

DAJANJE PODATKOV O DOHODKU OD PRIHRANKOV V OBLIKI PLAČIL OBRESTI

Pojasnilo DURS, št. 42401-352/2005, 26. 7. 2005

Zavezanec je zastavil vprašanje v zvezi s podatki, ki jih plačilni zastopniki dajejo davčnemu organu (332. člen Zakona o davčnem postopku). Sprašuje, kako ravnati, ko od lastnika varčevalne vloge ne more pridobiti DŠ niti datuma in kraja rojstva. Ali je v tem primeru banka v prekršku oziroma kako lahko sporoča podatke brez pridobljenih podatkov strank. V nadaljevanju pojasnjujemo:

S 1. 7. 2005 se je začel izvajati sistem samodejne izmenjave informacij med državami članicami EU za zagotavljanje učinkovite obdavčitve prihodkov od prihrankov v obliki obresti, plačanih v posamezni državi članici EU upravičenim lastnikom, ki so fizične osebe, rezidenti druge države članice EU, v skladu z zakonodajo te države članice.

Za izvajanje Direktive Sveta 2003/48/ES oziroma 10. podpoglavja petega dela Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05-UPB1 in 56/05-skl. US), v nadaljevanju: ZDavP-1, je v Uradnem listu RS, št. 66, dne 13. 7. 2005 minister za finance izdal Pravilnik o dajanju podatkov od prihrankov v obliki plačil obresti (v nadaljevanju: pravilnik).

1. člen pravilnika določa, da se s tem pravilnikom določata oblika in način dostave podatkov o dohodku od prihrankov v obliki plačil obresti, ki jih morajo plačilni zastopniki v skladu z določbami 10. podpoglavja petega dela ZDavP-1 dati pristojnemu davčnemu organu.

Plačilni zastopnik mora v poročilo o dohodku od prihrankov v obliki plačil obresti, ki je objavljen v Prilogi 1 in je sestavni del tega pravilnika, navesti vse podatke v skladu z navodilom za izpolnjevanje kot sestavnim delom poročila.

Plačilni zastopnik mora tako izpolniti glavo in vse postavke poročila, razen tistih, kjer je navedeno, da v nekaterih primerih ostane polje prazno.

Navodilo za dajanje podatkov o dohodku od prihrankov v obliki plačil obresti določa, da mora plačilni zastopnik izpolniti polje F003, kamor se vpiše davčna številka (TIN) upravičenega lastnika, ki jo določi država rezidentstva.

Kadar so bila sklenjena pogodbeni razmerja med plačilnim zastopnikom in upravičenim lastnikom ali transakcije opravljene brez pogodbenega razmerja na dan 1. maja 2004 ali po njem, se vpiše davčna številka upravičenega lastnika, ki jo je dodelila država članica EU, katere rezident je upravičeni lastnik za davčne namene. Davčna številka upravičenega lastnika se pridobi in preveri tako, da upravičeni lastnik plačilnemu zastopniku predloži svojo potno listino ali osebno izkaznico. Kadar davčna številka na potni listini, osebni izkaznici ali kateremkoli drugem dokumentu, s katerim se dokazuje identiteta, ki ga predloži upravičeni lastnik, ni vpisana, plačilni zastopnik namesto tega pridobi in preveri datum in kraj rojstva upravičenega lastnika na podlagi njegove potne listine ali osebne izkaznice. Nato se izpolnita polji F004 in F006.

Iz navedenega izhaja, da mora plačilni zastopnik vpisati davčno številko (TIN) upravičenega lastnika, ki jo določi država rezidentstva, oziroma kadar davčna številka na potni listini, osebni izkaznici ali kateremkoli drugem dokumentu, s katerim se dokazuje identiteta, ki ga predloži upravičeni lastnik, ni vpisana, plačilni zastopnik namesto tega pridobi in preveri datum in kraj rojstva upravičenega lastnika na podlagi njegove potne listine ali osebne izkaznice.

27. in 28. točka prvega odstavka 391. člena ZDavP-1 določata, da se z globo od 400.000 do 6,000.000 tolarjev kaznuje za prekršek pravna oseba ali samostojni podjetnik posameznik ali druga fizična oseb, ki opravlja dejavnost, če:

- kot plačilni zastopnik ne ugotovi identitete in rezidentstva upravičenega lastnika v skladu z zakonom (331. člen),
- kot plačilni zastopnik davčnemu organu ne dostavi predpisanih podatkov ali ne dostavi predpisanih podatkov na predpisani način oziroma v predpisanem roku (332. in 333. člen).