnjega odstavka vključi davčno številko, ki jo je izdala država rezidentstva, če je na voljo.«.

Šesti odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(6) Pristojni organ vsako leto obvesti Evropsko komisijo o najmanj štirih kategorijah dohodkov in premoženja iz prvega odstavka tega člena, v zvezi s katerima sporoča podatke o rezidentih druge države članice.«.

12. člen

V 248.a členu se v prvem odstavku 2. točka spremeni tako, da se glasi:

»2. povzetek vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjega cenovnega sporazuma, vključno z opisom zadevnih poslovnih dejavnosti ali transakcij ali niza transakcij, in vse druge informacije, ki bi pristojnemu organu lahko pomagale pri oceni morebitnega davčnega tveganja, ne da bi to povzročilo razkritje poslovne, industrijske ali poklicne skrivnosti oziroma poslovnega procesa ali informacij, katerih razkritje bi bilo v nasprotju z javnim redom;«.

Četrty odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(4) Podatki iz prvega odstavka tega člena se sporočajo nemudoma po izdaji, spremembi ali obnovitvi vnaprejšnjih davčnih stališč s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjih cenovnih sporazumov, najpozneje pa v treh mesecih po preteku polovice koledarskega leta, v katerem so bila vnaprejšnja davčna stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnji cenovni sporazumi izdani, spremenjeni ali obnovljeni.«.

13. člen

Za 248.c členom se doda nov, 248.č člen, ki se glasi:

»248.č člen

(avtomatična izmenjava podatkov, ki jih sporočajo operaterji platform)

(1) Pristojni organ z avtomatično izmenjavo pristojnemu organu države članice, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident, kot je določeno na podlagi odstavka D oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU, in – kadar prodajalec, o katerem se poroča, opravlja storitve najema nepremičnin – tudi pristojnemu organu države članice, v kateri se nahaja nepremičnina, sporoči naslednje podatke o vsakem prodajalcu, o katerem se poroča:

1. ime, naslov registriranega sedeža, davčno številko oziroma številko za davčne namene davčnega zavezanca (v nadaljnjem besedilu: davčna številka) poročevalskega operaterja platforme in po potrebi individualno identifikacijsko številko, dodeljeno na podlagi drugega odstavka 255.aj člena tega zakona, ter poslovno ime platforme, v zvezi s katero poročevalski operater platforme poroča;
2. ime in priimek prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, in naziv prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt;
3. naslov;
4. davčno številko prodajalca, vključno z državo članico izdajateljico, če ta ne obstaja, pa kraj rojstva prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik;
5. matično številko podjetja prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt;
6. identifikacijsko številko za DDV prodajalca, o katerem se poroča, če je na voljo;
7. datum rojstva prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik;

8. identifikator finančnega računa, na katerega se nadomestilo plača ali pripiše, če je na voljo poročevalskemu operaterju platforme in pristojni organ države članice, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident v smislu odstavka D oddelka II Priloge V Direktive 2022/16/EU, ni uradno obvestil pristojnih organov vseh drugih držav članic, da ne namerava v ta namen uporabiti identifikator finančnega računa;

9. če se razlikuje od imena prodajalca, o katerem se poroča, poleg identifikatorja finančnega računa še ime imetnika finančnega računa, na katerega se nadomestilo plača ali pripiše, če je na voljo poročevalskemu operaterju platforme, in vse druge informacije za identifikacijo, ki so poročevalskemu operaterju platforme na voljo v zvezi z imetnikom tega računa;

10. vsako državo članico, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident, kot je določeno na podlagi odstavka D oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU;

11. skupno nadomestilo, plačano ali pripisano v vsakem četrtletju poročevalnega obdobja, in število zadevnih dejavnosti, za katere je bilo plačano ali pripisano;

12. vse pristojbine, provizije ali davke, ki jih poročevalski operater platforme zadrži ali zaračuna v vsakem četrtletju poročevalnega obdobja.

(2) Če prodajalec, o katerem se poroča, opravlja storitve dajanja v najem nepremičnin, se sporočijo naslednje dodatne informacije:

1. naslov vsake oglaševane nepremičnine, ki je določen na podlagi postopkov iz odstavka E oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU, in identifikacijski znak nepremičnine v katastru, če je na voljo;

2. skupni znesek nadomestila, plačanega ali pripisanega v vsakem četrtletju poročevalnega obdobja, in število zadevnih dejavnosti, posredovano v zvezi z vsako oglaševano nepremičnino;

3. če je na voljo, število dni, ko je bila vsaka oglaševana nepremičnina v poročevalnem obdobju dana v najem, in vrsto vsake oglaševane nepremičnine.

(3) Sporočanje na podlagi prvega in drugega odstavka tega člena se izvede v dveh mesecih po koncu poročevalnega obdobja, na katerega se nanaša obveznost poročanja poročevalskega operaterja platforme.«.

14. člen

V 251. členu se v prvem odstavku v prvem stavku za besedama »Republiki Sloveniji« doda besedilo »ali da sodelujejo z uporabo elektronskih komunikacijskih sredstev«.

Drugi odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Zaprošeni organ odgovori na zaprosilo v skladu s prejšnjim odstavkom v 60 dneh po prejemu zaprosila, pri čemer potrdi, da se strinja, ali pa organu prosilcu posreduje obrazloženo zavrnitev. Kadar pristojni organ ugotovi zaprosilu, obvesti organ države prosilke o času, kraju in pogojih sodelovanja v postopku pobiranja davkov.«.

Za tretjim odstavkom se doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

»(4) Kadar so uradne osebe organa prosilca prisotne pri opravljanju nalog ali v njih sodelujejo z uporabo elektronskih komunikacijskih sredstev, lahko v skladu tem zakonom in zakonom, ki ureja finančno upravo, opravijo razgovore s posamezniki in preučijo dokumentacijo.«.

Dosedanja četrti in peti odstavek postaneta peti in šesti odstavek.

Dosedanji šesti odstavek, ki postane sedmi odstavek, se spremeni tako, da se glasi:

»(7) V 60 dneh po prejemu zaprosila za sočasni davčni nadzor pristojni organ potrdi sodelovanje, če je to glede na okoliščine primerno, sicer zaprosilo v istem roku obrazloženo zavrne.«.

Dosedanji sedmi odstavek postane osmi odstavek.

15. člen

Za 251. členom se doda nov, 251.a člen, ki se glasi:

»251.a člen (skupni davčni nadzor)

(1) Skupni davčni nadzor je davčni nadzor, ki ga skupaj izvajajo pristojni organi dveh ali več držav članic, povezan z eno ali več osebami, in je v skupnem interesu pristojnih organov vključenih držav članic.

(2) Pristojni organ lahko zaprosi pristojni organ druge države članice za izvedbo skupnega davčnega nadzora.

(3) Če za skupni davčni nadzor zaprosi pristojni organ druge države članice, pristojni organ na zaprosilo za skupni davčni nadzor odgovori v 60 dneh od prejema zaprosila. Pristojni organ lahko iz upravičenih razlogov zavrne zaprosilo za skupni davčni nadzor, ki ga poda pristojni organ države članice.

(4) Skupni davčni nadzor na vnaprej dogovorjen in usklajen način izvajajo davčni organ in pristojni organ države članice prosilke v skladu s tem zakonom in zakonom, ki ureja finančno upravo. Pristojni organ glede dejavnosti skupnega davčnega nadzora, ki se izvajajo v Republiki Sloveniji, imenuje predstavnika, ki je odgovoren za spremljanje in usklajevanje skupnega davčnega nadzora.

(5) Uradne osebe držav članic, ki sodelujejo pri skupnem davčnem nadzoru, kadar so ti prisotni pri aktivnostih, ki se izvajajo v Republiki Sloveniji, imajo pooblastila v skladu s tem zakonom in zakonom, ki ureja finančno upravo. Uradne osebe davčnega organa pri izvajanju aktivnosti skupnega davčnega nadzora v drugi državi članici ne izvajajo pooblastil, ki bi presegala obseg pooblastil, ki so jim podeljena v skladu s tem zakonom in zakonom, ki ureja finančno upravo.

(6) Uradne osebe druge države članice, ki sodelujejo pri skupnem davčnem nadzoru, lahko v skladu s tem zakonom in zakonom, ki ureja finančno upravo, prek pooblaščenih uradnih oseb davčnega organa opravijo razgovore s posamezniki in preučijo dokumentacijo skupaj s pooblaščenimi uradnimi osebami davčnega organa.

(7) Oseba, ki je predmet skupnega davčnega nadzora ali na katero skupni davčni nadzor vpliva, ima enake pravice in obveznosti kot v primeru nadzora, pri katerem sodelujejo samo pooblaščenih uradnih oseb davčnega organa.

(8) Kadar pristojni organ s pristojnim organom ene ali več držav članic izvaja skupni davčni nadzor, si prizadeva za dogovor o dejstvih in okoliščinah zadevnega skupnega nadzora ter za dogovor o davčnem položaju osebe, ki je predmet nadzora, na podlagi ugotovitev skupnega davčnega nadzora.

(9) Skupni davčni nadzor se zaključi z zapisnikom pristojnih organov. V zapisnik se vključijo ugotovitve, o katerih se pristojni organi strinjajo, in se upoštevajo v odločitvah davčnega organa.

(10) Opravljeni skupni davčni nadzor ne vpliva na pravice in obveznosti davčnih zavezancev v nadaljnjih postopkih.

(11) Davčni organ seznani z zapisnikom iz devetega odstavka tega člena osebo, ki je predmet skupnega nadzora, v 60 dneh po sprejetju zapisnika.

(12) O vprašanih glede uporabe jezika in stroškov tolmačenja, prevajanja in podobnih stroškov se pristojni organi, ki sodelujejo v skupnem davčnem nadzoru, dogovorijo.«.

16. člen

V 252. členu se v drugem odstavku prva alineja spremeni tako, da se glasi:

»- v postopku pobiranja davkov iz 244. člena tega zakona, DDV in drugih posrednih davkov, vključno z upravno ali sodno presojo, in«.

Za četrtim odstavkom se doda nov peti odstavek, ki se glasi:

»(5) Pristojni organ lahko pristojnim organom vseh drugih držav članic posreduje seznam namenov, za katere se lahko v skladu z zakonom uporabijo informacije in dokumenti, poleg namenov iz drugega in tretjega odstavka tega člena. Pristojni organ, ki prejme informacije in dokumente, lahko prejete informacije in dokumente na podlagi seznama druge države članice uporabi brez dogovora iz prejšnjega odstavka za katerega koli od namenov, ki jih navede država članica, ki sporoča informacije.«.

Dosedanja peti in šesti odstavek postaneta šesti in sedmi odstavek.

17. člen

Za 252. členom se dodajo novi, 252.a, 252.b in 252.c člen, ki se glasijo:

»252.a člen

(obveščanje o obdelavi podatkov)

Vsaka poročevalska finančna institucija, posrednik oziroma poročevalski operater platforme pred zbiranjem in pošiljanjem informacij iz 255.č, 255.p oziroma 255.aa člena tega zakona obvesti vsakega zadevnega posameznika, o katerem se poroča, da se bodo z njim povezane informacije zbirale in pošiljale v skladu s tem delom zakona ter mu zagotovi vse informacije o tem, na kakšen način lahko uveljavlja svoje pravice glede varovanja svojih podatkov.

252.b člen

(omejitve pravice do dostopa do podatkov o dohodkih)

(1) Davčni organ lahko pravice iz 15. člena Uredbe (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov) (UL L št. 119 z dne 4. 5. 2016, str. 1), zadnjič popravljene s Popravkom (UL L št. 127 z dne 23. 5. 2018, str. 2), delno ali v celoti, če jo to nujno in sorazmerno, da se zagotovi pravilno in zakonito vodenje davčnega postopka, omeji na način, da do začetka davčnega postopka oziroma do zastaranja pravice do odmere davka, če postopek ni bil začet, posameznik nima pravice do vpogleda v izmenjane podatke o dohodkih, ki se nanašajo nanj.

(2) Davčni organ posamezniku iz razloga iz prejšnjega odstavka ne zagotovi informacij o izmenjanih podatkih o dohodkih, če bi seznanitev z izmenjanimi podatki lahko vplivala na pravilno ugotovitev davčne obveznosti.

(3) Davčni organ v odločbi, s katero odloči o omejitvi ali zavrnitvi dostopa do podatkov, ne navede dejanskega

stanja in pravnih razlogov za zavrnitev ali omejitev dostopa, če bi to ogrozilo izvrševanje namena zavrnitve ali omejitve dostopa iz prvega odstavka tega člena. V tem primeru konkretne razloge iz prvega in drugega odstavka tega člena navede ločeno v prilogi k odločbi.

(4) Priloga iz prejšnjega odstavka, opremljena s številko zadeve, datumom in podpisom pristojne uradne osebe, se ne vroča posamezniku in je dostopna pooblaščenim osebam za varstvo osebnih podatkov pristojnega organa in nadzornemu organu na podlagi zahteve zaradi opravljanja nalog v konkretni zadevi.

252.c člen

(postopanje v primeru kršitve varstva podatkov)

(1) V primeru kršitve varstva podatkov pristojni organ Evropski komisiji nemudoma prijavi to kršitev in naknadne popravne ukrepe.

(2) Pristojni organ preišče, ustavi in odpravi kršitev varstva podatkov, ter v pisnem obvestilu Evropski komisiji zaprosi za začasno prekinitev dostopa do omrežja CCN, če kršitve varstva podatkov ni mogoče takoj in ustrezno ustaviti.

(3) Pristojni organ lahko začasno prekine izmenjavo informacij z državo članico, v kateri je prišlo do kršitve varstva podatkov, o čemer pisno obvesti Evropsko komisijo in zadevno državo članico. Taka začasna prekinitev ima takojšnji učinek.«.

18. člen

V 253.b členu se v prvem odstavku točka b) spremeni tako, da se glasi:

»b) Evropski komisiji najmanj enkrat letno sporoča statistične podatke o obsegu avtomatične izmenjave podatkov iz prvega in tretjega odstavka 248., 248.b in 248.c člena tega zakona ter informacije o upravnih in drugih stroških in koristih, povezanih z opravljenimi izmenjavami, ter vse morebitne spremembe, tako za davčne uprave kot tudi za tretje osebe.«.

19. člen

Za 255.v členom se dodajo naslov novega III.Č poglavja in novi, 255.z, 255.ž, 255.aa, 255.ab, 255.ac, 255.ač, 255.ad, 255.ae, 255.af, 255.ag, 255.ah, 255.ai, 255.aj, 255.ak, 255.al, 255.am, 255.an, 255.ao, 255.ap, 255.ar člen, ki se glasijo:

»III.Č poglavje

Pravila za poročanje operaterjev platform

255.z člen

(opredelitev pojmov in smiselna uporaba določb glede poročanja)

(1) Pojmi, uporabljeni v tem poglavju, imajo enak pomen, kot ga določa oddelek I Priloge V Direktive 2011/16/EU, razen če so v tem poglavju opredeljeni drugače.

(2) To poglavje se smiselno uporablja tudi za poročanje operaterjev platform za namene avtomatične izmenjave podatkov med pristojnim organom in pristojnimi organi jurisdikcij, ki niso države članice.

(3) Prodajalec, o katerem se poroča, pomeni katerega koli aktivnega prodajalca, razen izključenega prodajalca, ki je rezident Republike Slovenije ali jurisdikcije, v katero se poroča ali je dal v najem nepremičnino, ki se nahaja v Republiki Sloveniji ali v jurisdikciji, v katero se poroča.

(4) Davčna številka pomeni identifikacijsko številko davčnega zavezanca ali funkcijski ekvivalent identifikacijske številke davčnega zavezanca, izdane s strani države članice EU ali jurisdikcije, kjer je prodajalec rezident.

255.ž člen

(obveznosti dolžne skrbnosti)

(1) Poročevalski operaterji platform izvajajo postopke dolžne skrbnosti glede zbiranja podatkov o prodajalcih in preverjanja prodajalcev v skladu z odstavki A do E oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU.

(2) Poročevalski operater platforme zaključi postopke dolžne skrbnosti iz odstavkov A do E oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU do 31. decembra poročevalnega obdobja.

(3) Poročevalski operater platforme se lahko opira na postopke dolžne skrbnosti, izvedene v zvezi s prejšnjimi poročevalnimi obdobji, če:

- so bile zahtevane informacije o prodajalcu bodisi zbrane in preverjene bodisi potrjene v zadnjih 36 mesecih in
- ni razloga, da bi poročevalski operater platforme domneval, da so informacije, zbrane v skladu z odstavki A, B in E oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU, nezanesljive ali neresnične oziroma so postale nezanesljive ali neresnične.

(4) Poročevalski operater platforme se lahko odloči, da postopke dolžne skrbnosti v skladu s prvim odstavkom tega člena zaključi samo v zvezi z aktivnimi prodajalci.

(5) Poročevalski operater platforme se lahko pri izpolnitvi obveznosti dolžne skrbnosti iz prvega odstavka tega člena opira na tretjega ponudnika storitev, vendar je za take obveznosti še naprej odgovoren sam.

(6) Kadar operater platforme izpolni obveznosti dolžne skrbnosti za poročevalskega operaterja platforme v zvezi z isto platformo na podlagi prejšnjega odstavka, ta operater platforme izvede postopke dolžne skrbnosti v skladu s prvim odstavkom tega člena. Za obveznosti dolžne skrbnosti je še naprej odgovoren poročevalski operater platforme.

255.aa člen

(informacije, ki se poročajo)

Vsak poročevalski operater platforme mora pristojnemu organu sporočiti naslednje informacije:

1. ime, naslov registriranega sedeža, davčno številko oziroma številko za davčne namene davčnega zavezanca (v nadaljnjem besedilu: davčna številka) poročevalskega operaterja platforme, individualno identifikacijsko številko iz drugega odstavka 255.aj člena tega zakona ter poslovno ime platform, za katere poroča poročevalski operater platforme;
2. za vsakega prodajalca, o katerem se poroča, ki je izvajal zadevno dejavnost, razen najema nepremičnine:
 - a) v primeru prodajalca, ki je posameznik: ime in priimek, naslov; davčno številko izdano temu prodajalcu, vključno z jurisdikcijo, ki je izdala davčno številko, če davčna števila ne obstaja, pa kraj rojstva tega prodajalca, identifikacijsko številko za DDV tega prodajalca, če je na voljo, in datum rojstva;
 - b) v primeru prodajalca, ki je subjekt: naziv, sedež, davčno številko, izdano temu prodajalcu, vključno z jurisdikcijo, ki je izdala davčno številko, identifikacijsko številko za DDV tega prodajalca, če je na voljo, matično številko subjekta, obstoj stalne poslovne enote, prek katere se izvajajo zadevne dejavnosti, če je na voljo, z navedbo jurisdikcije, v kateri je taka stalna poslovna enota;
 - c) identifikator finančnega računa, če je na voljo poročevalskemu operaterju platforme in pristojni organ jurisdikcije, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident, ni sporočil, da identifikatorja finančnega

računa ne namerava uporabiti v ta namen;

č) če se razlikuje od imena prodajalca, o katerem se poroča, poleg identifikatorja finančnega računa še ime imetnika finančnega računa, na katerega se nadomestilo plača ali pripiše, v obsegu, ki je na voljo poročevalskemu operaterju platforme, ter vse druge informacije za identifikacijo, ki so poročevalskemu operaterju platforme na voljo v zvezi z zadevnim imetnikom računa;

- d) jurisdikcijo, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident, kot je določeno na podlagi odstavka D oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU;
- e) skupni znesek nadomestila, plačanega ali pripisanega v vsakem četrtnem poročevalnem obdobju, in število zadevnih dejavnosti, za katere je bilo plačano ali pripisano;
- f) vse pristojbine, provizije ali davke, ki jih poročevalski operater platforme zadrži ali zaračuna v vsakem četrtnem poročevalnem obdobju.

3. Za vsakega prodajalca, o katerem se poroča, ki je izvajal zadevno dejavnost najema nepremičnin:

- a) v primeru prodajalca, ki je posameznik: ime in priimek, naslov; davčno številko izdano temu prodajalcu, vključno z jurisdikcijo, ki je izdala davčno številko, če davčna številka ne obstaja, pa kraj rojstva tega prodajalca; identifikacijsko številko za DDV tega prodajalca, če je na voljo, in datum rojstva;
- b) v primeru prodajalca, ki je subjekt: naziv, sedež, davčno številko, izdano temu prodajalcu, vključno z jurisdikcijo, ki je izdala davčno številko, identifikacijsko številko za DDV tega prodajalca, če je na voljo, matično številko subjekta, obstoj stalne poslovne enote, prek katere se izvajajo zadevne dejavnosti, če je na voljo, z navedbo jurisdikcije, v kateri je taka stalna poslovna enota;
- c) identifikator finančnega računa, če je na voljo poročevalskemu operaterju platforme in pristojni organ jurisdikcije, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident, ni sporočil, da identifikatorja finančnega računa ne namerava uporabiti v ta namen;

č) če se razlikuje od imena prodajalca, o katerem se poroča, poleg identifikatorja finančnega računa še ime imetnika finančnega računa, na katerega se nadomestilo plača ali pripiše, v obsegu, ki je na voljo poročevalskemu operaterju platforme, ter vse druge informacije za identifikacijo, ki so poročevalskemu operaterju platforme na voljo v zvezi z zadevnim imetnikom računa;

- d) vsako jurisdikcijo, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident na podlagi postopkov iz odstavka D oddelka II Priloge V Direktive 2022/16/EU;
- e) naslov vsake oglaševane nepremičnine, ki je določen na podlagi postopkov iz odstavka E oddelka II Priloge V Direktive 2022/16/EU, in identifikacijsko številko nepremičnine v katastru, če je na voljo;
- f) skupni znesek nadomestila, plačanega ali pripisanega v vsakem četrtnem poročevalnem obdobju, in število zadevnih dejavnosti, posredovano v zvezi z vsako oglaševano nepremičnino;
- g) vse pristojbine, provizije ali davke, ki jih poročevalski operater platforme zadrži ali zaračuna v vsakem četrtnem poročevalnem obdobju;
- h) če je na voljo, število dni, ko je bila vsaka oglaševana nepremičnina v poročevalnem obdobju dana v najem, in vrsto vsake oglaševane nepremičnine.

255.ab člen

(poročanje o nadomestilu)

(1) Informacije o nadomestilu, plačanem ali pripisanem v fiat valuti, se sporočijo v valuti, v kateri je bilo nadomestilo plačano ali pripisano. Če je bilo nadomestilo plačano ali pripisano v obliki, ki ni fiat valuta, se o njem poroča v lokalni valuti, preračunani ali vrednoteni na način, ki ga določi poročevalski operater platforme.

(2) Informacije o nadomestilu in drugih zneskih se sporočijo za četrtnje poročevalnega obdobja, v katerem je bilo nadomestilo plačano ali pripisano.

255.ac člen

(čas in način poročanja)

(1) Poročevalski operater platforme pristojnemu organu sporoči informacije iz 255.aa člena tega zakona v zvezi s poročevalnim obdobjem najpozneje 31. januarja leta, ki sledi koledarskemu letu, v katerem je prodajalec identificiran kot prodajalec, o katerem se poroča. Informacije se sporočajo na način in v obliki, ki ju predpiše minister, pristojen za finance.

(2) Če poročevalski operater platforme v koledarskemu letu, za katero se poroča, ni identificiral prodajalcev, o katerih se poroča, to sporoči pristojnemu organu.

(3) Če je poročevalskih operaterjev platform več, je vsak izmed njih oproščen poročanja o informacijah, če lahko dokaže, da je o istih informacijah poročal drug poročevalski operater platforme.

(4) Če poročevalski operater platforme v smislu točke (a) pododstavka A(4) oddelka I Priloge V Direktive 2011/16/EU, ki izpolnjuje katerega koli od tam navedenih pogojev v več kot eni državi članici, za izpolnitev zahtev glede poročanja iz tega člena izbere Republiko Slovenijo, sporoči informacije iz 255.aa člena tega zakona v zvezi s poročevalnim obdobjem pristojnemu organu najpozneje 31. januarja leta, ki sledi koledarskemu letu, v katerem je prodajalec identificiran kot prodajalec, o katerem se poroča.

(5) Če je poročevalskih operaterjev platform iz prejšnjega odstavka več, je vsak izmed njih oproščen poročanja o informacijah, če lahko dokaže, da je o istih informacijah poročal drug poročevalski operater platforme v drugi državi članici ali kvalificirani jurisdikciji zunaj EU.

(6) Tuji operater platforme v smislu točke (b) pododstavka A(4) oddelka I Priloge V Direktive 2011/16/EU sporoči informacije iz 255.aa člena tega zakona v zvezi s poročevalnim obdobjem pristojnemu organu države članice registracije, določene v skladu s pododstavkom F(1) oddelka IV Priloge V Direktive 2011/16/EU v roku iz četrtega odstavka tega člena.

(7) Poročevalskemu operaterju platforme iz prejšnjega odstavka ni treba predložiti informacij iz 255.aa člena tega zakona v zvezi s kvalificiranimi zadevnimi dejavnostmi, ki jih zajema veljaven kvalificiran sporazum med pristojnimi organi, v katerem je že predvidena avtomatična izmenjava enakovrstnih informacij o prodajalcih, o katerih se poroča in ki so rezidenti Republike Slovenije.

255.ač člen

(izbira države članice poročanja)

Če poročevalski operater platforme v smislu točke (a) pododstavka A(4) oddelka I Priloge V Direktive 2011/16/EU izpolnjuje katerega koli od tam navedenih pogojev v več kot eni državi članici, za izpolnitev zahtev glede poročanja v skladu s prejšnjim členom izbere eno od teh držav članic. Poročevalski operater platforme o svoji izbiri obvesti vse pristojne organe teh držav članic.

255.ad člen

(izključeni operater platforme)

Če se za operaterja platforme šteje, da je izključeni operater platforme, pristojni organ v primeru, da je bil predložen dokaz v skladu s pododstavkom A(3) oddelka I Priloge V Direktive 2011/16/EU, o tem in o vseh naknadnih spremembah obvesti pristojne organe vseh drugih držav članic.

255.ae člen

(obveščanje prodajalca, o katerem se poroča)

Poročevalski operater platforme tudi prodajalcu, o katerem se poroča in na katerega se informacije nanašajo, zagotovi informacije iz pododstavkov B(2) in B(3) oddelka III Priloge V Direktive 2011/16/EU najpozneje 31. januarja leta, ki sledi koledarskemu letu, v katerem je prodajalec identificiran kot prodajalec, o katerem se poroča.

255.af člen

(zaprtje računa prodajalca zaradi nepredložitve informacij)

Če prodajalec ne predloži informacij, zahtevanih v skladu z oddelkom II Priloge V Direktive 2011/16/EU, poročevalski operater platforme po dveh opominih, ki sledita prvotnemu zaprosilu poročevalskega operaterja platforme, vendar ne pred iztekom 60 dni, zapre račun prodajalca in mu prepreči, da bi se ponovno registriral na platformi, ali zadrži plačilo nadomestila prodajalcu, dokler prodajalec ne zagotovi zahtevanih informacij.

255.ag člen

(vodenje evidence glede postopkov dolžne skrbnosti)

Poročevalski operaterji platform vodijo evidenco izvedenih ukrepov in vseh informacij, na katere se oprejo pri izvajanju postopkov dolžne skrbnosti in zahtev glede poročanja iz oddelkov II in III Priloge V Direktive 2011/16/EU. Evidence hranijo pet let po koncu poročevalnega obdobja, na katerega se nanašajo, na način iz 32. člena tega zakona.

255.ah člen

(zahteva za poročanje)

Pristojni organ lahko naslovi zahtevo za poročanje na poročevalske operaterje platform, če ti ne sporočijo vseh informacij, ki so potrebne, da pristojni organ lahko izpolni obveznost sporočanja informacij v skladu z 248.č členom tega zakona.

255.ai člen

(nadzor pristojnega organa)

(1) Pristojni organ preverja, ali poročevalski operaterji platform izpolnjujejo postopke dolžne skrbnosti in zahteve glede poročanja iz oddelkov II in III Priloge V Direktive 2011/16/EU.

(2) Če so sporočene informacije neresnične ali nepopolne, pristojni organ od poročevalskega operaterja platforme zahteva popravek poročila.

255.aj člen

(registracija tujega operaterja platforme, ki ni kvalificiran operater platforme)

(1) Za namene izpolnjevanja zahtev glede poročanja na podlagi 255.ac člena tega zakona se poročevalski operater platforme v smislu točke (b) pododstavka A(4) oddelka I Priloge V (tuji operater platforme) registrira, ko začne izvajati dejavnost kot operater platforme.

(2) Če tuji operater platforme za državo registracije izbere Republiko Slovenijo, mu pristojni organ izda individualno identifikacijsko številko. Pristojni organ sporoči individualno identifikacijsko številko, ki jo je dodelil

poročevalskemu operaterju platforme, pristojnim organom drugih držav članic.

(3) Poročevalski operater platforme iz prvega odstavka pristojnemu organu sporoči informacije iz pododstavka F(2) oddelka IV Priloge V Direktive 2011/16/EU in ga obvesti tudi o vseh spremembah sporočenih informacij.

255.ak člen

(preklic registracije)

(1) Če tuji poročevalski operater platforme po dveh opominih pristojnega organa, kadar je Republika Slovenija država enkratne registracije, ne izpolni obveznosti poročanja v skladu z 255.ac členom tega zakona, pristojni organ prekliče registracijo tujega poročevalskega operaterja platforme, opravljene na podlagi 255.aj člena tega zakona. Registracija se prekliče najpozneje po izteku 90 dni, vendar ne pred iztekom 30 dni po drugem opominu pristojnega organa.

(2) Poročevalski operater platforme, katerega registracija je bila preklicana, se lahko vnovič registrira le pod pogojem, da pristojnemu organu predloži ustrezna jamstva za svojo zavezo, da bo izpolnil zahteve glede poročanja v EU, vključno z vsemi še neizpolnjenimi zahtevami glede poročanja.

255.al člen

(izbris tujega operaterja platforme)

Če je Republika Slovenija država članica enkratne registracije, pristojni organ zaprosi Evropsko komisijo za izbris poročevalskega operaterja platforme iz prvega odstavka prejšnjega člena iz centralnega registra v naslednjih primerih:

1. če operater platforme obvesti pristojni organ, da ne izvaja več dejavnosti kot operater platforme;
2. kadar je kljub odsotnosti obvestila iz prejšnje točke mogoče domnevati, da je dejavnost operaterja platforme prenehala;
3. če operater platforme ne izpolnjuje več pogojev iz točke (b) pododstavka A(4) oddelka I Priloge V Direktive 2011/16/EU;
4. če je pristojni organ preklical registracijo na podlagi 255.ak člena tega zakona.

255.am člen

(obvestilo o neregistraciji)

Pristojni organ nemudoma obvesti Evropsko komisijo o vsakem tujem operaterju platforme, ki začne izvajati dejavnost kot operater platforme, vendar se ne registrira v skladu z 255.aj členom tega zakona.

255.an člen

(prepoved opravljanja dejavnosti tujega operaterja platforme)

(1) Če tuji poročevalski operater platforme ne izpolni obveznosti registracije ali če je bila registracija preklicana v skladu z 255.ak členom tega zakona, lahko uradna oseba, če je to nujno potrebno zaradi preprečitve nadaljnje kršitve, do odprave nepravilnosti tujemu operaterju platforme z odločbo prepove opravljanje dejavnosti ter hkrati izreče ukrep zapečatenja spletne strani v skladu s predpisi, ki urejajo načela delovanja, naloge in pooblastila, in druga vprašanja, povezana z delovanjem finančne uprave.

(2) Pritožba zoper odločbo iz prejšnjega odstavka ne zadrži izvršitve odločbe.

255.ao člen

(sporočanje v centralni register)

Pristojni organ sporoča informacije, ki so bile posredovane v skladu z 255.ad členom in sporočene v skladu s tretjim odstavkom 255.aj člena tega zakona v centralni register, vzpostavljen pri Evropski komisiji.

255.ap člen

(odločitev Evropske komisije o enakovrednosti podatkov na podlagi zaprosila pristojnega organa)

Pristojni organ z obrazloženim zaprosilom Evropsko komisijo zaprosi, naj ta odloči, ali so podatki, ki jih je treba avtomatično izmenjati na podlagi sporazuma med pristojnim organom in jurisdikcijo zunaj EU v smislu pododstavka (A)7 oddelka I Priloge V Direktive 2011/16/EU, enakovredni tistim iz odstavka B oddelka III Priloge V Direktive 2011/16/EU.

255.ar člen

(pooblastilo za podzakonski akt)

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

20. člen

V 256.b členu se drugi odstavek črta.

21. člen

V 257. členu se v drugem odstavku v drugi alineji na koncu črta beseda »ali« in za tretjo alinejo, na koncu katere se pika nadomesti z vejico, doda nova, četrta alineja, ki se glasi:

»- če je bila v upravnem sporu izdana pravnomočna sodba glede vprašanja obdavčitve.«.

22. člen

V 258.a členu se naslov spremeni tako, da se glasi:

»(objava doseženega dogovora med pristojnimi organi)«.

Prvi odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Dogovor, ki ga dosežejo pristojni organi po mnenju posvetovalne komisije ali komisije za alternativno reševanje sporov, se javno objavi v celoti, če se pristojni organ tako dogovori s pristojnim organom druge države in se davčni zavezanec s tem strinja. V nasprotnem primeru se javno objavi samo njegov povzetek.«.

23. člen

V 288. členu se v tretjem in četrtem odstavku besedilo »v davčnem letu« črta.

Za četrtem odstavkom se doda nov, peti odstavek, ki se glasi:

»(5) Dejanski dohodek iz delovnega razmerja ali pokojnine napove davčni zavezanec iz tretjega in četrtega odstavka tega člena v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine v skladu z 267. členom tega zakona.«.

24. člen

V 291. členu se v drugem in tretjem odstavku besedilo »za davčno leto« črta.

25. člen

V 298. členu se v četrtem odstavku beseda »desetih« nadomesti z besedo »dvajsetih«.

26. člen

V 315. členu se v prvem in drugem odstavku besedilo »30. marca« nadomesti z besedilom »30. aprila«.

27. člen

V 329.a členu se v prvem odstavku besedilo »15. januarja« nadomesti z besedilom »28. februarja«.

28. člen

V 331. členu se v četrtem odstavku besedilo »od vročitve odločbe iz petega odstavka tega člena« nadomesti z besedilom »od vročitve odločbe iz prejšnjega odstavka«.

29. člen

Za 340.b členom se doda nov, 340.c člen, ki se glasi:

»340.c člen

(avtomatično dajanje podatkov organa, pristojnega za zaščito, reševanje in pomoč)

Organ, pristojen za zaščito, reševanje in pomoč, ki vodi evidenco oseb, ki prostovoljno in nepoklicno opravljajo operativne naloge zaščite, reševanja in pomoči, mora davčnemu organu do 31. januarja tekočega davčnega leta za preteklo davčno leto, za potrebe priznavanja davčne olajšave pri odmeri dohodnine, dostaviti naslednje podatke o osebah, ki v skladu s predpisi o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami prostovoljno in nepoklicno opravljajo operativne naloge zaščite, reševanja in pomoči nepretrgoma najmanj deset let:

- ime in priimek,
- EMŠO,
- davčno številko,
- naslov in
- datum razporeda.«.

30. člen

V 342. členu se besedilo »340.b« nadomesti z besedilom »340.c«.

31. člen

V 352. členu se četrti odstavek spremeni tako, da se glasi:

»(4) Ne glede na prvi odstavek tega člena prispevke za socialno varnost, za katere je zavezan zavarovanec, za zavarovanca izračuna, odtegne in plača zavezanec za prispevke za socialno varnost, ki ni hkrati tudi zavarovanec in je delodajalec, ki ni plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona, v obračunu davčnega odtegljaja. Ne glede na prvi odstavek tega člena zavezanec za prispevke za socialno varnost, ki ni hkrati tudi zavarovanec in je delodajalec, ki ni plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona, opravi izračun prispevkov za socialno varnost sam v obračunu davčnega odtegljaja.«.

32. člen

V 370.a členu se v petem odstavku 5. točka spremeni tako, da se glasi:

»5. posameznega obroka ali njegovega dela ne plača v 12 mesecih od njegove zapadlosti.«.

33. člen

V 371. členu se v tretjem odstavku beseda »desetih« nadomesti z besedo »dvajsetih«.

34. člen

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

»400.c člen

(davčni prekrški v zvezi z izvajanjem III.Č poglavja četrtega dela tega zakona)

(1) Z globo od 250 do 400 eurov se kaznuje za prekršek posameznik, 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 izvaja postopkov dolžne skrbnosti glede zbiranja podatkov o prodajalcih in preverjanja prodajalcev v skladu z odstavki A do E oddelka II Priloge V Direktive 2011/16/EU (prvi odstavek 255.ž člena);
2. pristojnemu organu ne sporoči predpisanih informacij iz 255.aa člena tega zakona;
3. ne poroča o nadomestilu v skladu z 255.ab členom tega zakona;
4. pristojnemu organu ne sporoči informacij iz 255.aa člena tega zakona v zvezi s poročevalnim obdobjem najpozneje 31. januarja leta, ki sledi koledarskemu letu, v katerem je prodajalec identificiran kot prodajalec, o katerem se poroča (prvi odstavek 255.ac člena) ali če v nasprotju z drugim odstavkom 255.ac člena tega zakona ne sporoči, da ni identificiral prodajalcev, o katerih se poroča;
5. ne vodi evidence izvedenih ukrepov in vseh informacij, na katere se lahko opre pri izvajanju postopkov dolžne skrbnosti in zahtev glede poročanja iz oddelkov II in III Priloge V Direktive 2011/16/EU ali evidence ne hrani pet let po koncu poročevalnega obdobja, na katerega se nanašajo (255.ag člen);
6. na zahtevo pristojnega organa ne predloži popravka poročila ali v popravku poročila navede nepopolne ali neresnične informacije (drugi odstavek 255.ai 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.«.

PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

35. člen

(sporočanje davčne številke in obveščanje Evropske komisije)

(1) Spremenjeni drugi odstavek 248. člena zakona glede sporočanja davčne številke se uporablja za davčna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje.

(2) Ne glede na spremenjeni šesti odstavek 248. člena zakona davčni organ za obdobja pred letom 2025 obvesti Evropsko komisijo o najmanj dveh kategorijah dohodkov in premoženja iz prvega odstavka 248. člena zakona.

36. člen

(prvo poročanje operaterjev platform in dokončanje postopkov dolžne skrbnosti za obstoječe prodajalce)

(1) Poročevalski operaterji platform za prodajalce, ki so že registrirani na platformi 1. januarja 2023 ali na datum, ko subjekt postane poročevalski operater platforme, postopke dolžne skrbnosti v skladu z 255.ž členom zakona zaključijo do 31. decembra drugega poročevalnega obdobja.

(2) Poročevalski operaterji platform prve informacije sporočijo za poročevalna obdobja od 1. januarja 2023 dalje.

37. člen

(začetek uporabe določbe glede razkritja podatkov za namene obračuna nadomestila in glede vrstnega reda plačila davka)

Nova sedmi odstavek 19. člena in peti odstavek 93. člena zakona se začneta uporabljati 1. julija 2023.

38. člen

(začetek uporabe določbe glede skupnih davčnih nadzorov)

Nov 251.a člen zakona se začne uporabljati 1. januarja 2024.

39. člen

(prehodna določba glede načina in roka vložitve napovedi)

Ne glede na tretji odstavek spremenjenega 288. člena zakona davčni zavezanec v davčnem letu 2023 napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve vložijo v skladu s tretjim odstavkom 288. člena Zakona 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, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US in 80/22 – odl. US).

40. člen

(rok za uskladitev podzakonskega predpisa)

Minister, pristojen za finance, uskladi predpis iz prvega odstavka 255.ac in 255.ar člena zakona do 31. decembra 2022.

41. člen
(začetek veljavnosti)

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

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu

V drugem odstavku 1. člena Zakona 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, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A in 52/22 – odl. US; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) se doda sklic na spremembo Direktive 2011/16/EU z Direktivo 2021/514/EU.

S predlogom sprememb se v slovenski pravni red prenaša Direktiva Sveta (EU) 2021/514 z dne 22. marca 2021 o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčenja (Direktiva 2021/514/EU).

Direktiva Sveta 2011/16/EU je bila v zadnjih letih večkrat spremenjena. S temi spremembami so bile uvedene obveznosti poročanja, nato pa še izmenjava podatkov z drugimi državami članicami, ki se nanaša na finančne račune, vnaprejšnja davčna stališča s čezmejnimi učinkom in vnaprejšnje cenovne sporazume, poročila po posameznih državah ter čezmejne aranžmaje, o katerih se poroča. S temi spremembami se je tako razširil obseg avtomatične izmenjave podatkov.

Z Direktivo 2021/514/EU se uvajajo spremembe, ki se nanašajo na vse oblike izmenjave informacij in upravnega sodelovanja, in sicer se določajo jasnejši roki in tesnejše upravno sodelovanje.

Z Direktivo 2021/514/EU in novo Prilogo V k Direktivi 2011/167EU se na novo uvaja tudi obveznost poročanja za operaterje digitalnih platform, ki bodo morali davčnemu organu poročati informacije o poslovni dejavnosti prodajalcev, ki poslujejo prek take platforme. Poročanje o poslovni dejavnosti vključuje dajanje v najem nepremičnin, osebne storitve, prodajo blaga in najem katerega koli načina prevoza.

K 2. členu

Predlaga se dopolnitev ureditve, na podlagi katere sme davčni organ upravičeni osebi razkriti tudi podatke o osebnem imenu ali rezidentskem statusu, ki jih upravičena oseba (npr. banka, upravni organ) potrebuje za izpolnitev obveznosti. Oseba mora izkazati upravičenost do podatkov.

Nadalje se predlaga ureditev, na podlagi katere sme davčni organ delodajalcu zaradi obračuna nadomestila plače med začasno zadržanostjo delavca od dela zaradi zdravstvenih razlogov razkriti podatke o osnovi za to nadomestilo in številu ur, na katere se ta osnova nanaša.¹ Te podatke pridobi delodajalec prek informacijskega sistema za podporo poslovnim subjektom (portal SPOT) na podlagi dokazila o delavčevi začasni zadržanosti od dela. Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) bo za ta namen razkritja podatkov, potrebnih za obračun nadomestila, te podatke v informacijskem sistemu zagotavljala iz obračunov davčnih odtegljajev in obračunov prispevkov za socialno varnost. V predlaganem načinu bo do podatkov, določenih z zakonom, neposredno dostopala upravičena oseba, to je zakoniti zastopnik poslovnega subjekta oziroma njegov pooblaščenec. V portal se lahko vpiše z digitalnim potrdilom. Portal SPOT bo v tem primeru predstavljal tehnično rešitev za prenos/pridobitev podatkov. Upravičenost do podatkov se bo izkazovala na podlagi izdanega dokazila o zadržanosti od dela za delavca (eBOL). Uvedba nove funkcionalnosti na portalu SPOT bo delodajalcem poenostavila dostop do podatkov.

K 3. členu

Prvi odstavek 39. člena ZDavP-2 določa, da morajo osebe iz 31. člena ZDavP-2 in druge osebe davčnemu organu za namene pobiranja davkov predložiti vse podatke in vso dokumentacijo. Zaradi jasnosti se določba prvega odstavka 39. člena ZDavP-2 dopolni tako, da se izrecno navede obveznost predložitve podatkov in dokumentacije tudi za namene izpolnitve obveznosti, ki so povezane z mednarodnim sodelovanjem v davčnih zadevah. Davčni organi si med seboj izmenjujejo podatke ter izvajajo druge oblike medsebojne upravne pomoči

¹ Pojem zdravstveni razlogi v skladu s 167. členom Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPĐVE in 119/21 – ZČmIS-A) zajema vse vrstečasne zadržanosti od dela, to je začasno nezmožnost za delo zaradi bolezni ali poškodbe, druge primere zadržanosti po predpisih o zdravstvenem zavarovanju, krvodajalstvo.

in upravnega sodelovanja, vendar pa se te ne nanašajo vedno na davek, ki ga pobira slovenski davčni organ. Zato se zaradi jasnosti dodaja namen pridobivanja podatkov, kadar ne gre za pobiranje (slovenskega) davka, oziroma ko ne gre za pobiranje davkov v smislu prvega odstavka 3. člena ZDavP-2.

Mednarodno sodelovanje v davčnih zadevah je urejeno v četrtem delu ZDavP-2 in se nanaša na nudenje upravne pomoči in na upravno sodelovanje, ki se izvaja na različnih pravnih podlagah (različne evropske direktive in mednarodne konvencije, ki urejajo upravno sodelovanje na področju obdavčenja – med njimi zlasti Direktiva Sveta 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčenja, pa tudi konvencije o izogibanju dvojnemu obdavčevanju). Upravna pomoč je urejena v prvem poglavju četrtega dela ZDavP-2 ter se nanaša na pridobivanje podatkov, zaprosilo za vročitev in izterjavo ali zavarovanje. Upravno sodelovanje je urejeno v drugem poglavju četrtega dela ZDavP-2 in zajema vse oblike upravnega sodelovanja, to je izmenjava podatkov, sodelovanje tujih uradnih oseb v postopku pobiranja davkov, sočasni davčni nadzor in zaprosilo za vročitev. Vključuje tudi morebitne prihodnje oblike upravnega sodelovanja, na primer skupne revizije.

Dodati je sicer treba, da se določba 39. člena ZDavP-2 ne uporablja za podatke, ki so del zakonsko določenih zaupnih razmerij (odvetnik-stranka; zdravnik-pacient), saj posebno varstvo podatkov iz zaupnih razmerij in načine dostopa do njihove vsebine določajo drugi zakoni (npr. Zakon o odvetništvu v primeru odvetništva – na podlagi prvega odstavka 137. člena Ustave RS). ZDavP-2 v določbe teh drugih zakonov ne posega.

K 4. členu

Predlaga se dopolnitev devetega odstavka 57. člena tako, da se določi obvezna oddaja obračunov davčnega odtegljaja tudi za fizične osebe. S Pravilnikom o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev (Uradni list RS, št. 60/22 in 96/22) je določeno, da se od 1. 1.2023 dalje tudi REK - 1f, ki ga za izplačilo dohodkov iz delovnega razmerja predlagajo fizične osebe, združi z REK-O obrazcem. Predvidena je predložitev izključno v elektronski obliki, predložitev na papirju ne bo več mogoča. Zaradi obsega podatkov, ki jih je treba poročati v okviru obrazca REK-O, ročno izpolnjevanje obrazca in predlaganje na papirju tudi ni več smiselno. V praksi tudi delodajalci fizične osebe obračun prejemkov svojim zaposlenim praviloma izvajajo preko pooblaščenih računovodskih servisov, ki skrbijo tudi za predlaganje obrazcev na FURS, prek sistema eDavki. Po podatkih o predloženih sedaj veljavnih REK-1f je bilo za mesec maj 2022 125 tovrstnih delodajalcev, od tega je 96 delodajalcev, ki so sami oddali REK-1f prek eDavkov in 29 delodajalcev, za katere so bili predloženi obrazci REK-1f na papirju in so jih posledično morali v evidenco vnesti kontrolorji.

K 5. členu

V preteklosti se je ob vstopu v portal eDavki za identifikacijo uporabnika uporabljalo le kvalificirano digitalno potrdilo (v nadaljnjem besedilu: KDP). Danes je mogoče vstopiti v portal eDavki tudi z uporabo drugih načinov za elektronsko identifikacijo. Kot način elektronske identifikacije poleg KDP FURS za vstop v portal eDavki dopušča uporabo uporabniškega računa in uporabo storitev SI-PASS. Uporabniški račun je sestavljen iz uporabniškega imena, ki je davčna številka, in gesla. Zavezanec ga ustvari sam na podlagi osebnih podatkov (davčne številke, imena, priimka, elektronskega naslova) in podatkov, ki imajo naravo davčne tajnosti (številka informativnega izračuna dohodnine – IID). Če zavezanec številke IID nima, se mu na njegovo zahtevo po pošti na domači naslov pošlje koda, s katero si prav tako lahko ustvari uporabniški račun. Pri uporabi storitve SI-PASS se uporabnik lahko identificira s KDP, izdanim v Sloveniji, ali z uporabo enkratnega gesla smsPASS. Tuji uporabniki se, skladno z Uredbo eIDAS², identificirajo s priglasi enimi sredstvi elektronske identifikacije.

Z uvedbo možnosti uporabe novih načinov elektronske identifikacije je FURS naletel na omejitve, ker določba tega člena predpisuje uporabo zgolj KDP pri prevzemanju dokumentov prek portala eDavki. Navedeno pomeni, da je zavezancem po eni strani omogočen vstop v zaprti del portala npr. z uporabo uporabniškega računa, hkrati pa zaradi zakonske zahteve po KDP za prevzem dokumentov ta z drugimi načini elektronske identifikacije ni dopusten. Ker je tako stanje za uporabnike portala neprijazno, se predlaga črtanje pogoja uporabe KDP pri podpisu eVročilnice. Storitve prevzema dokumenta s podpisom eVročilnice zdaj deluje tako, da se zavezanca identificira ob vstopu v zaprti portal eDavki, kar pomeni, da vsa nadaljnja dejanja lahko opravlja le sam (sistem eDavki vodi tudi revizijsko sled njegovih klikov znotraj portala). Pri izbiri gumba »Podpiši« se dokument

² UREDBA (EU) št. 910/2014 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA z dne 23. julija 2014 o elektronski identifikaciji in storitvah zaupanja za elektronske transakcije na notranjem trgu in o razveljavitvi Direktive 1999/93/ES

strežniško podpiše z digitalnim potrdilom FURS, s čimer se zagotovita nespremenljivost in avtentičnost dokumenta (eVročilnice).

Ker je v četrtem odstavku 85.a člena ZDavP-2 določba, ki določa, da pri elektronskem vročanju (ena od mnogih storitev, ki jih ponuja portal eDavki) zavezanec dokaže svojo elektronsko identiteto z uporabo zgolj s KDP, se predlaga črtanje besedne zveze »z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila«. Tako bo lahko zavezanec prevzel dokument tudi z uporabo drugih načinov varne elektronske identifikacije.

K 6. členu

93. člen ZDavP-2 določa vrstni red vračunavanja plačil davka in pripadajočih dajatev oziroma pokrivanja davčnih obveznosti.

V skladu s pravili, določenimi v tem členu, se iste vrste davkov plačujejo po vrstnem redu prej dospele obveznosti (prvi odstavek), če pa davki dospejo v plačilo istočasno in zavezanec za davek ne določi vrstnega reda, se najprej poravnajo obveznosti, katerih izpolnitev je manj zavarovana (drugi odstavek).

Prvi odstavek 93. člena ZDavP-2 določa, da če zavezanec za davek plačuje več vrst davkov in njim pripadajočih dajatev ter plačani znesek ne zadostuje za poplačilo vseh davkov in njim pripadajočim dajatev, se s plačilom poravnava davek, ki ga zavezanec za davek navede na plačilnem instrumentu, in sicer po vrstnem redu prej dospele obveznosti te vrste davka, nato pa drugi davki po vrstnem redu dospelosti posamezne vrste davka. Skladno s to določbo lahko zavezanec za davek na plačilnem instrumentu navede vrsto davka, ki ga poravnava, vendar pri tem ne more določiti vrstnega reda plačil te izbrane vrste davka. V tem primeru se s plačilom poravnava izbrana vrsta davka po vrstnem redu prej dospele obveznosti te vrste davka. Ob upoštevanju veljavnega prvega odstavka 93. člena ZDavP-2 se izbira nanaša le na vrsto davka, ne pa na vrstni red plačil izbrane vrste davka, saj se vedno poravnajo starejše, prej dospele obveznosti.³

Z novim petim odstavkom se predlaga novo pravilo glede upoštevanja plačil za davek na promet nepremičnin, davek na dediščine in darila ter davek na motorna vozila tako, da se za te vrste davka določi izjema od prvega in drugega odstavka tega člena, če se poravnava davek, odmerjen z odločbo. Navedeno pravilo velja, če je plačilo izvršeno na način, kot ga določi davčni organ v odločbi (na račun in z referenco).

S predlagano dopolnitvijo se bodo skrajšali nadaljnji postopki, vezani na plačilo davka (npr. s plačilom davka na promet nepremičnin oziroma davka na dediščine in darila je pogojena overitev podpisa na pogodbi o prenosu lastninske pravice, s plačilom davka na motorna vozila pa je pogojena registracija motornega vozila).

K 7. členu

148. člen ZDavP-2 ureja institut poročstva, ki je urejen v tretjem delu zakona, ki ureja davčno izvršbo. V skladu s prvim odstavkom 148. člena ZDavP-2 se lahko izterja davek od drugih oseb, če ga ni bilo mogoče izterjati iz premoženja dolžnika. V teh primerih se lahko izterja iz premoženja povezanih oseb, ki so to premoženje neodplačno oziroma po nižji ceni od tržne pridobile od dolžnika v letu oziroma po letu, v katerem je davčna obveznost nastala, do vrednosti tako pridobljenega premoženja. Davek se lahko izterja tudi od druge osebe, na katero je bila prenesena dejavnost dolžnika izven statusnega preoblikovanja z namenom, da bi se dolжник izognil plačilu davka. S tem institutom poročstva se preprečujejo zlorabe davčnih dolžnikov, ki se izogibajo plačilu že ugotovljene davčne obveznosti.

V zvezi z navedeno ureditvijo je Ustavno sodišče Republike Slovenije odločalo, in sicer v zvezi z zahtevo Ustavnega sodišča Republike Slovenije za oceno ustavnosti posebnega zakonitega poročstva iz drugega stavka prvega odstavka 148. člena. Ocenilo je, da izpodbijana ureditev, s tem ko omogoča izdajo sklepa o izvršbi zoper poroka, ne da bi obenem iz nje oziroma iz drugih določb Zakona o davčnem postopku ali Zakona o splošnem upravnem postopku izhajalo, da ima porok pravico do izjave, posega v pravico do izjave iz 22. člena zakona, kar pa ni bil namen zakonodajalca⁴.

V skladu z navedeno odločitvijo Ustavnega sodišča se s predlogom zakona ureja, da mora davčni organ, potem,

³ Glej sodbo in sklep Upravnega sodišča, II U 300/2013.

⁴ Odločba Ustavnega sodišča RS, št. U-I-517/18-10 z dne 9. 6. 2022.

ko je bila davčna izvršba zoper davčnega zavezanca – dolžnika neuspešna, v odločbi ugotoviti, ali je izkazan pogoj za vzpostavitev poroštvene obveznosti povezane osebe (torej, da je bil opravljen neodplačen ali po nižji ceni od tržne vrednosti prenos premoženja ali prenos dejavnosti izven statusnega preoblikovanja, z namenom, da bi se dolжник izognil plačilu davka).

Poroku so s tem dane možnosti, da se udeležuje postopka, v katerem se odloča o njegovi obveznosti, ter pravica, da se izjavi o dejstvih in okoliščinah, pomembnih za odločitev, oziroma o dejstvih in okoliščinah, na katere zakon navezuje pravne posledice. Dolžnikov porok mora imeti že pred začetkom davčne izvršbe (torej pred izdajo sklepa o davčni izvršbi) možnost s pritožbo nasprotovati prehodu obveznosti nanj in se tako izreči do ugotovitev davčnega organa glede obstoja zakonskih pogojev za uporabo instituta poročstva po 148. členu ZDavP-2. S tem se poroku zagotavlja učinkovito varstvo njegovih pravic.

Ta pravila glede izjave oziroma sodelovanja v postopku in pravice do pravnega sredstva zoper odločbo o izpolnjevanju pogojev poroka veljajo tudi v primerih iz drugega odstavka tega člena, ki določa, da se lahko davek izterja tudi od članov kmečkega gospodinjstva, če ugotavljajo davčno osnovo v skladu z drugim odstavkom 47. člena ZDoh-2, za katere se v skladu z 69. členom ZDoh-2 šteje, da opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost ali so lastniki osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti kmečkega gospodinjstva, ali so obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovani iz naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti. Ta odstavek se uporablja za davke, ki se nanašajo na osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, drugo kmetijsko dejavnost in dopolnilno dejavnost kmečkega gospodinjstva, razen za poračun dohodnine na letni ravni, če kmečko gospodinjstvo ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.

Smisel in namen zakonitega poročstva je izključiti velika tveganja za učinkovito poplačilo davčnih obveznosti. S predlogom zakona se določa, da mora davčni organ z odločbo ugotoviti, ali osebe iz prvega in drugega odstavka tega člena izpolnjujejo pogoje za poročstvo, torej ali obstaja porokova obveznost. Da bi bil ta institut učinkovit, se predlaga, da pritožba zoper odločbo ne zadrži izvršitve sklepa o davčni izvršbi. Porok, ki odgovarja za davčnega zavezanca – dolžnika, je imel zoper odločbo možnost vložiti pritožbo, ki ne zadrži njene izvršitve. Pritožba zoper odločbo v davčnem postopku ne zadrži učinkovanja odločbe, kar je posebnost davčnega postopka, saj začne odločba o odmeri davka pravno učinkovati in se lahko izvrši pred njeno dokončnostjo oziroma pravnomočnostjo. Skladnost te ureditve je že presojalo Ustavno sodišče Republike Slovenije, ki je zavzelo stališče, da nesuspenzivnost pritožbe v davčnem postopku sicer pomeni poseg v pravico do pravnega sredstva, vendar tak poseg zaradi pomena fiskalnih prihodkov ni ustavno pravno nedopusten.⁵ Predlaga se ureditev, ki ima podobne posledice za poroka, ki v davčni izvršbi vstopi v položaj davčnega zavezanca, dolžnika. Suspenzivnost pritožbe lahko povzroči težave pri pravočasnem pobiranju davkov in s tem pri zagotavljanju likvidnih sredstev za uresničevanje nalog države. Utemeljeno se predpostavlja, da bi odločba, ki postane dokončna, povzročila stanje, ko odločbe o porokovi obveznosti v davčni izvršbi ne bi bilo mogoče več izvršiti. Država je dolžna z ustrezno normativno aktivnostjo oblikovati pravno podlago za učinkovito pobiranje davkov. S tem namenom je vzpostavljena poroštvena obveznost in predlagana nesuspenzivnost odločbe o poročstvu.

K 8. členu

Zaradi uskladitve ZDavP-2 z Zakonom o izvršbi in zavarovanju, ki je z novelo ZIZ-M določila izvzetje iz izvršbe za denarna sredstva, prejeta iz naslova vključenosti osebe v poskusno izvajanje socialnovarstvene dejavnosti po zakonu, ki ureja socialno varstvo, se ta prejemek tudi v tem členu vključi med izvzetja iz davčne izvršbe.

K 9. členu

S predlogom 9. člena se spreminja 247. člen ZDavP-2, ki ureja izmenjavo podatkov na zaprosilo, in sicer se s spremembo petega odstavka določa rok za posredovanje podatkov. Ti se pošljejo takoj, ko je to mogoče, najpozneje pa tri mesece po datumu prejema zaprosila. Če pristojni organ že ima navedene podatke, se ti pošljejo v dveh mesecih od prejema zaprosila.

Z novim osmim odstavkom se določa obveznost pristojnega organa, če ta na zaprosilo ne more odgovoriti v predpisanem roku. V tem primeru mora nemudoma, najpozneje pa v treh mesecih od prejema zaprosila, obvestiti organ prosilec o razlogih za to in o datumu, do katerega bi lahko po svojem mnenju odgovoril. Rok ne sme biti daljši od šestih mesecev po datumu prejema zaprosila.

⁵ Ustavno sodišče, odločba U-I-297/95 z dne 28. 10. 1998.

K 10. členu

S predlogom 10. člena se predlaga novi 247.a člen ZDavP-2, ki opredeljuje standard predvidoma pomembnih informacij (ang. *foreseeable relevance*).

Zaprošeni organ na podlagi 247. člena ZDavP-2 organu prosilcu sporoči vse informacije, s katerimi razpolaga ali jih pridobi v nadzoru in so pomembne za pobiranje davkov oziroma izvajanje davčne zakonodaje države članice EU. Zaradi zagotavljanja učinkovitosti izmenjave informacij in preprečitve neupravičene zavrnitve zaprosil ter zagotavljanja pravne varnosti za pristojne organe in davčne zavezance, se jasno opredeljuje mednarodno dogovorjeni standard predvidoma pomembnih informacij. S tem se na zakonski ravni ureja standard, ki sicer že velja pri izmenjavi podatkov na zaprosilo, tako da kodifikacija tega ne bi smela vplivati na obseg upravnega sodelovanja.

Definicija standarda odraža pojasnila v komentarju 26. člena OECD Vzorčne konvencije, pri čemer upošteva tudi novejšo jurisprudenco Sodišča EU⁶.

Za izkaz, da so informacije predvidoma pomembne, mora biti v zaprosilu naveden davčni namen, za katerega se informacije zahtevajo, in pa podatki, ki so potrebni za izvajanje nacionalnega prava. Kodifikacija standarda naj bi tako zagotovila, da bodo pristojni organi vseh držav članic verjetno primernost zahtevka za informacije obravnavali na enak način.

Kadar se obravnavajo zaprosila za informacije, ki se nanašajo na skupine davčnih zavezancev, ki jih ni mogoče opredeliti posamično, je verjetno primernost zaprosenih informacij mogoče opisati le na podlagi skupnih značilnosti. Zato se s tretjim odstavkom 247.a člena določa jasen pravni okvir za uporabo skupinskih zaprosil, predlog člena pa ureja podatke, ki morajo biti navedeni v skupinskem zaprosilu.

K 11. členu

Z dopolnitvijo prvega odstavka 248. člena, ki ureja avtomatično izmenjavo podatkov določenih kategorij dohodkov in premoženja, se dodaja nova kategorija, in sicer podatek o dohodkih iz prenosa premoženjskih pravic, ki se bo odslej avtomatično izmenjeval v t.i. DAC1 izmenjavi podatkov. Tako si bodo države članice izmenjevale podatke o prihodkih, ki izhajajo iz intelektualne lastnine, saj je to področje zaradi izrazite mobilnosti dovzetno za preusmerjanje dobičkov. Definicija dohodkov iz prenosa premoženjskih pravic se nanaša na definicijo licenčnin, kot je določena v Direktivi 2003/49/EC o skupnem sistemu obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic, v točki (b) člena 2.

Določa se tudi, da se bo v okviru DAC1 izmenjave poročal tudi podatek o davčni številki, če bo na voljo.

K 12. členu

S spremembo 248.a člena ZDavP-2, ki ureja avtomatično izmenjavo podatkov o vnaprejšnjih davčnih stališčih in vnaprejšnjih cenovnih sporazumov, se jasneje določa rok.

K 13. členu

Z novim 248.č členom se ureja avtomatična izmenjava podatkov, ki jih sporočajo operaterji platform. Pristojni organ z avtomatično izmenjavo pristojnemu organu države članice, v kateri je prodajalec, o katerem se poroča, rezident (če prodajalec, o katerem se poroča, opravlja storitve najema nepremičnin, pa tudi pristojnemu organu države članice, v kateri se nahaja nepremičnina), sporoči določene podatke o vsakem prodajalcu, o katerem se poroča. Sporočanje se izvede v dveh mesecih po koncu poročevalnega obdobja – to je v enem mesecu po izteku roka za poročanje operaterjev, ki je določen na dan 31. januarja v letu, ki sledi poročevalnemu obdobju. Za lažjo avtomatično izmenjavo podatkov in učinkovitejšo rabo virov bo izmenjava informacij potekala elektronsko, prek obstoječega skupnega komunikacijskega omrežja (v nadaljnjem besedilu: omrežje CCN), ki ga je razvila Evropska komisija.

⁶ Sodbi sodišča EU C - 245/19 in C - 246/19 z dne 6. 10 2020.

K 14. členu

S spremembo 251. člena ZDavP-2, ki ureja sodelovanje v postopku pobiranja davkov in sočasni davčni nadzor, se uvaža 60 dnevni rok za odgovor oziroma potrditev sodelovanja.

S tem se krepijo določbe glede prisotnosti uradnih oseb ene države članice na ozemlju druge države članice in izvajanja sočasnega davčnega nadzora s strani dveh ali več držav članic, da se zagotovi učinkovitost navedenih določb. Odgovore na zaprosila za prisotnost uradnikov iz druge države članice mora zaprosena država članica zagotoviti v določenem roku (60 dni od prejema zaprosila).

Kadar so uradne osebe ene države članice prisotne na ozemlju druge države članice med nadzorom ali v njem sodelujejo z uporabo elektronskih komunikacijskih sredstev, morajo, če želijo s posamezniki opraviti neposredne razgovore in preučiti dokumentacijo, upoštevati postopkovne ureditve, ki jih določa slovenska zakonodaja, predvsem Zakon o davčnem postopku in Zakon o finančni upravi.

K 15. členu

Z novim 251.a členom se uvaža nov institut mednarodnega upravnega sodelovanja na podlagi Direktive 2011/16/EU, in sicer skupni davčni nadzor.

Z večstranskim nadzorom, ki se izvaja ob podpori programa Fiscalis 2020, vzpostavljenega z Uredbo (EU) št. 1286/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, so se pokazale koristi usklajenega nadzora enega ali več davčnih zavezancev, ki so v skupnem interesu pristojnih uprav dveh ali več držav članic.

Taki skupni ukrepi se trenutno lahko izvajajo, vendar le na podlagi kombinirane uporabe obstoječih določb glede prisotnosti uradnih oseb ene države članice na ozemlju druge države članice in sočasnega davčnega nadzora. Vendar pa se je v številnih primerih uporabe te prakse izkazalo, da so za zagotovitev pravne varnosti potrebne dodatne izboljšave.

Zato se na zakonski ravni ureja institut skupnega davčnega nadzora, ki jasno določa okvir in načela delovanja. Strukturiran je tako, da davčnim zavezancem zagotavlja pravno varnost z jasnimi postopkovnimi pravili, vključno z ukrepi za ublažitev tveganja dvojne obdavčitve. Zaradi zagotovitve pravne varnosti določbe o skupnem nadzoru urejajo glavne vidike nadaljnjih podrobnosti instituta, kot so določen rok za odgovor na zaprosilo za skupni nadzor, obseg pooblastil uradnih oseb, ki sodelujejo pri skupnem nadzoru, in postopek za pripravo končnega poročila (zapisnika) o skupnem nadzoru.

Ureditev skupnega davčnega nadzora ne prejudicira postopkov, ki bodo potekali v skladu z ZDavP-2 kot posledica skupnega nadzora, kot je obračun ali odmera davka na podlagi odločbe davčnih organov, pritožbeni postopek in drugih pravnih sredstev, ki so davčnim zavezancem na voljo.

Bistvena razlika skupnega nadzora od sočasnega davčnega nadzora je, da bodo pristojni organi v skupni reviziji delovali kot en tim, ki sodeluje in se odloča o ukrepih skupaj, pri čemer skuša doseči skupne zaključke.

Pristojni organi, ki bodo sodelovali v skupnem davčnem nadzoru, se bodo o uporabi jezika in o stroških za tolmače in prevajalce, dogovorili. Komunikacija med pristojnimi organi pa bo vplivala na položaj davčnih zavezancev, saj bo tak dogovor urejal le razmerje med pristojnimi organi, postopek pa bo skladno s pravili slovenske zakonodaje (ZUP) tekel v slovenskem jeziku.

K 16. členu

V drugem odstavku 252. člena se prva alineja dopolni z navedbo DDV in drugih posrednih davkov, tako da bo jasno, da se izmenjani podatki lahko uporabijo tudi v postopku pobiranja DDV in drugih posrednih davkov.

Z novim petim odstavkom se uvaža možnost oblikovanja seznama namenov, za katerega se lahko uporabijo izmenjani podatki. Tako bo pristojni organ lahko pristojnim organom vseh drugih držav članic posredoval seznam namenov, za katere se lahko v skladu z zakonom uporabijo informacije, in sicer brez dovoljenja oziroma dogovora, za katerega koli od namenov, navedenih na seznamu.

Način komunikacije takega seznama ni predpisan, tako da je lahko ta sporočen drugim pristojnim organom na primer prek omrežja CCN ali pa prek elektronske pošte.

Država članica tako lahko dovoli uporabo informacij za druge namene bodisi tako, da dovoli tako drugačno uporabo po obveznem zaprosilu druge države članice, bodisi tako, da vsem državam članicam sporoči seznam dovoljenih drugih namenov.

K 17. členu

Za 252. členom se dodajo novi 252.a, 252.b in 252.c člen.

252.a člen

Novi 252.a člen ureja obveznost obveščanja o obdelavi podatkov. Določa se, da vsaka poročevalska finančna institucija, posrednik oziroma poročevalski operater platforme pred zbiranjem in pošiljanjem informacij iz 255.č (za poročevalske finančne institucije), 255.p (za posrednike) oziroma 255.aa člena (za poročevalske operaterje platform) obvesti vsakega zadevnega posameznika, o katerem se poroča (torej svoje komitente oziroma stranke), da se bodo z njim povezane informacije zbirale in pošiljale

252.b člen

Novi 252.b člen določa omejitve glede pravic posameznikov, na katere se podatki nanašajo in ki se na podlagi 23. člena Splošne uredbe o varstvu podatkov (GDPR) lahko določijo v nacionalni zakonodaji.

Za vse izmenjave informacij na podlagi DAC velja GDPR. Vendar pa se lahko za namene pravilne uporabe DAC omejijo obseg obveznosti in pravic iz člena 15 (pravica dostopa posameznika) na obseg, potreben zaradi zaščite interesov, navedenih v točki (e) člena 23(1) – to je javni interes v davčnih zadevah.

Tako do začetka davčnega postopka oziroma do zastaranja pravice do odmere davka, v primerih, kadar postopek ni uveden, stranka nima pravice do vpogleda v izmenjane podatke o dohodkih, če bi seznanitev z izmenjanimi podatki lahko vplivala na obdavčitev. Tako se lahko za določeno časovno obdobje omeji pravica do vpogleda v tiste podatke o dohodkih, ki se izmenjujejo v mednarodni izmenjavi podatkov v skladu z IV. delom ZDavP-2, glede katerih bi lahko, v primerih, če bi bil davčni zavezanec seznanjen, da jih je davčni organ pridobil (ali ni pridobil) v mednarodni izmenjavi podatkov, vplivalo na ravnanje davčnega zavezanca in na njegovo obdavčitev (če bi bil davčni zavezanec seznanjen z izmenjanim podatkom o višini dohodka, bi to lahko vplivalo na pravilnost in resničnost njegovih navedb glede dohodka (primer: Če bi bil zavezanec seznanjen s podatkom višini dohodkov, bi napovedal zgolj te, ne pa vseh dohodkov.)

Davčni organ bo pri odločanju o zahtevi za dostop do podatkov postopal v skladu s členom 12 GDPR, glede omejitve ali zavrnitve vpogleda v podatke pa bo izdal odločbo. Če bi seznanitev z obrazložitvijo o razlogih zavrnitve lahko ogrozilo vodenje davčnega postopka, pa se ta navede v prilogi k odločbi, ki se ne vroči zavezancu, je pa dostopna nadzornemu organu – to je Informacijski pooblaščenec RS, in pa pooblaščen sebi za varovanje podatkov pri FURS.

252.c člen

Novi 252.c člen določa ravnanje slovenskega pristojnega organa v primeru kršitve varstva podatkov (t.i. *data breach*).

Za preprečitev kršitve varstva podatkov in omejitev morebitne škode se z namenom izboljšanja varnosti vseh podatkov, ki si jih izmenjujejo pristojni organi držav članic v okviru Direktive 2011/16/EU, določa pravni okvir za prekinitev izmenjave podatkov v primeru kršitve. Določajo se pravila o postopku, ki ga mora pristojni organ upoštevati v primeru, če pride do kršitve varstva podatkov v Sloveniji in v primeru, če pride do kršitve v drugi državi članici.

Glede na občutljivo naravo podatkov, ki so lahko predmet kršitve varstva podatkov, se določajo ukrepi, kot je zaprosilo za začasno prekinitev izmenjave informacij z državo članico ali državami članicami, v kateri je prišlo do kršitve varstva podatkov, oziroma začasna prekinitev take izmenjave informacij ali začasna prekinitev dostopa do omrežja CCN eni ali več državam članicam, dokler kršitev varstva podatkov ni odpravljena.

Pristojni organi so z vidika obveznosti, ki jih upravljavcu nalaga GDPR, sicer skupni upravljavci (ang. *joint data controllers*), kar se tiče DAC izmenjav, Evropska komisija pa je obdelovalec (ang. *data processor*). Glede na tehnično naravo postopkov, povezanih z izmenjavo podatkov, se bo pristojni organ o praktičnih ureditvah,

potrebnih za izvajanje postopkov, ki jih je treba upoštevati v primeru kršitve varstva podatkov, in o ukrepih, ki jih je treba sprejeti za preprečitev prihodnjih kršitev varstva podatkov, dogovoril s posebnim sporazumom na podlagi GDPR (t.i. *joint data controllers agreement*), ki bo podrobneje določal obveznosti posameznih udeležencev.

K 18. členu

V prvem odstavku 253.b člena, ki ureja obveščanje in poročanje Evropski komisiji, se točka b) dopolni s sklicem na 248.č člen, ki ureja poročanje informacij, ki jih sporočijo operaterji platform. Poleg tega se določa, da pristojni organ obvezno poroča informacije o upravnih in drugih stroških in koristih povezanih z opravljenimi izmenjavami.

K 19. členu

Za III.C poglavjem se doda novo III.Č poglavje, ki ureja pravila za poročanje operaterjev digitalnih platform.

255.z

V 255.z členu je določena uporaba pojmov, ki so določeni v I oddelku Priloge V Direktive 2011/16/EU, ki ureja postopke dolžne skrbnosti, zahteve glede poročanja in druga pravila za operaterje platform.

Vsebina poročanja operaterjev platform je povzeta po OECD modelu pravil poročanja digitalnih platform, s ciljem zagotoviti, da pridobijo davčne uprave pravočasen dostop do kakovostnih in ustreznih informacij o dohodkih prodajalcev, doseženih prek platform.

Vzorčna pravila OECD⁷ določajo, da morajo digitalne platforme v skladu s temi pravili zbirati informacije o dohodkih, ki jih ustvarijo prodajalci, ki ponujajo nastanitev, prevoz in osebne storitve prek platform, in morajo poročati davčnim organom.

OECD je 22. junija 2021 objavila Večstranski sporazum med pristojnimi organi o avtomatični izmenjavi informacij o dohodkih, doseženih prek digitalnih platform (MCAA DPI). V skladu z MCAA DPI se lahko zadevne informacije izmenjujejo z jurisdikcijami stalnega prebivališča prodajalcev na podlagi izvedenih postopkov dolžne skrbnosti, ki so opredeljeni v vzorčnih pravilih OECD. MCAA DPI vsebuje tudi izbirni modul za (razširjen) model uporabe pravil za blago in prevozne storitve, ki pa ni obvezen.

Pravila glede postopkov dolžne skrbnosti in poročanja operaterjev digitalnih platform, ki so v skladu z DAC 7 prenesene v ZDavP-2, se tako ob smiselni uporabi uporabljajo tudi za okvir poročanja, pripravljen v okviru OECD, in sicer s sklenitvijo večstranskega sporazuma med pristojnimi organi o izmenjavi podatkov, ki jih poročajo operaterji digitalnih platform (MCAA DPI).

Izmenjava podatkov ne bo poročana v centralni register, temveč bo potekala le med pristojnimi organi, pristojni organi jurisdikcij iz tretjih držav tako ne bodo imeli dostopa do skupnega direktorija ali omrežja CCN.

255.ž

Z novim 255.ž členom se določa obveznost dolžne skrbnosti za operaterje platform v skladu z oddelkom II priloge V Direktive 2011/16/EU.

Direktiva DAC 7 se nanaša na domače in tudi na čezmejne aktivnosti, da bi se zagotovila učinkovitost pravil za poročanje, pravilno delovanje notranjega trga in enaka pravila delovanja za vse platforme, omejil riziko fragmentacije trga in nenazadnje zagotovilo načelu nediskriminacije. Poleg tega se s tem zniža upravno breme za digitalne platforme.

Poročanje se nanaša na operaterje v EU in tudi na tuje operaterje platform, pri čemer morajo slednji poročati, če zagotavljajo storitve prodajalcem v EU ali najemanje nepremičnin, ki ležijo na ozemlju EU, ne glede na bivališče prodajalca.

Primeri takih platform so lahko: aplikacije za prenos v živo, ki omogočajo uporabnikom dostop do dogodkov ali predstav proti plačilu, digitalne platforme, ki omogočajo prodajo ali ponujanje storitve med posamezniki, (t.i.

⁷ (Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy), spletna stran OECD.

collaborative/pooling economy), in platforme, ki omogočajo zagotavljanje storitev na zahtevo, dostava hrane, virtualne tržnice za različne vrste dobrin in izdelkov, spletni potovalni agenti, najem jaht, spletni tečaji, spletne dražbe in druge.

Sporočale se bodo informacije o prodajalcih ali izvajalcih storitev, bodisi posameznikih ali pravnih subjektih v kakršnikoli obliki, ki uporabljajo digitalne platforme za poslovne namene, in o dohodkih, doseženih preko takih platform.

Predvidene so tudi izjeme od obveznosti poročanja. Tako ne bodo poročale:

- platforme, ki so namenjene izključno obdelavi plačil, objavljanju ali reklamiranju blaga in storitev in preusmeritev uporabnikov, so izključene iz dometa poročanja po DAC7;
- prav tako so operaterji oproščeni poročanja o prodajalcih, ki so prepoznani kot manj tvegani oziroma so podatki na njih dostopni na druge načine. To so enkratni oziroma občasni prodajalci (kriterij je manj kot 30 transakcij oziroma 2000 evrov nadomestila v poročevalnem obdobju) in
- o subjektih kot so hotelske verige ali organizatorji, ki zagotavljajo storitve z visoko frekvenco (vsaj 2000 najemov v poročevalnem obdobju).

Izjeme se nanašajo tudi na tuje operaterje platform iz jurisdikcij, kjer imajo ustrezne sporazume o izmenjavi informacij, ki so ekvivalentne tistim, ki jih določa DAC7. Ti so oproščeni ponovnega poročanja po DAC7.

255.aa

255.aa člen določa informacije, ki jih morajo pristojnemu organu poročati operaterji platform.

Podatki, o katerih se poroča, vsebujejo:

- identifikacijske podatke prodajalca (vključno z DDV in davčno številko);
- prebivališče (naslov) prodajalcev, ki se določi skladno z direktivo DAC7;
- pregled plačanih nadomestil v četrtletnem obdobju, vključno s taksami ali plačanimi davki;
- lokacija nepremičnine, ki se oddaja.

Te informacije zbirajo operaterji platform od prodajalcev in jih preverjajo skladno s postopki dolžne skrbnosti. Poroča se enemu pristojnemu organu, glede na navezne okoliščine (*nexus*) oziroma za tuje operaterje platform v jurisdikcijo po lastni izbiri operaterja.

255.ab

V 255.ab členu so določena pravila za poročanje o valuti nadomestila, in sicer se poroča v tisti fiat valuti, v kateri je bilo plačano prodajalcu, ne glede na to, v kateri valuti je bil izstavljen račun. Če ni plačano v fiat valuti, se poroča v lokalni valuti, preračunani na način, ki ga določi in dosledno uporablja operater platforme.

255.ac

V 255.ac členu sta določena čas in način poročanja.

Načeloma operater platforme poroča v državi članici, kjer je davčni rezident ali pa je bodisi ustanovljen, ima sedež uprave ali stalno poslovno enoto v državi članici. Če je katerakoli od navedenih okoliščin podana v več kot eni državi članici, lahko operater izbere, v kateri državi članici bo izvedel obveznost poročanja in tako poroča v izbrani državi članici.

Zaradi poenostavitve in zmanjšanja stroškov izpolnjevanja obveznosti se od operaterjev platform tako zahteva, da poročajo o prihodkih prodajalcev z uporabo digitalne platforme v eni sami državi članici. Poročevalski operater platforme je oproščen poročanja, če lahko dokaže, da je iste informacije že poročal drug operater platforme.

Poročevalski operaterji platform morajo informacije sporočiti najpozneje do 31. januarja po koncu poročevalskega obdobja.

Zaradi zmanjšanja upravnega bremena se zagotavlja izmenjava enakovrstnih informacij med jurisdikcijo zunaj

EU in državo članico. V teh primerih so operaterji platform, ki so poročali v jurisdikciji zunaj EU, oproščeni obveznosti poročanja v državi članici, če se informacije, ki jih prejme država članica, nanašajo na dejavnosti s področja uporabe DAC7 in so informacije enakovrstne zahtevanim informacijam v skladu s pravili glede poročanja. Tako se na podlagi šestega odstavka kvalificiranemu operaterju platforme iz jurisdikcije zunaj EU omogoča, da enakovrstne informacije o prodajalcih, o katerih se poroča, sporoča le davčnim organom jurisdikcije zunaj EU, ta pa te informacije pošlje davčnim upravam držav članic. S tem se preprečita večkratno sporočanje in prenos enakovrstnih informacij.

255.ač

Unijski operater platforme, ki izpolnjuje pogoje za poročanje v več kot eni državi članici EU, sam izbere državo poročanja in o tem obvesti vse preostale pristojne organe, kjer izpolnjuje pogoje za poročanje.

255.ad

Če se za operaterja platforme šteje, da je izključen operater platforme, pristojni organ, ki mu je bil predložen dokaz o tem in o vseh naknadnih spremembah, o tem obvesti pristojne organe vseh drugih držav članic.

V skladu s pododstavkom A3 oddelka I priloge V Direktive 2011/16/EU je izključen operater platforme tisti operater platforme, ki vnaprej in vsako leto pristojnemu organu države članice, ki bi mu moral upravljavec platforme v skladu s pravili iz pododstavkov A(1) do A(3) oddelka III sicer poročati, dokaže, da je celoten poslovni model platforme tak, da nima prodajalcev, o katerih se poroča.

255.ae

Operater platforme v istem roku, kot je določen za sporočanje podatkov pristojnemu organu, torej najpozneje do 31. januarja leta, ki sledi koledarskemu letu, v katerem je prodajalec identificiran kot prodajalec o katerem se poroča, o poročenih podatkih obvesti tudi njega.

Določba glede obveščanja iz 252.a člena se nanaša tudi na situacije, kjer je nadomestilo plačano na bančni račun, kjer je imetnik fizična oseba, ki pa ni hkrati prodajalec, ki poroča.

255.af

Če prodajalec ne ravna skladno s svojimi obveznostmi poročanja, poročevalski operater platforme lahko bodisi zapre račun takega prodajalca, bodisi zadrži plačilo nadomestila, dokler ta ne zagotovi zahtevanih podatkov. To lahko stori šele po dveh opominih, ki sledita prvotnemu zaprosilu, vendar pa ne prej kot v 60 dneh od prvotnega zaprosila.

255.ag

Novi 255.ag člen ureja obveznost vodenja evidence glede postopkov dolžne skrbnosti, ki davčnemu organu omogočajo nadzor nad pravilnostjo izvajanja obveznosti po tem podpoglavju. Evidence se hranijo pet let po koncu poročevalskega obdobja, na katerega se nanašajo.

255.ah

Člen ureja obveznost, da davčni organ naslovi zahtevo za poročanje na poročevalske operaterje platform, če ti ne sporočijo vseh informacij, potrebnih, da pristojni organ lahko izpolni obveznost glede avtomatične izmenjave podatkov.

255.ai

Člen ureja preverjanje in popravek poročila.

Postopek verifikacije zbranih podatkov v okviru postopka dolžne skrbnosti morajo izvajati poročevalski operaterji platforme. Izpolnjevanje teh zahtev glede zbiranja in verifikacije pa preverja pristojni organ. Če se nadzor izvede v postopku davčnega nadzora oziroma sočasnega ali skupnega nadzora osebe s skupnim interesom več pristojnih organov, bo navadno šlo za nadzor prodajalca in ne operaterja platforme.

V vseh drugih oblikah nadzora pa bo šlo za nadzor operaterja platforme.

255.aj

255.aj člen ureja registracijo tujega, torej nekvalificiranega neunijskega operaterja platforme, to je poročevalskega operaterja platforme iz točke (b) pododstavka A(4) oddelka I priloge V Direktive 2011/16/EU, in

sicer gre za operaterja, ki ni niti rezident za davčne namene niti ni ustanovljen ali se upravlja v državi članici in nima stalne poslovne enote v državi članici, temveč prodajalcem, o katerih se poroča, omogoča izvajanje zadevne dejavnosti, ali omogoča izvajanje zadevne dejavnosti, ki vključuje dajanje v najem nepremičnin, ki se nahajajo v državi članici, in ni kvalificirani operater platforme zunaj EU.

Glede na značaj in prilagodljivost digitalnih platform tako obveznost poročanja velja tudi za tiste operaterje platform, ki opravljajo gospodarsko dejavnost v EU, vendar niso niti rezidenti za davčne namene niti niso ustanovljeni ali se upravljajo in nimajo stalne poslovne enote v državi članici. Tako se bodo zagotovili enaki konkurenčni pogoji za vse digitalne platforme in preprečila nelojalna konkurenca. Za lažjo doseg tega cilja se za namene delovanja na notranjem trgu ti registrirajo in poročajo v eni sami državi članici.

Za praktično ureditev registracije bo Evropska komisija sprejela izvedbeno uredbo komisije, ki bo urejala praktične postopke, potrebne za registracijo in identifikacijo teh platform. Urejena bo zgradba registracijske številke, ki jo bodo izdajale države članice, v katerih je izvedena registracija.

Podatki, ki se od platforme zahtevajo ob sami registraciji, so določeni v Oddelku VI pododstavku F (2) priloge V Direktive 2011/16/EU.

Tuji operater platforme lahko prosto izbira državo članico, v kateri bodo opravil registracijo. Prav tako ni obveznosti, da izbere tisto državo članico, kjer je že registriran za DDV.

255.ak

255.ak člen ureja preklic registracije zaradi neizpolnjevanja zahtev glede poročanja. Ta je mogoč najkasneje do poteka 90 dni, vendar pa ne prej kot po poteku 30 dni po izdaji drugega opomnika operaterju platforme.

255.al

255.al člen ureja izbris tujega operaterja platforme iz centralnega registra, ki ga vodi Evropska komisija.

255.am

V skladu z 255.m členom pristojni organ obvesti Evropsko komisijo o vsakem tujem operaterju platforme, ki je začel izvajati dejavnost operaterja, ne da bi se registriral. Tako obvestilo lahko pristojni organ pošlje po ustaljeni poti komunikacije z Evropsko komisijo, ki ni posebej določena. Tako je lahko to tudi funkcijski poštni predalčnik (mailbox), namenjen DAC7.

255.an

255.an člen je podlaga za preprečitev delovanja operaterja digitalne platforme v EU kot skrajni ukrep zaradi neizvajanja obveznosti, ki se nalagajo z DAC7. Preprečitev delovanja v EU se izvede kot blokada domene, ki jo uporablja operater, tako da je ne more odpreti pri nobenem ponudniku telekomunikacijskih storitev in nikjer v EU, saj v nasprotnem primeru ne more biti učinkovit. Glede na to, da so uporabniki navajeni na določeno ime platforme, je mogoče pričakovati, da bo tak ukrep učinkovit, saj ponovna vzpostavitev poslovanja z zamenjavo domen vodi v neprepoznavnost platforme, kar bo operaterje sililo v spoštovanje obveznosti poročanja.

Pooblaščen uradna oseba davčnega organa bo tako lahko v skladu s predpisi, ki urejajo načela delovanja, naloge in pooblastila, in druga vprašanja, povezana z delovanjem finančne uprave, ob prepovedi opravljanja dejavnosti zapečatila tudi spletne strani, ki jih ta uporablja pri opravljanju dejavnosti, če bo to nujno zaradi preprečitve nadaljnje kršitve. Prepoved opravljanja dejavnosti ureja 37. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14 in 39/22)⁸, zapečatenje spletne strani pa 8. člen Pravilnika o načinu izvrševanja pooblastil

⁸ 37. člen (prepoved opravljanja dejavnosti in zapečatenje poslovnih prostorov, dokumentov in predmetov)

(1) Če uradna oseba pri opravljanju nalog finančne uprave ugotovi, da je kršen zakon ali drug predpis, katerega izvajanje nadzoruje, lahko, če je to nujno potrebno zaradi preprečitve nadaljnje kršitve, do odprave nepravilnosti z odločbo prepove opravljanje dejavnosti ter hkrati zapečati poslovne prostore, dokumente ali predmete.

uradnih oseb Finančne uprave Republike Slovenije in označitvi službenih vozil Finančne uprave Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 57/15), izdan na podlagi 37. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list, RS, št. 25/14 in 39/22)⁹,

255.a0

Člen ureja obveznost pristojnega organa glede sporočanja podatkov o tujih operaterjih platform in o izključenih operaterjih platform v centralni register.

Komisija bo vzpostavila centralni register, ki bo na voljo vsem pristojnim organom. Določene informacije glede registracije tujih operaterjev platform in izključenih operaterjev platform, ki jih bodo sporočali pristojni organi, bodo zabeležene v centralnem registru. Informacije, ki bodo v registru na voljo, so naslednje.

1. Tuji operater platforme

- ime,
- poštni naslov,
- elektronski naslov, vključno s spletno stranjo,
- kakršnakoli davčna številka (angl. tax information number - TIN), izdana operaterju platforme,
- izjava o podatkih, v skladno z naslovom XII, poglavje 6, oddelek 2 in 3 Direktive Sveta 2006/112/EC,
- države članice, v kateri so prodajalci, o katerih se poroča, rezidenti v smislu odstavka D oddelka II priloge V Direktive 2011/16/EU,
- opcijsko: individualna identifikacijska številka (oddelek IV, pododstavek F(4) Direktive 2011/16/EU.

2. Izključeni operater platforme – ime.

255.ap

Člen ureja odločitve o ekvivalenci (enakovrednosti) podatkov.

Za zagotovitev enotnih pogojev izvajanja DAC7 Evropska komisija z izvedbenimi akti določi, ali so informacije, ki jih je treba izmenjati na podlagi sporazuma med pristojnimi organi države članice in jurisdikcijo zunaj EU, enakovredne informacijam, določenim v DAC7. Ker sklepanje sporazumov o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja z jurisdikcijami zunaj EU ostaja v pristojnosti držav članic, se lahko ukrepanje Evropske komisije sproži tudi z zaprosilom države članice. Na podlagi zaprosila države članice lahko pred predvideno sklenitvijo takega sporazuma Evropska komisija določi tudi enakovrednost. Če izmenjava takih informacij temelji na večstranskem instrumentu, se bo odločitev o enakovrednosti sprejela za celotni okvir, ki ga tak instrument zajema. Kljub temu bo po potrebi še vedno mogoče sprejeti odločitev o enakovrednosti v zvezi z dvostranskim instrumentom ali izmenjavo s posamezno jurisdikcijo zunaj EU.

Načeloma bo večina odločitev o ekvivalenci izdanih na lastno pobudo Evropske komisije, lahko pa država članica tudi da pobudo za odločitev o ekvivalenci.

(2) Uradna oseba pri opravljanju nalog finančne uprave za največ 15 dni zapečati poslovne prostore, dokumente ali predmete, če obstaja sum, da bodo odtujeni ali uničeni oziroma po potrebi zaradi preprečitve nadaljnje kršitve. V zahtevnejših primerih se lahko ta rok izjemoma podaljša, vendar skupno do največ 60 dni.

(3) Pritožba zoper odločbo iz prvega odstavka tega člena ne zadrži izvršitve odločbe.

⁹ 8. člen (zapečatenje spletnih strani)

(1) Če uradna oseba prepove zavezanцу opravljanje dejavnosti, lahko zapečati tudi spletne strani, ki jih ta uporablja pri opravljanju dejavnosti, če je to nujno potrebno zaradi preprečitve nadaljnje kršitve zakona ali drugega predpisa, katerega izvajanje nadzoruje.

(2) Zapečatenje spletnih strani iz prejšnjega odstavka se v skladu s prvim odstavkom 37. člena ZFU izvede z odredbo ponudniku storitev informacijske družbe, s katero se omeji dostop do spletnih strani, ki jih zavezanec uporablja pri opravljanju dejavnosti.

(3) Uradna oseba lahko v primerih iz prejšnjega odstavka naloži ponudniku storitev informacijske družbe tudi objavo obvestila o zapečatenju.

Evropska komisija bo ob ukrepanju na lastno pobudo izvedbeni akt sprejela šele potem, ko bo država članica sklenila sporazum med pristojnimi organi z jurisdikcijo zunaj EU, s katerim se zahteva avtomatična izmenjava podatkov o prihodkih prodajalcev, ki izhajajo iz dejavnosti, ki jih omogočajo platforme.

Evropska komisija bo tako na lastno pobudo odločila o ekvivalenci OECD Večstranskega sporazuma med pristojnimi organi o avtomatični izmenjavi podatkov o dohodkih, prejetih prek digitalnih platform (Multilateral Competent Authority Agreement on AEOI on income Derived through Digital Platforms; DPI – MCAA) z obveznostmi poročanja in izmenjave podatkov po DAC7.

255.ar

Člen ureja pooblastilno določbo za izdajo pravilnika. V pravilniku bodo predpisani shema za poročanje operaterjev digitalnih platform pristojnemu organu ter druga podrobnejša in izvedbena pravila glede poročanja.

K 20. členu

256.b člen ZDavP-2 ureja pogoje v zvezi z zahtevo za začetek postopka skupnega dogovarjanja s pristojnim organom. Zahtevo za začetek postopka skupnega dogovarjanja vloži oseba, za katero se uporabljajo določbe posamezne mednarodne pogodbe.

Prvi odstavek tega člena določa časovne in vsebinske omejitve oziroma pogoje za vložitev zahteve.

Davčni zavezanec lahko vloži zahtevo ne glede na to, da ni izčrpal vseh pravnih sredstev, ki jih ima za rešitev vprašanja glede obravnave dohodka ali premoženja, oziroma vprašanja obdavčitve na voljo po slovenski zakonodaji. Lahko pa vloži zahtevo, čeprav je v zvezi z vprašanjem obdavčitve že vložil pravna sredstva, pod pogojem, da o tem vprašanju sodišče še ni izdalo sodbe. Takšna vsebina je prilagojena našemu pravnemu redu, v katerem je upravni organ vezan na pravnomočno odločbo sodišča.

Ob upoštevanju pravni red Republike Slovenije drugi odstavek 256.b člena ZDavP-2 določa, da davčni zavezanec ne more vložiti zahteve za začetek postopka skupnega dogovarjanja, če je glede vprašanja obdavčitve v upravnem sporu že izdana pravnomočna sodba. Če pa pravni red druge države ne omejuje pravice davčnega zavezanca, da bi predložil zahtevo, če je glede vprašanja obdavčitve v upravnem sporu oziroma na sodišču že izdana pravnomočna odločba, se predlaga črtanje te določbe (drugega odstavka 256.b člena). Predlagana sprememba pomeni, da se bo postopek skupnega dogovora kljub pravnomočni sodbi slovenskega sodišča lahko začel, bo pa moral slovenski pristojni organ v postopku skupnega dogovarjanja to sodbo upoštevati.

K 21. členu

Predlagana dopolnitev je povezana s predlagano spremembo 256.b člena. Predlog določa, da davčni zavezanec ne more vložiti predloga za ustanovitev svetovalne komisije, če je bila v upravnem sporu izdana pravnomočna sodba glede vprašanja obdavčitve.

K 22. členu

S prvim odstavkom 258.a člena ZDavP-2, ki določa, da se mnenje, ki ga je podala svetovalna komisija ali komisija za alternativno reševanje sporov, javno objavi v celoti, ni bila pravilno prenesena določba člena 18 Direktive 2017/11852/EU, saj ta določa, da se javno objavi končna odločitev iz člena 15 direktive, to pomeni dogovor pristojnih organov o tem, kako rešiti vprašanje spora. Skladno s tem se spreminjata naslov in prvi odstavek 258.a člena.

Dogovor ali njegov povzetek sicer objavi Evropska Komisija.

K 23. členu

Z namenom poenostavitve postopka in jasnejše določitve roka glede vložitve napovedi se v tretjem in četrtem odstavku veljavnega 288. člena črta besedilo »v davčnem letu«. Na podlagi predloga bo davčni zavezanec, ki prejema dohodke iz delovnega razmerja ali pokojnine, dolžan vložiti napovedi za odmero akontacije dohodnine, ki ne bo več omejena na davčno leto. Odločba, izdana na podlagi napovedi bo tako podlaga za plačevanje akontacij dohodnine v več davčnih letih, če ne bo prišlo do sprememb, ki znatno vplivajo na višino akontacije dohodnine za posamezni mesec, to je, če sprememba znaša več kot 10 %.

S predlaganim novim petim odstavkom se z vidika pravne varnosti davčnega zavezanca v zvezi s spremembo tretjega in četrtega odstavka določi obveznost, ki jo ima davčni zavezanec iz tretjega in četrtega odstavka, da napove v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine dejanski dohodek iz delovnega razmerja ali pokojnine. V teh primerih se namreč akontacija dohodnine za posamezni mesec ne plačuje na podlagi dejanskega

dohodka, temveč ocenjenega dohodka. Davčne obveznosti davčnih zavezancev v zvezi z napovedjo bodo na predlagani način bolj predvidljive, kar ustvarja pogoje za zanesljivost njihovega ravnanja in pravilno odmero davka.

K 24. členu

Z namenom poenostavitve postopka in jasnejše določitve roka glede vložitve napovedi se v drugem in tretjem odstavku veljavnega 291. člena črta besedilo »v davčnem letu«.

Na podlagi napovedi iz tretjega in četrtega odstavka 288. člena ZDavP-2 bo davčni organ izdal odločbo o akontaciji dohodnine, ki ne bo več omejena na davčno leto, temveč bo podlaga za plačevanje akontacij dohodnine v več davčnih letih, če ne bo prišlo do sprememb, ki znatno vplivajo na višino akontacije dohodnine za posamezni mesec, to je, če sprememba znaša več kot 10 %.

K 25. členu

Namen predloga spremembe je poenotenje roka za plačilo predhodne akontacije dohodnine in obveznosti iz naslova prispevkov za socialno varnost ter posledično možnost plačila predhodnih akontacij in prispevkov za socialno varnost z enim plačilnim nalogom.

V skladu z veljavno ureditvijo davčni zavezanec, ki opravlja dejavnost (samozaposlena oseba), sam izračunava akontacijo dohodnine od dohodka od dejavnosti v davčnem obračunu. Na podlagi zadnjega obračuna akontacije dohodnine od dohodka od dejavnosti se določi predhodna akontacija dohodnine za tekoče davčno leto, ki se plača v mesečnih ali trimesečnih obrokih. Obroki predhodne akontacije dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, plačani pa morajo biti v desetih dneh po zapadlosti.

S predlagano spremembo se bo glede na prvi odstavek 307.a člena ZDavP-2, ki določa plačevanje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezance, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, spremenil tudi rok plačevanja obrokov akontacije dohodnine za zavezance, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov. Po veljavni ureditvi se tem zavezancem na podlagi zadnjega obračuna dohodnine od dohodka od dejavnosti določi akontacija dohodnine za tekoče davčno leto, ki se plača v mesečnih ali trimesečnih obrokih. Obroki akontacije dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, plačani pa morajo biti v desetih dneh po zapadlosti.

Samozaposlene osebe prispevke za socialno varnost izračunavajo mesečno v obračunu prispevkov za socialno varnost, ki ga predložijo davčnemu organu najpozneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec v elektronski obliki. Od januarja 2017 in naprej davčni organ sestavlja predizpolnjen obračun prispevkov za socialno varnost in ga vroči zavezancu elektronsko prek portala eDavki najkasneje do 10. v mesecu za pretekli mesec. Obračunani prispevki za socialno varnost morajo biti plačani najpozneje do 20. dne v mesecu za pretekli mesec.

S predlogom spremembe se predlaga, da se kot enotni rok za plačilo tako predhodne akontacije dohodnine in akontacije dohodnine (za zavezance, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov) kot tudi obveznosti iz naslova prispevkov za socialno varnost določi plačilo do najpozneje 20. dne v mesecu za pretekli mesec.

FURS je davčnim zavezancem, ki opravlja dejavnost, v maju 2019 omogočil, da prispevke za socialno varnost plačajo z enim plačilnim nalogom, ki ga davčnim zavezancem, ki so se prijavili za to storitev, pošlje v spletno banko v obliki e-računa. Za davčne zavezance tak način plačevanja prispevkov za socialno varnost pomeni bistveno cenejši način plačevanja (namesto s štirimi plačilnimi nalogi poravnajo obveznosti z enim) in manjše administrativno breme. Vsak zavezanec, ki plačuje prispevke za socialno varnost z e-računom, tako lahko v povprečju v enem letu prihrani 31,32 evra. Če pa bi lahko skupaj z e-računom, izdanim za plačilo prispevkov za socialno varnost, zavezanec plačal še predhodno akontacijo dohodnine, bi bil prihranek za zavezanca, ki predhodno akontacijo dohodnine plačuje mesečno, 41,76 evra oziroma 34,80 evra, če predhodno akontacijo dohodnine plačuje v trimesečnih obrokih.

Nezanemarljivi niso niti potencialni prihranki v postopkih davčne izvršbe, saj bi se izvršba za terjatve, ki trenutno ne zapadejo v plačilo istočasno, obravnavala hkrati. Sočasna obravnava pa pomeni prihranke tako za dolžnika, davčni organ in tudi za izvrševalce sklepov o davčni izvršbi.

Finančna uprava je v juniju 2022 zavezancem že omogočila, da z e-računom plačujejo tudi obveznosti, ki so

obračunane z obračunom davka od dohodka pravnih oseb ter z obračunom akontacij dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.¹⁰ Namen predlaganih sprememb 298. in 371. člena ZDavP-2 je, da bo plačevanje obveznih dajatev še bolj poenostavljeno, saj bo z enim e-računom mogoče plačati več obveznosti, ki zapadejo v plačilo istočasno, določene pa so z različnimi izvršilnimi naslovi.

K 26. členu

Predlaga se sprememba datuma za izdajo odločbe o odmeri akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj za preteklo davčno leto, o poračunu akontacije dohodnine od teh dohodkov za preteklo davčno leto in o določitvi obroka akontacije dohodnine od teh dohodkov za davčno leto. Odločbo davčni organ izda na podlagi podatkov, ki jih pridobi od zunanjih virov oziroma drugih organov. Podatke je treba zaradi specifičnosti priprave za postopek odmere še obdelati. V praksi se je izkazalo, da Finančna uprava Republike Slovenije v zakonu določenem roku, to je do 30. 3., ne more slediti, zato se predlaga kasnejši datum za izdajo odločbe, in sicer 30. 4. tako za rezidente kot nerezidente.

K 27. členu

Na podlagi veljavne ureditve mora zavezanec, ki uveljavlja dejanske stroške od dohodkov iz oddajanja premoženja v najem, pisni zahtevek vložiti do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto. Predlaga se sprememba na 28. februar (poenotenje datuma).

K 28. členu

S predlogom se odpravlja nepravilnost v zvezi s sklicevanjem.

Četrti odstavek določa obveznost vložitve napovedi, če davčnemu zavezancu ni bil odobren odlog iz prvega odstavka tega člena. V tem primeru mora zavezanec za davek vložiti napoved v desetih dneh od vročitve odločbe iz tretjega odstavka, in ne od vročitve odločbe iz petega odstavka, kot je nepravilen sklic v veljavnem členu.

K 29. členu

V povezavi s spremenjenim 112. členom Zakona o dohodnini (ZDoh-2Z, Ur. l. RS, št. 39/2022), ki določa olajšavo za osebe, ki prostovoljno in nepoklicno opravljajo operativne naloge zaščite, reševanja in pomoči, se ureja pravna podlaga za avtomatično dajanje podatkov Uprave Republike Slovenije za zaščito in reševanje. Ta bo davčnemu organu za namene uveljavljanja olajšave sporočala identifikacijske podatke o upravičencih iz 112. člena ZDoh-2, in sicer ime, priimek, EMŠO, davčno številko, naslov bivališča in datum razporeda.

K 30. členu

342. člen se dopolnjuje v zvezi s predlaganim novim 340.c členom, ki ureja avtomatično dajanje podatkov organa, pristojnega za zaščito, reševanje in pomoč. V zvezi s to ureditvijo se dopolnjuje tudi 342. člen, ki daje ministru za finance pooblastilo za izdajo predpisa, s katerim se predpišejo podrobnejše določbe glede vrste, oblike in načina dajanja podatkov.

K 31. členu

S predlagamo spremembo četrtega odstavka 352. člena ZDavP-2 se določi, da tudi delodajalec, ki ni plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona, opravi izračun prispevkov za socialno varnost sam v obračunu davčnega odtegljaja. S Pravilnikom o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev (Uradni list RS, št. 60/22 in 96/22) je namreč določeno, da se od 1.1.2023 dalje tudi dosedANJI PNIPD obrazec združi z REK-O obrazcem, kar pa v veljavnem ZDavP-2 ni določeno, zato je treba dopolniti določbo.

K 32. členu

S predlagano spremembo se ustrezno prenese določba, določena z Direktivo Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016 o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga, vezano na institut izstopne obdavčitve, glede obravnave zapadlosti vseh naslednjih neplačanih obrokov davka. Določi se, da zavezancu, ki ne izpolni svojih obveznosti v zvezi z odloženimi, v plačilo zapadlimi obroki in navedene neizpolnitve ne uredi oziroma ne plača zapadlega obroka ali njegovega dela v obdobju, ki ne presega 12 mesecev, v plačilo zapadejo vsi še nepravilni obroki.

K 33. členu

¹⁰ Podrobnejše informacije so podane v [sporočilu za javnost](#).

Z namenom, da se ohrani enotni plačilni rok za obveznosti iz naslova dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, kot tudi davka od dohodkov pravnih oseb, se predlaga, da se tudi v tretjem odstavku 371. člena spremeni rok za plačilo obveznosti iz naslova akontacije davka od dohodka pravnih oseb.

Finančna uprava je v juniju 2022 zavezancem že omogočila, da z e-računom plačujejo tudi obveznosti, ki so obračunane z obračunom davka od dohodka pravnih oseb ter obračunom akontacij dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.¹¹ Namen predlaganih sprememb 298. in 371. člena ZDavP-2 je, da bo plačevanje obveznih dajatev še bolj poenostavljeno, saj bo z enim e-računom mogoče plačati več obveznosti, ki zapadejo v plačilo istočasno, določene pa so z različnimi izvršilnimi naslovi.

K 34. členu

Z novim 400.c členom se določajo prekrški za kršitev obveznosti glede postopkov dolžne skrbnosti in poročanja podatkov, ki jih storijo poročevalski operaterji platform.

K 35. členu

V prvem odstavku 35. člena je prehodna določba za začetek poročanja podatka o davčni številki, ki jo je izdala država rezidentstva (TIN) Evropski komisiji, in sicer od leta 2024 dalje, če je ta pristojnemu organu na voljo.

Z drugim odstavkom se določa obveščanje Evropske komisije o najmanj dveh kategorijah iz prvega odstavka 248. člena zakona, v zvezi s katerimi pristojni organ pristojnemu organu katere koli druge države članice z avtomatično izmenjavo sporoči podatke o rezidentih v tej drugi državi članici. Taki podatki se nanašajo na davčna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali pozneje.

K 36. členu

V 36. členu je prehodna določba za prvo poročanje. Poročevalski operaterji platform prve informacije sporočijo za poročevalna obdobja od 1. januarja 2023 dalje, in sicer najkasneje do 31. januarja 2024.

K 37. členu

Določi se začetek uporabe za nov sedmi odstavek 19. člena, s katerim se določa razkritje podatkov delodajalcu za namene obračuna nadomestila zaradi zdravstvenih razlogov. Za izvedbo nove storitve prek portala SPOT je treba zagotoviti informacijsko podporo, zato se predlaga prehodna določba.

Določa se tudi začetek uporabe novega petega odstavka 93. člena, s katerim se določa posebno pravilo glede vrstnega reda plačila davka na promet nepremičnin, davka na dediščine in darila ali davka na motorna vozila, saj je treba zagotoviti informacijsko podporo.

K 38. členu

38. člen vsebuje prehodno določbo, ki ureja začetek uporabe 251.a člena ZDavP-2 glede skupnih davčnih nadzorov in sicer s 1. januarjem 2024.

K 39. členu

V zvezi s predlagano spremembo tretjega in četrtega odstavka ter novim petim odstavkom 288. člena se predlaga prehodna določba. Ob prehodu na predlagano ureditev bodo morali v prvem letu (to je letu 2023) vsi davčni zavezanci napovedati prvi redni prejeti dohodek v tem davčnem letu. Na podlagi te napovedi bo davčni organ, Finančna uprava Republike Slovenije, izdala odločbo o akontaciji dohodnine, ki ne bo tako kot doslej omejena le na davčno leto, temveč bo predstavljala podlago za plačevanje akontacij dohodnine v več davčnih letih, pod pogojem, če ne bo prišlo do sprememb, ki znatno vplivajo na višino akontacije za posamezni mesec.

K 40. členu

Določi se rok za uskladitev podzakonskega akta, in sicer mora biti ta usklajen do konca leta 2022. Vsebina se bo uredila s spremembo Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku. V zvezi s poročanjem operaterjev digitalnih platform se bo pravilnik dopolnil, vključno z novo prilogo, kjer bo podano navodilo o obliki, vsebini in načinu dostave podatkov, ki jih sporočajo poročevalski operaterji platform.

K 41. členu

Določi se začetek veljavnosti zakona, in sicer splošna *vacatio legis*, to je petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

¹¹ Podrobnejše informacije so podane v [sporočilu za javnost](#).

IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

1. člen (vsebina zakona)

(1) Ta zakon ureja:

- obračunavanje, odmero, plačevanje, vračilo, nadzor in izvršbo davkov (v nadaljnjem besedilu: pobiranje davkov),
- pravice in obveznosti zavezancev ali zavezank za davek (v nadaljnjem besedilu: zavezanci za davek), državnih in drugih organov, ki so v skladu z zakonom pristojni za pobiranje davkov, ter drugih oseb v postopku pobiranja davkov,
- varovanje podatkov, pridobljenih v postopku pobiranja davkov, ter
- medsebojno pomoč pri pobiranju davkov in izmenjavi podatkov z drugimi državami članicami Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: države članice EU), s tretjimi državami in ozemlji.

(2) S tem zakonom se v pravni red Republike Slovenije prevzema vsebina naslednjih predpisov Evropske unije:

- Direktiva Sveta 2010/24/EU z dne 16. marca 2010 o vzajemni pomoči pri izterjavi terjatev v zvezi z davki, carinami in drugimi ukrepi, UL L 84, 31. 3. 2010 – s I. poglavjem četrtega dela tega zakona;
- Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS (UL L št. 64 z dne 11. 3. 2011, str. 1), spremenjena z Direktivo Sveta 2014/107/EU z dne 9. decembra 2014 o spremembi Direktive Sveta 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčevanja (UL L št. 359 z dne 16. 12. 2014, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2014/107/EU), Direktivo Sveta 2015/2376/EU z dne 8. decembra 2015 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave na področju obdavčevanja (UL L št. 332/1 z dne 18. 12. 2015, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2015/2376/EU), Direktivo Sveta 2016/881/EU z dne 25. maja 2016 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčevanja (UL L št. 146 z dne 3. 6. 2016, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2016/881/EU), Direktivo Sveta 2016/2258/EU z dne 6. decembra 2016 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede dostopa davčnih organov do informacij o preprečevanju pranja denarja (UL L št. 342/1 z dne 16. 12. 2016, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2016/2258/EU) in Direktivo Sveta 2018/822/EU z dne 25. maja 2018 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave informacij na področju obdavčevanja v zvezi s čezmejnimi aranžmaji, o katerih se poroča (UL L št. 139 z dne 5. 6. 2018, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2018/822/EU), (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2011/16/EU) – z 39. členom ter II., III.B, in III.C poglavjem četrtega dela tega zakona;
- Direktiva Sveta 2015/2060/EU z dne 10. novembra 2015 o razveljavitvi Direktive Sveta 2003/48/ES o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti (UL L št. 301 z dne 18. 11. 2015, str. 1) – z II. poglavjem četrtega dela in 10. podpoglavjem I. poglavja petega dela tega zakona;
- Direktiva Sveta 2003/49 z dne 3. junija 2003 o skupnem sistemu obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic, UL L 157 z dne 26. junija 2003, zadnjič spremenjena z Direktivo Sveta 2004/76/ES z dne 29. aprila 2004 o spremembi Direktive 2003/49/ES glede možnosti določenih držav članic, da uporabijo prehodna obdobja za uvedbo skupnega sistema obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic, UL L 157, 30. 4. 2004 – s členi 379, 380 in 381 tega zakona;
- Direktiva Sveta 2017/1852/EU z dne 10. oktobra 2017 o mehanizmih za reševanje davčnih sporov v Evropski uniji (UL L št. 265 z dne 14. 10. 2017, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2017/1852/EU) – s IV. poglavjem tega zakona;
- del Direktive Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016 o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga (UL L št. 193 z dne 19. julija 2016, str. 1).

19. člen

(razkritje podatkov upravičeni osebi)

(1) Davčni organ sme razkriti naslednje podatke o zavezancu za davek v primerih, pod pogoji in na način, določen z zakonom o obdavčenju:

- osebno ime, prebivališče in vrsto prebivališča (stalno ali začasno) ter davčno številko;
- ime oziroma naziv osebe, ki ni fizična oseba, njen sedež in naslov ter davčno številko;
- identifikacijsko številko za davek na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV), datum vpisa oziroma izbrisa zavezanosti za DDV;
- identifikacijsko številko zavezanca za trošarine, datum vpisa oziroma izbrisa iz evidence oziroma registra imetnikov trošarinskih dovoljenj in pooblaščenih prejemnikov.

(2) Osebi, ki dokaže, da je stranka ali udeležena v upravnem postopku ali postopku pred sodiščem, lahko davčni organ razkrije, poleg podatkov iz prve in druge alineje prejšnjega odstavka, tudi naslednje podatke o zavezancu za davek, če te podatke potrebuje v postopku:

- podatke o znesku neplačanih davkov in o znesku preveč plačanih davkov ter podatke o odloženem in obročnem plačilu davkov;
- podatek o tem, ali je zavezanec za davek predložil davčno napoved oziroma obračun davka ali ne.

(3) Če zakon določa, da sme upravičena oseba od davčnega organa pridobiti podatke v zvezi z izpolnjevanjem davčnih obveznosti zavezanca za davek, lahko davčni organ upravičeni osebi razkrije podatek o višini:

- zapadlih neplačanih davčnih obveznosti;
- davčnih obveznosti, v zvezi s katerimi je odložen začetek davčne izvršbe oziroma je začeta davčna izvršba zadržana;
- davčnih obveznosti, v zvezi s katerimi je dovoljen odlog oziroma obročno plačilo davka oziroma še ni potekel rok za prostovoljno izpolnitev obveznosti.

(4) Davčni organ sme upravičeni osebi, ki ta podatek potrebuje za izpolnitev davčne obveznosti oziroma za izpolnitev dolžnosti dajanja podatkov po tem zakonu ali zakonu o obdavčenju, na podlagi njenega obrazloženega pisnega zahtevka, v katerem morajo biti navedeni tudi podatki, ki davčnemu organu omogočajo enolično identifikacijo fizične osebe, in sicer poleg osebnega imena še ali datum rojstva in naslov prebivališča ali enotna matična številka občana, razkriti podatek o davčni številki zavezanca za davek.

(5) Davčni organ sme na podlagi enoličnega identifikacijskega znaka motornega vozila tretji osebi razkriti podatek o tem, ali so za to vozilo plačane obvezne dajatve v skladu z zakonom o obdavčenju.

(6) Davčni organ sme delodajalcu razkriti podatke o številu mesecev, za izplačila, v katerih je za posameznega zavezanca, ki je zaposlen pri njem, že bila uveljavljena posebna davčna osnova – napotitev na čezmejno opravljanje dela v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, ter podatek o času začetka prve napotitve, za katero je bila uveljavljena posebna davčna osnova. Davčni organ sme podatke razkriti za obdobje deset let od prve napotitve na čezmejno opravljanje dela.

(7) Davčni organ na podlagi drugega, tretjega, četrtega, petega in šestega odstavka tega člena upravičeni osebi razkrije podatke brez soglasja oziroma brez predhodnega obvestila zavezancu za davek, na katerega se podatki nanašajo.

(8) Davčni organ na svojih spletnih straneh javno objavi podatke o zavezancu za davek, ki mu je po uradni dolžnosti prenehala identifikacija za namene DDV, in sicer davčno številko, firmo, sedež, datum pridobitve identifikacijske številke za DDV, datum prenehanja identifikacije za namene DDV in razlog prenehanja identifikacije za namene DDV.

(9) Osebe, ki so jim bili na podlagi tega člena razkriti podatki, ki so davčna tajnost, smejo te podatke uporabiti samo za namene, za katere so jim bili dani.

39. člen **(obveznost dajanja podatkov)**

(1) Osebe iz 31. člena tega zakona ter druge osebe, ki so z zakonom pooblašene, da vzpostavijo, vodijo in vzdržujejo zbirke podatkov, registre ali druge evidence, morajo davčnemu organu, če tako zahteva, dati na razpolago vse podatke, potrebne za pobiranje davkov, ter v tem obsegu tudi omogočiti davčnemu organu vpogled v svojo dokumentacijo. Na razpolago morajo dati tudi vso dokumentacijo, ki jo vodijo, in zbirke podatkov, ki jih vodijo v obliki registrov, evidenc ali zbirov podatkov, ne glede na to, ali so z zakonom predpisane kot obvezne, če in v obsegu, kot so potrebne za pobiranje davkov, in druge informacije, ki so pomembne pri pobiranju davka, vključno s svojo davčno številko in davčnimi številkami drugih oseb, s katerimi morajo razpolagati v skladu s tem zakonom ali zakonom o obdavčenju, ter enotnimi matičnimi številkami občanov, če se v evidencah ne vodijo podatki o davčni številki.

- (2) Davčni organ pridobiva podatke v skladu s prvim odstavkom tega člena:
1. avtomatično, če sta tak način dajanja podatkov in vrsta zahtevanih podatkov določena z zakonom,
 2. na zahtevo, če ni s tem zakonom drugače določeno, ali
 3. na kraju samem.

57. člen **(obračun davčnega odtegljaja)**

(1) Če je s tem zakonom ali zakonom o obdavčenju določeno, da davek za davčnega zavezanca izračuna, odtegne in plača plačnik davka (v nadaljnjem besedilu: davčni odtegljaj), plačnik davka izračuna davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka izračuna davek na podlagi ugotovljene davčne osnove, davčnih olajšav in davčne stopnje.

(2) Obliko obračuna davčnega odtegljaja, ki mora vsebovati vse podatke, potrebne za izračun in nadzor pravilnosti izračuna davčnega odtegljaja, predpiše minister, pristojen za finance.

(3) Plačnik davka izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj po davčnih stopnjah, ki veljajo na dan nastanka davčne obveznosti, kot je določen v zakonu o obdavčenju ali v tem zakonu.

(4) Plačnik davka mora predložiti obračun davčnih odtegljajev davčnemu organu na način in v rokih, predpisanih s tem zakonom za posamezne vrste davkov ali z zakonom o obdavčenju.

(5) Plačnik davka mora predložiti podatke iz obračuna davčnega odtegljaja tudi davčnemu zavezancu na način in v rokih, predpisanih s tem zakonom za posamezne vrste davkov ali z zakonom o obdavčenju.

(6) 52., 53., 54. in 55. člen tega zakona se uporabljajo tudi za obračun davčnega odtegljaja.

(7) Ne glede na 53., 54. in 55. člen tega zakona lahko plačnik davka predloži popravek obračuna davčnega odtegljaja večkrat, če se popravki nanašajo na različne prejemnike dohodkov.

(8) Če plačnik davka predloži davčnemu organu popravljen obračun davčnega odtegljaja, mora tudi davčnemu zavezancu predložiti nove podatke iz obračuna davčnega odtegljaja o dohodku, o odtegnjenem in plačanem davčnem odtegljaju ter druge podatke, ki vplivajo na višino davčnega odtegljaja, če so ti podatki v popravljenem obračunu davčnega odtegljaja drugačni od podatkov v obračunu davčnega odtegljaja, ki se je popravljalo.

(9) Zavezanec za davek, ki opravlja dejavnost, mora obračun davčnega odtegljaja predložiti v elektronski obliki.

85.a člen **(elektronsko vročanje prek portala eDavki)**

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

(2) Davčni organ vroča dokumente prek portala eDavki tudi drugim davčnim zavezancem, če se prijavijo v sistem elektronskega vročanja prek omenjenega portala. Prijava velja do odjave iz sistema elektronskega vročanja, ki se opravi prek portala eDavki. Vročitev dokumenta velja za opravljeno, če je bila odjava dana, ko je bil dokument že odložen in je davčni zavezanec že prejel obvestilo iz tretjega odstavka tega člena o prejemu dokumenta.

(3) Davčni organ odloži dokument, ki ga je treba vročiti, v portal eDavki in prek njega obvesti zavezanca za davek, da je prejel dokument, ki mu ga je treba 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 s 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 prek portala eDavki, velja vročitev za opravljeno z dnem preteka tega roka. Portal eDavki dokument po preteku šestih mesecev od dneva vročitve izbriše, zavezanec za davek pa ga lahko prevzame pri davčnem organu.

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

(7) Podrobnejši način elektronskega vročanja določi minister, pristojen za finance.

(8) Ta člen se ne uporablja, če zakon o obdavčenju določa drugače.

93. člen **(vrstni red plačila davka in pripadajočih dajatev)**

(1) Če zavezanec za davek pri davčnem organu plačuje več vrst davkov in njim pripadajočih dajatev ter plačani znesek ne zadostuje za poplačilo vseh vrst davkov in njim pripadajočih dajatev, se s plačilom poravnava davek, ki ga zavezanec za davek navede na plačilnem instrumentu, in sicer po vrstnem redu prej dospelosti obveznosti te vrste davka, nato pa drugi davki, po vrstnem redu dospelosti posamezne vrste davka.

(2) Če davki dospejo v plačilo istočasno, vrstni red plačila določi zavezanec za davek. Če zavezanec za davek ne določi vrstnega reda plačila, ga določi davčni organ in pri tem upošteva, da se najprej poravnajo obveznosti, katerih izpolnitev je manj zavarovana.

(3) Če pobrani znesek ne zadostuje za poplačilo posamezne vrste davka s pripadajočimi dajatvami, se davek in pripadajoče dajatve plačajo po naslednjem vrstnem redu:

1. stroški postopka pobiranja davka,
2. obresti,
3. davek,
4. denarne kazni in globe in stroški tega postopka.

(4) V postopku davčne izvršbe zavezanec za davek ne more vplivati na vrstni red poplačila davka.

148. člen (poroštvo)

(1) Če davka ni bilo mogoče izterjati iz premoženja dolžnika, se ta izterja iz premoženja povezanih oseb, ki so to premoženje neodplačno oziroma po nižji ceni od tržne pridobile od dolžnika v letu oziroma po letu, v katerem je davčna obveznost nastala, do vrednosti tako pridobljenega premoženja. Davek se lahko izterja tudi od druge osebe, na katero je bila prenesena dejavnost dolžnika izven statusnega preoblikovanja z namenom, da bi se dolžnik izognil plačilu davka.

(2) Davek se lahko izterja tudi od članov kmečkega gospodinjstva, če ugotavlja davčno osnovo v skladu z drugim odstavkom 47. člena ZDoh-2, za katere se v skladu z 69. členom ZDoh-2 šteje, da opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost ali so lastniki osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti kmečkega gospodinjstva, ali so obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovani iz naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti. Ta odstavek se uporablja za davke, ki se nanašajo na osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, drugo kmetijsko dejavnost ter dopolnilno dejavnost kmečkega gospodinjstva, razen za poračun dohodnine na letni ravni, če kmečko gospodinjstvo ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.

(3) Povezana oseba po tem zakonu je družinski član, za katerega se šteje: zakonec dolžnika ali oseba, s katero dolžnik živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza, otrok, posvojenec in pastorek ali otrok osebe, s katero dolžnik živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza, prednik ali potomec dolžnika ali njegovega zakonca, zakonec prednika ali potomca zavezanca ali njegovega zakonca, bratje in sestre oziroma polbratje in polsestre ter posvojenci in posvojitelji.

- (4) Poleg oseb iz prejšnjega odstavka, sta povezani osebi tudi:
- pravni osebi, ki sta povezani v kapitalu, upravljanju ali nadzoru tako, da ima ena pravna oseba neposredno ali posredno v lasti najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic v drugi pravni osebi ali obvladuje drugo pravno osebo na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami;
 - pravni osebi, če imajo iste pravne osebe, fizične osebe ali njihovi družinski člani v obeh pravnih osebah neposredno ali posredno v lasti najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic ali ju obvladujejo na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami;
 - pravna oseba in fizična oseba, ki opravlja dejavnost, če ima fizična oseba, ki opravlja dejavnost ali njen družinski član v pravni osebi najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic ali obvladuje pravno osebo na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami;
 - pravna oseba in njen družbenik, član organa vodenja ali nadzora in njihov družinski član.

(5) Davek se izterja iz premoženja povezane osebe, ki je imela ta položaj v času pridobitve premoženja.

(6) Če je dolžnik z namenom, da bi se izognil plačilu davka, odtujil premoženje, se tak pravni posel lahko izpodbija pred sodiščem v skladu z zakonom, ki ureja obligacijska razmerja, v dveh letih od dejanja za odplačne pravne posle in petih letih od dejanja za neodplačne pravne posle.

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 varstvenega dodatka 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 in enkratni prejemki ob prvi namestitvi otroka v rejniško družino po zakonu, ki ureja izvajanje rejniške dejavnosti;
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. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD-1, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 96/13, 29/14 – odl. US in 50/14), ali v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kakor je določena v 69. členu Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD-1, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 96/13, 29/14 – odl. US in 50/14);
13. denarna sredstva, prejeta iz naslova aktivne politike zaposlovanja, vključevanja v storitvi za trg dela in zaradi iskanja zaposlitve po zakonu, ki ureja trg dela;
14. denarna sredstva, ki jih izplača Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije po zakonu, ki ureja Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije, razen nagrade za preseganje kvote po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov;
15. prejemki iz naslova veteranskega dodatka po zakonu, ki ureja varstvo vojnih veteranov;
16. prejemki iz naslova invalidnine, dodatka za posebno invalidnost in invalidskega dodatka po zakonu, ki ureja vojne invalide.

247. člen **(izmenjava podatkov na zaprosilo)**

(1) Na podlagi zaprosila organa države prosilke pristojni organ organu države prosilke pošlje vse podatke, s katerimi razpolaga ali jih lahko pridobi.

(2) Zaprosilo iz prejšnjega odstavka lahko vsebuje tudi obrazloženo zaprosilo za davčni nadzor. Če pristojni organ meni, da ta ni potreben, o razlogih takoj obvesti organ države prosilke.

(3) Pristojni organ na izrecno zaprosilo zagotovi tudi izvirne dokumente.

(4) Za zagotovitev podatkov iz prvega in drugega odstavka tega člena pristojni organ uporabi vsa pooblastila, ki mu jih daje veljavna zakonodaja v zvezi z enakovrstnimi postopki v Republiki Sloveniji.

(5) Pristojni organ posreduje podatke takoj, najpozneje pa v šestih mesecih po prejemu zaprosila. Ne glede na prejšnji stavek pristojni organ posreduje podatke v dveh mesecih po prejemu zaprosila, če z njimi že razpolaga.

(6) Pristojni organ in organ države prosilke se lahko za posamezen primer dogovorita o drugačnih rokih, kot so določeni v prejšnjem odstavku, če davčni organ utemeljeno domneva, da bo pridobivanje podatkov trajalo dlje kot šest mesecev.

(7) Prejem zaprosila iz prvega in drugega odstavka tega člena pristojni organ potrdi takoj, najpozneje pa v sedmih delovnih dneh po prejemu zaprosila.

(8) Pristojni organ v enem mesecu po prejemu zaprosila obvesti organ države prosilke o pomanjkljivostih zaprosila in potrebi po dodatnih informacijah o okoliščinah. V tem primeru začne rok iz šestega odstavka tega člena teči naslednji dan po dnevu, ko pristojni organ prejme dodatne informacije.

(9) Pristojni organ takoj, najpozneje pa v treh mesecih po prejemu zaprosila, obvesti organ države prosilke o razlogih, zaradi katerih ne more izmenjati zaprošenih podatkov v predpisanem roku, ter pri tem navede rok, v katerem bo zaprošene podatke poslal.

(10) Če pristojni organ z zaprošenimi podatki ne razpolaga, jih ne more pridobiti oziroma če v skladu z 250. členom tega zakona organu države prosilke ni dolžan nuditi pomoči, o razlogih za to takoj, najpozneje pa v enem mesecu po prejemu zaprosila obvesti organ države prosilke.

248. člen **(avtomatična izmenjava podatkov)**

(1) Pristojni organ z avtomatično izmenjavo podatkov sporoči organu druge države članice EU podatke o dohodkih in premoženju rezidentov te druge države članice EU, s katerimi razpolaga, in sicer o:

- dohodkih iz zaposlitve;
- produktih življenjskih zavarovanj, ki niso zajeti v drugih pravnih instrumentih EU o izmenjavi podatkov ali v drugih podobnih ukrepih;
- lastništvu nepremičnin in iz njih izhajajočem dohodku.

(2) Pristojni organ lahko pristojnemu organu druge države članice EU sporoči, v zvezi s katerimi vrstami dohodkov in premoženja ne želi prejemati podatkov.

(3) Pristojni organ pristojnemu organu druge države članice EU, v zvezi z davčnimi obdobji, ki se nanašajo na račun, o katerem se poroča, sporoči naslednje podatke:

1. ime, naslov, davčno številko oziroma številko za davčne namene davčnega zavezanca (v nadaljnjem besedilu: davčna številka) ter datum in kraj rojstva osebe, o kateri se poroča in ki je imetnik računa, v primeru subjekta, ki je imetnik računa in za katerega se po uporabi pravil o dolžni skrbnosti iz Priloge I in Priloge II Direktive 2014/107/EU ugotovi, da ima eno ali več obvladujočih oseb, ki so osebe, o katerih se poroča, pa ime, naslov in davčno številko subjekta ter ime, naslov, davčno številko ter datum in kraj rojstva vsake osebe, o kateri se poroča;
2. številko računa;
3. davčno številko, naziv in naslov poročevalske finančne institucije;
4. stanje na računu ali vrednost računa, vključno z odkupno vrednostjo ali vrednostjo ob odstopu v primeru zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo ali pogodbe rentnega zavarovanja, ob koncu koledarskega leta oziroma, če je bil račun zaprt med letom, o zaprtju računa;
5. v primeru skrbniškega računa:
 - skupni bruto znesek obresti, skupni bruto znesek dividend in skupni bruto znesek drugih dohodkov, ustvarjenih v zvezi s sredstvi na računu, ki se vsakokrat vplačajo ali pripišejo na račun ali v zvezi z računom med koledarskim letom, in
 - skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa finančnih sredstev, ki se vplača ali pripiše na račun med koledarskim letom, v zvezi s katerim je poročevalska finančna institucija delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaščenec ali zastopnik imetnika računa;
6. v primeru depozitnega računa skupni bruto znesek obresti, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, in
7. v primeru računov, ki niso opisani v 5. ali 6. točki tega odstavka, skupni bruto znesek, plačan ali pripisan imetniku računa v zvezi z računom med koledarskim letom, v zvezi s katerim je

poročevalska finančna institucija dolжник, vključno s skupnim zneskom vseh plačil v zvezi z odkupom, opravljenih imetniku računa med koledarskim letom.

(4) Pošiljanje podatkov iz prejšnjega odstavka ima prednost pred pošiljanjem podatkov po drugi alineji prvega odstavka tega člena.

(5) Podatki iz prvega odstavka tega člena se sporočajo najmanj enkrat letno, in sicer v šestih mesecih po koncu davčnega leta.

(6) Pristojni organ se lahko dogovori s pristojnim organom druge države članice EU o avtomatični izmenjavi podatkov za dodatne kategorije dohodkov in premoženja.

(7) Podatki iz tretjega odstavka tega člena se sporočajo letno, in sicer v devetih mesecih po koncu koledarskega leta, na katero se nanašajo.

248.a člen

(avtomatična izmenjava podatkov o vnaprejšnjih davčnih stališčih s čezmejnimi učinkom in vnaprejšnjih cenovnih sporazumih)

(1) Pristojni organ pristojnemu organu druge države članice in Evropski komisiji sporoči naslednje podatke o vnaprejšnjem davčnem stališču s čezmejnimi učinkom ali o vnaprejšnjem cenovnem sporazumu:

1. identifikacijo osebe, ki ni fizična oseba, in skupine oseb, ki ji ta oseba pripada;
2. povzetek vsebine vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjega cenovnega sporazuma, vključno s splošnim opisom poslovnih dejavnosti ali transakcij ali niza transakcij, ki ne sme povzročiti razkritja poslovne, industrijske ali poklicne skrivnosti oziroma poslovnega procesa niti razkritja informacij, ki bi bilo v nasprotju z javnim redom;
3. datum izdaje, spremembe ali obnove vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjega cenovnega sporazuma;
4. datum začetka veljavnosti vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjega cenovnega sporazuma, če je ta datum določen;
5. datum konca veljavnosti vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjega cenovnega sporazuma, če je ta datum določen;
6. vrsto vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjega cenovnega sporazuma;
7. znesek transakcije ali niza transakcij iz vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali iz vnaprejšnjega cenovnega sporazuma, če je ta znesek tam naveden;
8. opis meril, ki se uporabljajo za določanje transfernih cen, ali samo transferno ceno v primeru vnaprejšnjega cenovnega sporazuma;
9. opredelitev metode, ki se uporablja za določanje transfernih cen, ali samo transferno ceno v primeru vnaprejšnjega cenovnega sporazuma;
10. imena morebitnih drugih držav članic, ki bi jih verjetno zadevalo vnaprejšnje davčno stališče s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnji cenovni sporazum;
11. imena vseh oseb, ki niso fizične osebe, v morebitnih drugih državah članicah, na katere bi verjetno vplivalo vnaprejšnje davčno stališče s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnji cenovni sporazum (ob navedbi, s katerimi državami članicami so te osebe povezane), in
12. navedbo, ali sporočeni podatki temeljijo na samem vnaprejšnjem davčnem stališču s čezmejnimi učinkom ali na vnaprejšnjem cenovnem sporazumu ali zahtevi za izdajo vnaprejšnjega cenovnega sporazuma.

Podatki iz 1., 2., 8. in 11. točke tega odstavka se ne sporočijo Evropski komisiji.

(2) Prvi odstavek tega člena se ne uporablja, če vnaprejšnje davčno stališče s čezmejnimi učinkom zadeva in vključuje izključno davčne zadeve ene ali več fizičnih oseb.

(3) Pristojni organ pristojnemu organu druge države članice in Evropski komisiji ne sporoči podatkov o dvostranskem ali večstranskem vnaprejšnjem cenovnem sporazumu, ki je sklenjen z državo, ki ni država članica EU, in mednarodna pogodba o izogibanju dvojnega obdavčevanja, na podlagi katere je bil sklenjen ta vnaprejšnji cenovni sporazum, ne dopušča razkritja podatkov tretjim

osebam, temveč samo podatke, navedene v zahtevi, na podlagi katere se izda takšen dvostranski ali večstranski vnaprejšnji cenovni sporazum.

(4) Podatki iz prvega odstavka tega člena se sporočajo v treh mesecih po preteku polovice koledarskega leta, v katerem so bila izdana ali spremenjena vnaprejšnja davčna stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnji cenovni sporazumi.

(5) Pristojni organ pristojnemu organu države članice in Evropski komisiji pošlje podatke iz prvega odstavka tega člena v osrednjo podatkovno zbirko.

(6) Pristojni organ lahko na podlagi 247. člena tega zakona od pristojnega organa druge države članice zahteva dodatne podatke, vključno s celotnim besedilom vnaprejšnjega davčnega stališča s čezmejnimi učinkom ali vnaprejšnjega cenovnega sporazuma.

251. člen

(sodelovanje v postopku pobiranja davkov in sočasni davčni nadzor)

(1) Na podlagi pisnega zaprosila organa države prosilke lahko pristojni organ dovoli pooblaščenim uradnim osebam organa države prosilke, da so navzoče pri opravljanju nalog davčnega organa v Republiki Sloveniji. Pooblaščene uradne osebe se izkažejo s pooblastilom.

(2) Kadar pristojni organ ugotovi, da ugodno zahteva, obvesti organ države prosilke o času, kraju in pogojih sodelovanja v postopku pobiranja davkov.

(3) Pristojni organ pooblaščenim uradnim osebam države prosilke za namene iz prvega odstavka tega člena zagotovi pregled dokumentacije in izvode dokumentacije, do katere ima dostop.

(4) Pristojni organ lahko na podlagi posebnega dogovora z organi ene ali več držav prosilk določi, da davčni organ sodeluje v sočasnem davčnem nadzoru zavezancev za davek, ki hkrati poteka v več državah članicah EU, z namenom, da si organi teh držav članic EU izmenjajo tako pridobljene informacije. Davčni organ opravlja naloge sočasnega davčnega nadzora v skladu s tem zakonom in zakonom, ki ureja finančno upravo.

(5) V primeru iz prejšnjega odstavka pristojni organ obvesti pristojni organ v drugi državi članici EU o zavezancih za davek, ki jih predlaga za sočasni davčni nadzor, in razlogih zanj ter opredeli časovno obdobje opravljanja sočasnega davčnega nadzora.

(6) Po prejemu zaprosila za sočasni davčni nadzor pristojni organ potrdi sodelovanje, če je to glede na okoliščine primerno, sicer organu države prosilke pošlje obrazloženo zavrnitev.

(7) Za vsak sočasni davčni nadzor pristojni organ sporoči ime in priimek uradne osebe, odgovorne za spremljanje in usklajevanje postopka sočasnega davčnega nadzora.

252. člen

(varovanje in razkritje podatkov)

(1) Vsi podatki, pridobljeni v skladu s tem poglavjem, se obravnavajo kot davčna tajnost.

(2) Podatki, pridobljeni v skladu s tem poglavjem, se lahko uporabijo:

- v postopku pobiranja davkov iz 244. člena tega zakona, vključno z upravno ali sodno presojo, in
- v kazenskem postopku, začetem zaradi kršitev davčnega prava.

(3) Ne glede na prejšnji odstavek se lahko pridobljeni podatki uporabijo tudi za odmero in izterjavo drugih davščin iz 215. člena tega zakona ter za odmero in izterjavo obveznih prispevkov za socialno varnost.

(4) Ne glede na drugi odstavek tega člena se lahko pristojni organ dogovori s pristojnim organom druge države članice EU, da se podatki, ki jih je pridobil, uporabijo tudi za druge namene, vendar le, če bi v skladu z veljavnimi predpisi v Republiki Sloveniji takšne podatke v podobnih okoliščinah lahko uporabili tudi za te druge namene.

(5) Pristojni organ lahko na podlagi vnaprejšnjega obvestila državi članici EU, od koder podatki izvirajo, te podatke posreduje na način, določen v tem poglavju, za namene uporabe iz drugega in tretjega odstavka tega člena, tretji državi članici EU, če meni, da bi bili lahko zanjo koristni, razen če država članica EU, od koder podatki izvirajo, temu v 10 delovnih dneh od prejema obvestila nasprotuje.

(6) Podatki, poročila, izjave in vsi drugi dokumenti, ki jih pristojni organ v zvezi z izvajanjem tega poglavja pridobi od organa zaprosene države, imajo za namene dokazovanja enako dokazno moč, kot če bi bili pridobljeni od upravnega organa v Republiki Sloveniji.

253.b člen **(obveščanje in poročanje Evropski komisiji)**

- (1) Ministrstvo, pristojno za finance, na način, kot ga določi Evropska komisija:
- a) Evropsko komisijo obvešča o podatkih iz prvega odstavka 248. člena tega zakona, s katerimi razpolaga in jih lahko s pristojnimi organi drugih držav članic EU izmenjuje avtomatično v skladu s tem zakonom, ter
 - b) Evropski komisiji najmanj enkrat letno sporoča statistične podatke o obsegu avtomatične izmenjave podatkov iz prvega odstavka 248. člena ter prvega odstavka 248.a in 248.b člena tega zakona.

(2) Ministrstvo, pristojno za finance, Evropsko komisijo obvesti tudi o vseh spremembah glede razpoložljivosti podatkov iz prvega odstavka 248. člena tega zakona ali glede obsega avtomatične izmenjave podatkov, če se ta spremeni zaradi dodatnih dogovorov z drugimi državami članicami EU ali na podlagi mednarodne pogodbe s tretjo državo.

(3) Ministrstvo, pristojno za finance, Evropsko komisijo obvesti tudi o spremembah v zvezi s seznamom subjektov oziroma računov, ki bi jih bilo treba obravnavati kot neporočevalske finančne institucije oziroma kot izključene račune, če se ta spremeni zaradi spremembe statusa neporočevalske finančne institucije ali statusa računa kot izključenega računa.

256.b člen **(zahteva za začetek postopka skupnega dogovarjanja)**

(1) Davčni zavezanec, ki meni, da ni bil ali ne bo obdavčen v skladu z mednarodno pogodbo, lahko najkasneje v treh letih od predložitve obračuna davka, davčnega obračuna v postopku davčnega inšpekcijskega postopka oziroma vročitve odmerne odločbe vloži pisno zahtevo za začetek postopka skupnega dogovarjanja s pristojnim organom druge države (v nadaljnjem besedilu: zahteva), v katerem se odloči o obravnavi dohodka ali premoženja po mednarodni pogodbi (v nadaljnjem besedilu: dogovor), ne glede na pravna sredstva, ki jih dovoljuje pravni red Republike Slovenije. Pred predložitvijo obračuna davka, davčnega obračuna v postopku davčnega inšpekcijskega postopka oziroma pred vročitvijo odmerne odločbe pa lahko davčni zavezanec vloži zahtevo, če meni, da je že iz prvega uradnega obvestila verjetno izkazano, da bo prišlo do obdavčitve, neskladne z mednarodno pogodbo.

(2) Ne glede na prejšnji odstavek davčni zavezanec ne more vložiti zahteve, če je glede vprašanja obdavčitve v upravnem sporu že izdana pravnomočna sodba.

(3) Zahteva se vloži pri pristojnem organu Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: pristojni organ). Davčni zavezanec, ki se po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za veliko gospodarsko družbo, zahtevo in izvod dopolnitve zahteve iz šestega odstavka tega člena hkrati vloži pri vseh pristojnih organih držav, na katere se vprašanje obdavčitve nanaša. Pristojni organ v dveh mesecih od prejema zahteve potrdi prejem zahteve davčnemu zavezancu in o prejeti zahtevi obvesti

pristojni organ druge države, na katerega se zahteva nanaša, ter o jeziku, v katerem namerava voditi postopek.

(4) Zahteva se vloži v slovenskem in angleškem jeziku. Priloženim dokumentom, sestavljenim v tujem jeziku, ki niso v angleškem jeziku, je treba priložiti prevod v angleškem jeziku.

(5) Zahteva mora vsebovati:

1. identifikacijske podatke davčnega zavezanca in drugih relevantnih oseb,
2. podatke o davčnih obdobjih, na katera se nanaša vprašanje obdavčitve,
3. dejstva, dokaze in okoliščine, odločilne za presojo o vprašanju obdavčitve,
4. navedbo predpisov in mednarodne pogodbe, ki se uporablja oziroma je pomembna v konkretnem primeru, ki se razlaga in uporablja v povezavi z vprašanjem obdavčitve,
5. podatke v zvezi z zahtevo ter dokazila, s katerimi davčni zavezanec:
 - izkazuje razloge, zaradi katerih meni, da ni bil ali ne bo obdavčen v skladu z mednarodno pogodbo,
 - seznani pristojni organ z obračunom ali odločbo, s katero je bil obračunan ali odmerjen davek,
 - seznani pristojni organ z vloženimi pravnimi sredstvi in izdanimi upravnimi odločbami in sodbami iz prejšnje alineje,
 - seznani pristojni organ s tem, da je že bila vložena zahteva oziroma da že teče postopek skupnega dogovarjanja in poda izjavo, da bo postopek skupnega dogovarjanja na podlagi te zahteve zaključen,
 - seznani pristojni organ s tem, ali je vložil zahtevek pri pristojnem organu druge države,
 - poda izjavo, s katero se zavezuje, da bo na zahtevo pristojnih organov, svetovalne komisije in komisije za alternativno reševanje sporov v postavljenem roku pravilno navajal dejstva in predlagal dokaze v zvezi z zahtevo, predvsem pa se izjavil o dejstvih, pomembnih za rešitev vprašanja obdavčitve,
 - poda izjavo, da so vsi podatki v zahtevi resnični, pravilni in popolni,
 - poda izjavo, da bo v treh mesecih od vročitve zahteve pristojnega organa predložil podatke, dokaze in dokumente, potrebne za razjasnitev vprašanja obdavčitve,
 - poda izjavo, da bo v zvezi s postopkom skupnega dogovarjanja spoštoval določbe tega poglavja, ki urejajo prekinitev postopka, ki je v teku oziroma da bo sprožil postopke za prekinitev postopkov, ki tečejo v zvezi z reševanjem vprašanja obdavčitve.

(6) Pristojni organ lahko v treh mesecih od prejema zahteve iz prvega odstavka tega člena od davčnega zavezanca zahteva informacije, pomembne za razjasnitev vprašanja obdavčitve. Davčni zavezanec mora v treh mesecih od vročitve zahteve predložiti podatke, dokaze in dokumente. Informacije, pomembne za razjasnitev vprašanja obdavčitve, lahko pristojni organ zahteva tudi v postopku skupnega dogovarjanja.

(7) Minister, pristojen za finance, podrobneje predpiše podatke, dokazila in dokumente, ki jih vsebuje zahteva iz petega odstavka tega člena.

(8) Minister, pristojen za finance, za namene vodenja postopka po tem poglavju določi vrsto informacij in način pošiljanja informacij med Ministrstvom za finance in Finančno upravo Republike Slovenije.

(9) Ta člen se smiselno uporablja tudi za zahteve, ki jih prejme pristojni organ od pristojnega organa druge države ali od rezidenta druge države.

257. člen **(ustanovitev svetovalne komisije)**

(1) Davčni zavezanec lahko pristojnemu organu pisno predlaga ustanovitev svetovalne komisije, če:

- je samo eden izmed pristojnih organov ugodil njegovi zahtevi, ali
- v roku iz prvega in drugega odstavka 256.e člena tega zakona ni bil dosežen dogovor.

(2) Davčni zavezanec ne more vložiti predloga za ustanovitev svetovalne komisije:

- dokler je mogoče vložiti tožbo zoper sklep o zavrženju zahteve ali odločbo o zavrnitvi zahteve,

- dokler teče postopek pred sodiščem zoper sklep o zavrženju zahteve ali odločbo o zavrnitvi zahteve, ali
- če je bila v zvezi z zavrženim sklepom ali odločbo o zavrnitvi zahteve sprejeta odločitev sodišča, ki veže pristojni organ, ali če je bila v drugi državi o zahtevi sprejeta odločitev, ki veže pristojni organ druge države.

(3) Davčni zavezanec, ki je bil pravnomočno kaznovan za hujši davčni prekršek ali pravnomočno obsojen za kaznivo dejanje davčne zatajitve, ne more vložiti predloga za ustanovitev svetovalne komisije, četudi gre za vprašanje obdavčitve, ki ni v skladu z mednarodno pogodbo. Če zoper davčnega zavezanca iz prejšnjega stavka teče prekrškovni postopek za hujši davčni prekršek ali kazenski postopek zaradi kaznivega dejanja davčne zatajitve, se postopek skupnega dogovarjanja prekine, dokler prekrškovni in kazenski postopek ni pravnomočno končan.

(4) Pristojni organ lahko zavrne ustanovitev svetovalne komisije, če ne gre za vprašanje dvojne obdavčitve. O zavrnitvi mora nemudoma obvestiti davčnega zavezanca in pristojni organ druge države.

(5) V primerih iz prve alineje prvega odstavka tega člena se predlog vloži v 50 dneh od prejema sklepa o zavrženju zahteve ali odločbe, s katero pristojni organ zavrne zahtevo, če zoper sklep ali odločbo ni bila vložena tožba. Če je bila zoper sklep ali odločbo vložena tožba, se vloži predlog v 50 dneh od prejema sodbe, s katero je sodišče ugodilo tožbi. Predlog za primere iz druge alineje prvega odstavka tega člena se vloži v 50 dneh od prejema obvestila iz tretjega odstavka 256.e člena tega zakona.

(6) Z ustanovitvijo svetovalne komisije predsednik svetovalne komisije nemudoma seznani davčnega zavezanca.

258.a člen

(objava mnenja svetovalne komisije ali komisije za alternativno reševanje sporov)

(1) Mnenje, ki ga je podala svetovalna komisija ali komisija za alternativno reševanje sporov, se javno objavi v celoti, če se pristojni organ tako dogovori s pristojnim organom druge države in se davčni zavezanec s tem strinja. V nasprotnem primeru se javno objavi samo njegov povzetek. Mnenje ali njegov povzetek objavi Evropska komisija.

(2) Povzetek mora vsebovati opis in bistvene elemente vprašanja obdavčitve, datum, davčna obdobja, pravno podlago za sprejem odločitve, gospodarsko panogo, kratek opis dogovora ter uporabljene metode.

(3) Pristojni organ pred objavo seznani davčnega zavezanca z vsebino nameravane objave dogovora.

(4) Davčni zavezanec lahko v 60 dneh po prejemu obvestila iz prejšnjega odstavka zahteva izločitev podatkov, ki bi privedli do razkritja poslovne skrivnosti ali razkritja podatkov, ki bi bili v nasprotju z javnim redom.

288. člen

(način in rok vložitve napovedi)

(1) Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve mora davčni zavezanec vložiti do 15. dne v mesecu za pretekli mesec pri davčnem organu.

(2) Nerezident napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve vloži v 15 dneh od dneva izplačila dohodka pri davčnem organu.

(3) Davčni zavezanec za redni mesečni dohodek, prejet iz delovnega razmerja, ali pokojnino vloži pri davčnem organu napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz

zaposlitve v 15 dneh od dneva, ko je v davčnem letu prvič prejel dohodek iz delovnega razmerja ali pokojnino.

(4) Davčni zavezanec iz tretjega odstavka tega člena mora ponovno vložiti napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve v davčnem letu v 15 dneh od dneva, ko je prejel spremenjeno višino rednega mesečnega dohodka iz delovnega razmerja ali pokojnino, ali ko se spremenijo drugi pogoji, ki vplivajo na višino akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, če ta sprememba znaša več kot 10%.

291. člen **(rok za izdajo odločbe)**

(1) Na podlagi napovedi iz prvega in drugega odstavka 288. člena tega zakona davčni organ izda odločbo o višini akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve v 15 dneh od dneva vložitve napovedi.

(2) Na podlagi napovedi iz tretjega odstavka 288. člena tega zakona izda davčni organ v 15 dneh od dneva vložitve napovedi odločbo o višini akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve za davčno leto ter določi obroke za plačevanje akontacije.

(3) Na podlagi napovedi iz četrtega odstavka 288. člena tega zakona davčni organ na novo izda odločbo o višini akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve za davčno leto ter na novo določi obroke v 15 dneh od vložitve napovedi.

(4) Davčni organ odloči o novi akontaciji dohodnine od dohodka iz zaposlitve in o poračunu odtegnjenega davčnega odtegljaja na podlagi uveljavljanja dejanskih stroškov nerezidenta iz prvega odstavka 289. člena tega zakona v 15 dneh od dneva predložitve zahtevka.

298. člen **(plačevanje predhodne akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti)**

(1) Predhodna akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti (v nadaljnjem besedilu: predhodna akontacija) se za davčno leto plača v znesku, ki je enak znesku akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti po zadnjem obračunu akontacije dohodnine od tega dohodka oziroma znesku dohodnine od dohodka iz dejavnosti po zadnjem obračunu dohodnine od dohodka iz dejavnosti, v katerem se davčna osnova ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov.

(2) Davčni zavezanec, ki začne opravljati dejavnost, sam izračuna predhodno akontacijo v znesku glede na višino predvidene davčne osnove davčnega leta, za katero se plačuje predhodna akontacija. Obrazložen izračun predvidene davčne osnove, višino predhodne akontacije in obrokov predhodne akontacije predloži davčnemu organu hkrati ob predložitvi prijave za vpis v davčni register v osmih dneh od vpisa v primarni register oziroma od vpisa v uradno evidenco organa. Izračun pripravi na obrazcu davčnega obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti z izpolnitvijo samo tistih postavk, ki so potrebne za ustrezen prikaz višine davčne osnove, predhodne akontacije in obrokov predhodne akontacije.

(3) Predhodna akontacija se plača v mesečnih ali trimesečnih obrokih. Predhodna akontacija se plača v mesečnih obrokih, če znesek predhodne akontacije presega 400 eurov, oziroma trimesečnih obrokih, če znesek predhodne akontacije ne presega 400 eurov.

(4) Obroki predhodne akontacije dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti.

(5) Predhodna akontacija se v novem davčnem letu do novega davčnega obračuna plačuje v rokih in v višini obrokov, kot se je plačevala za preteklo davčno leto. Če je višina predhodne akontacije na podlagi novega davčnega obračuna višja, mora zavezanec razliko za že dospele obroke predhodne akontacije tekočega leta plačati pri prvem naslednjem obroku predhodne akontacije. Če je

višina predhodne akontacije na podlagi novega davčnega obračuna manjša, se preplačila zapadlih in plačanih obrokov predhodne akontacije vrnejo.

315. člen **(izdaja odmerne odločbe)**

(1) Odločba o odmeri akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj za preteklo davčno leto, o poračunu akontacije dohodnine od teh dohodkov za preteklo davčno leto ter o določitvi obroka akontacije dohodnine od teh dohodkov za tekoče davčno leto mora biti izdana do 30. marca tekočega leta.

(2) Nerezidentu odločbo o akontaciji dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj, najkasneje do 30. marca tekočega leta za preteklo leto, izda davčni organ, pri katerem je zavezanec za davke vpisan v davčni register. Nerezidentu, ki ni vpisan v davčni register, izda odločbo davčni organ, na območju katerega ležijo zemljišča oziroma so registrirani panji v uporabi zavezanca.

(3) V odločbi o odmeri akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj iz prvega in drugega odstavka tega člena davčni organ določi tudi davčno osnovo od drugih dohodkov iz 70. člena ZDoh-2, pripisano zavezancu v skladu s četrtem in petim odstavkom 72. člena ZDoh-2, obračunano in odtegnjeno predhodno akontacijo dohodnine, ki se šteje za akontacijo dohodnine v skladu s sedmim odstavkom 129. člena ZDoh-2, pripisano tem dohodkom v skladu s šestim odstavkom 129. člena ZDoh-2, ter akontacijo dohodnine za nerezidenta, v skladu z osmim odstavkom 129. člena ZDoh-2.

(4) V odločbi o odmeri akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj ter drugih dohodkov iz 70. člena ZDoh-2 iz prvega in drugega odstavka tega člena davčni organ odloči tudi o poračunu akontacije dohodnine od drugega dohodka iz 70. člena ZDoh-2 nerezidenta, ugotovljene v skladu z osmim odstavkom 129. člena ZDoh-2, s predhodno akontacijo dohodnine od drugih dohodkov iz 70. člena ZDoh-2, pripisane nerezidentu, ter o vračilu akontacije dohodnine od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, če ugotovi, da skupni dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti članov kmečkega gospodinjstva znaša manj kot 200 eurov.

329.a člen **(uveljavljanje dejanskih stroškov od dohodka iz oddajanja premoženja v najem)**

(1) V primeru iz 1. točke prvega odstavka 325. člena tega zakona lahko davčni zavezanec uveljavlja dejanske stroške od dohodka iz oddajanja premoženja v najem v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, s pisnim zahtevkom, ki ga predpiše minister, pristojen za finance. Zahtevek mora vložiti do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto pri davčnem organu.

(2) V primeru iz 2. točke prvega odstavka 325. člena tega zakona lahko davčni zavezanec uveljavlja dejanske stroške od dohodka iz oddajanja premoženja v najem v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, v napovedi iz petega odstavka 325. člena tega zakona.

331. člen **(odlog ugotavljanja davčne obveznosti)**

(1) Podaritev kapitala zavezančevemu zakoncu ali otroku, za katero davčni zavezanec želi v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, uveljaviti odlog ugotavljanja davčne obveznosti, mora priglasiti pri davčnem organu, pri katerem bi moral vložiti napoved.

(2) Priglasitev iz prvega odstavka tega člena opravi davčni zavezanec najpozneje do roka za vložitev napovedi iz tretjega ali petega odstavka 326. člena tega zakona na obrazcu, ki ga predpiše minister, pristojen za finance, s priloženimi dokazili o izpolnjevanju pogojev za odlog.

(3) O odobritvi odloga iz prvega odstavka tega člena odloči davčni organ z odločbo v 15 dneh od vložitve priglasitve.

(4) Če odlog iz prvega odstavka tega člena ni odobren, mora davčni zavezanec vložiti napoved v desetih dneh od vročitve odločbe iz petega odstavka tega člena oziroma do roka iz tretjega odstavka 326. člena tega zakona.

(5) V primeru zamenjave deleža v okviru zamenjave kapitalskih deležev, združitve in delitev, za katero lahko davčni zavezanec v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti, priglasitev za vse zavezance hkrati opravi družba obenem s predložitvijo vloge po 380. oziroma 381. členu tega zakona.

(6) Družba, ki opravi priglasitev transakcije iz 380. oziroma 381. člena tega zakona, je dolžna zavezance najpozneje v roku 15 dni po priglasitvi transakcije pri davčnem organu, pisno obvestiti o odložitvi ugotavljanja davčne obveznosti.

(7) Družba, ki opravi priglasitev transakcije iz 380. oziroma 381. člena tega zakona, je dolžna zavezance najpozneje v roku 15 dni po prejemu odločbe davčnega organa o zavrnitvi ugodnosti pisno obvestiti o tem, da odlog ugotavljanja davčne obveznosti po zakonu, ki ureja dohodnino, ni odobren. V tem primeru morajo zavezanci vložiti napoved do roka iz petega odstavka 326. člena tega zakona.

(8) V primeru zamenjave investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov pri istem krovnem vzajemnem skladu, za katero lahko davčni zavezanec v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti, priglasitev za vse zavezance hkrati opravi družba za upravljanje, ki upravlja krovni sklad, obenem z dajanjem podatkov po 339. členu tega zakona.

(9) Družba, ki upravlja krovni sklad, je dolžna zavezance najpozneje v roku 15 dni po zamenjavi pisno obvestiti o odložitvi ugotavljanja davčne obveznosti.

(10) Pri zamenjavi investicijskih kuponov vzajemnega sklada z investicijskimi kuponi drugih vzajemnih skladov, za katero lahko davčni zavezanec uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti in pri kateri priglasitev opravi za vse zavezance hkrati družba za upravljanje, ki upravlja prevzemni oziroma krovni sklad, v skladu z zakonom, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, minister, pristojen za finance, predpiše podrobnejše določbe glede vrste, oblike in načina dajanja podatkov v okviru priglasitve.

342. člen (dajanje podatkov)

Minister, pristojen za finance, predpiše podrobnejše določbe glede vrste, oblike in načina dajanja podatkov na podlagi 337. do 340.b člena tega zakona.

352. člen (izračun)

(1) Obvezne prispevke za socialno varnost, določene z zakoni, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, zdravstveno varstvo in zdravstveno zavarovanje, starševsko varstvo in družinske prejemke in zaposlovanje (v nadaljnjem besedilu: prispevki za socialno varnost) izračunavajo zavezanci za prispevke v obračunu prispevkov za socialno varnost, če ni s tem zakonom drugače določeno. V obračunu prispevkov za socialno varnost mora zavezanec za prispevke za socialno varnost navesti podatke, ki so resnični, popolni in pravilni glede na posamezen zakon o obdavčenju ter ne smejo spraviti v zmotno organa za pobiranje prispevkov za socialno varnost. Obliko obračuna prispevkov za socialno varnost, ki mora vsebovati vse podatke, ki so potrebni za izračun in nadzor pravilnosti izračuna prispevkov za socialno varnost, predpiše minister, pristojen za finance.

(2) Ne glede na prvi odstavek tega člena prispevke za socialno varnost, za katere je zavezanec zavarovanec, za zavarovanca izračuna, odtegne in plača zavezanec za prispevke za socialno varnost, ki ni hkrati tudi zavarovanec in je plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona. V tem primeru se izračun prispevkov za socialno varnost opravi v obračunu davčnih odtegljajev.

(3) Ne glede na prvi odstavek tega člena zavezanec za prispevke za socialno varnost, ki ni hkrati tudi zavarovanec, in je plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona, opravi izračun prispevkov za socialno varnost sam v obračunu davčnih odtegljajev, če ni z zakonom drugače določeno.

(4) Ne glede na prvi odstavek tega člena, prispevke za socialno varnost, za katere je zavezan zavarovanec, za zavarovanca izračuna, odtegne in plača zavezanec za prispevke za socialno varnost, ki ni hkrati tudi zavarovanec, in je delodajalec, ki ni plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona, v obračunu prispevkov za socialno varnost. Ne glede na prvi odstavek tega člena zavezanec za prispevke za socialno varnost, ki ni hkrati tudi zavarovanec in je delodajalec, ki ni plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona, opravi izračun prispevkov za socialno varnost sam v obračunu prispevkov za socialno varnost.

(5) Ne glede na prvi odstavek tega člena prispevke za socialno varnost za zavezance, ki plačujejo prispevke za socialno varnost od katastrskega dohodka kmetijskih in gozdnih zemljišč, ugotovi davčni organ z odločbo na podlagi podatkov o katastrskem dohodku, določenih z zakonom, ki ureja dohodnino, ob upoštevanju 316.b, 340. in 340.a člena tega zakona. Če davčni organ za zavezanca izda odločbo, s katero za zavezanca izračuna akontacijo dohodnine od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, s to odločbo ugotovi tudi prispevke za socialno varnost.

(6) Prispevki za socialno varnost se izračunajo po stopnjah, ki veljajo na dan nastanka davčne obveznosti za plačilo prispevkov za socialno varnost, kot je določen v zakonu o obdavčenju ali v tem zakonu.

370.a člen **(odlog plačila davka pri izstopni obdavčitvi)**

(1) Prvi obrok davka od vključenih skritih rezerv po 54.a členu ZDDPO-2, ki ga davčni zavezanec plača po 54.b členu ZDDPO-2, zapade v plačilo v 30 dneh od predložitve davčnega obračuna, vsak naslednji obrok pa po poteku enega leta od zapadlosti predhodnega obroka.

(2) Za čas, ko je davčnemu zavezancu odloženo plačilo davka od vključenih skritih rezerv po določbah VII.a poglavja ZDDPO-2, se za odloženi znesek davka obračunajo obresti v skladu s 104. členom tega zakona.

(3) Davčni zavezanec v davčnem obračunu, v katerem razkrije skrite rezerve po prvem odstavku 54.a člena ZDDPO-2, navede podatek o številu obrokov, zneske in zapadlost obrokov ter znesek obračunanih obresti za odloženi davek.

(4) Davčni organ lahko v zvezi z odlogom davka po prvem odstavku tega člena zahteva zavarovanje izpolnitve davčne obveznosti v skladu z določbami tega zakona.

(5) Davčnemu zavezancu v plačilo nemudoma zapadejo vsi naslednji neplačani obroki davka, če:

1. se prenesena sredstva ali poslovanje poslovne enote zavezanca prodajo ali kako drugače odsvojijo;
2. se prenesena sredstva naknadno prenesejo v državo, ki ni država iz drugega odstavka 54.b člena ZDDPO-2;
3. se davčno rezidentstvo ali poslovanje poslovne enote zavezanca naknadno prenese v državo, ki ni država iz drugega odstavka 54.b člena ZDDPO-2;
4. gre zavezanec v stečaj ali preneha poslovati ali
5. zavezanec zamudi s plačilom obroka.

371. člen
(akontiranje davka po davčnem obračunu)

- (1) Davčni zavezanec med davčnim obdobjem plačuje akontacijo davka.
- (2) Akontacija davka se plača v mesečnih ali trimesečnih obrokih. Akontacija se plača v mesečnih obrokih, če znesek akontacije presega 400 eurov, oziroma trimesečnih obrokih, če znesek akontacije ne presega 400 eurov.
- (3) obroki akontacije dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti.
- (4) Akontacija davka je enaka znesku davka, ki se izračuna od davčne osnove po davčnem obračunu za predhodno davčno obdobje in po stopnji, ki velja za tekoče davčno obdobje. Pri zavezancih, ki imajo davčno obdobje različno od koledarskega leta, je stopnja iz tega odstavka stopnja za leto, ko se predhodno davčno obdobje zaključi, in stopnja za leto, ko se naslednje davčno obdobje začne, navedeni stopnji pa se uporablja sorazmerno glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu.
- (5) Razliko v višini akontacije, ki nastane zaradi spremembe davčne osnove na podlagi novega davčnega obračuna, mora zavezanec za že dospele obroke akontacije plačati pri prvem naslednjem obroku akontacije.
- (6) Če je višina akontacij na podlagi novega davčnega obračuna manjša, se preplačila zapadlih in plačanih obrokov akontacije vrnejo.
- (7) Davčni zavezanec, ki prične poslovati, sam izračuna akontacijo davka, ki je enaka znesku davka, izračunanega glede na višino predvidene davčne osnove davčnega obdobja, za katerega se plačuje akontacija. Obrazloženi izračun davčne osnove, višino akontacije ter obrokov akontacije predloži davčnemu organu v 8 dneh po vpisu v primarni register oziroma uradno evidenco organa. Izračun pripravi na obrazcu davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb z izpolnitvijo samo tistih postavk, ki so potrebne za ustrezen prikaz višine davčne osnove, akontacije in obrokov akontacije. Obrazloženi izračun predloži davčni zavezanec ne glede na to, ali je izračunal dobiček ali izgubo.
- (8) Davčni zavezanec (nova družba), ustanovljen s prenosom podjetja oziroma dela podjetja fizične osebe, ki opravlja dejavnost, ki predlaga davčni obračun v skladu z 297.a ali 297.b členom tega zakona, sam izračuna akontacijo davka, izhajajoč iz zadnjega obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti fizične osebe, ki opravlja dejavnosti, in je prenesla podjetje oziroma del podjetja na davčnega zavezanca, ob upoštevanju obsega prenosa in uveljavljanja ugodnosti pri prenehanju opravljanja dejavnosti fizične osebe. Obrazložen izračun davčne osnove, višino akontacije ter obrokov akontacije predloži davčnemu organu v 8 dneh po vpisu v primarni register oziroma uradno evidenco organa. Izračun pripravi na obrazcu davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb z izpolnitvijo samo tistih postavk, ki so potrebne za ustrezen prikaz višine davčne osnove, akontacije in obrokov akontacije. Obrazložen izračun predloži davčni zavezanec ne glede na to, ali je izračunal dobiček ali izgubo.
- (9) Davčni zavezanec, katerega davčna osnova za tekoče davčno obdobje se razlikuje od davčne osnove za predhodno davčno obdobje, lahko od davčnega organa zahteva spremembo višine akontacije. Davčni zavezanec vloži zahtevo najmanj 30 dni pred dospelostjo obroka akontacije in priloži davčni obračun za tekoče davčno obdobje pred vložitvijo vloge, oceno davčne osnove za tekoče leto ter podatke, ki dokazujejo spremembo ocene davčne osnove.
- (10) O zahtevi iz devetega odstavka tega člena odloči davčni organ v 15 dneh. obroki akontacije, ki dospejo v plačilo po odločitvi davčnega organa in se razlikujejo od obrokov akontacije, ki jih je zavezanec plačeval do odločitve davčnega organa, se spremenijo. Ne glede na zadnji stavek, se v primeru, če je višina akontacije po odločitvi davčnega organa nižja, preplačila že plačanih obrokov akontacije, ki dospejo v plačilo po 30. dnevu od vložitve zahteve iz devetega odstavka tega člena, vrnejo.

(11) Če davčni organ v postopku davčnega nadzora ugotovi, da višina akontacije ne ustreza pričakovani davčni osnovi tekočega davčnega obdobja, z odločbo določi novo višino akontacije.

(12) Obveznost davčnega zavezanca za plačilo davka po davčnem obračunu se zmanjša za plačani znesek davka, ki je bil odtegnjen od posameznega dohodka v skladu z zakonom o obdavčenju.