

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DAVKA NA FINANČNE STORITVE

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec ali zavezanka (v nadaljevanju: davčni zavezanec) izpolnjuje obračun davka na finančne storitve. Pravna podlaga za navodilo so Zakon o davku na finančne storitve (v nadaljevanju: ZDFS), Pravilnik o obračunu davka na finančne storitve (v nadaljevanju: pravilnik), Zakon o davčnem postopku (v nadaljevanju: ZDavP-2) in Zakon o davčni službi.

V skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDFS se za popravljanje napak iz preteklih davčnih obdobij v tekočem obračunu davka in naknadni predložitvi obračuna ter glede predlaganja obračuna davka pri postopkih prenehanja (redna likvidacija ali stečaj ali smrt) davčnega zavezanca ali pri postopku prisilne poravnave smiselno uporabljajo določbe Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju: ZDDV-1). Tako se za popravljanje napak iz preteklih davčnih obdobij in za naknadno predložitev obračuna davka upoštevata 88. b in 88. c člen ZDDV-1, za postopanje v primeru prenehanja zavezanca ali pri postopku prisilne poravnave pa šesti do deveti odstavek 88. člena ter peti do osmi odstavek 89. člena ZDDV-1.

Davčni zavezanec je vsaka oseba, ki na območju Republike Slovenije izvaja finančne storitve, ki so predmet obdavčitve z davkom na finančne storitve. Svojo obveznost mora izkazati v obračunu davka, ki ga davčnemu organu predloži v elektronski obliki po sistemu eDavki.

Davčni zavezanec mora predložiti obračun davka za vsako davčno obdobje, v katerem je opravil finančne storitve, ki so predmet obdavčitve v skladu z ZDFS, in sicer najpozneje zadnji delovni dan meseca, ki sledi davčnemu obdobju, v katerem je bila finančna storitev opravljena. Za davčno obdobje se šteje obdobje enega koledarskega meseca.

Če davčni zavezanec ne predloži davčnega obračuna v predpisanih rokih in na predpisan način, oz. ne obračuna davka ali obračuna davek v nasprotju z zakonom, stori prekršek, ki se kaznuje z globo od 1.200 do 41.000 evrov.

PODATKI ZA SESTAVO OBRAČUNA DAVKA

Davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti obračun davka z vsemi podatki, potrebnimi za izračun davka, za katerega je nastala obveznost za obračun. V primeru popravljanja napak iz preteklih davčnih obdobij v tekočem obračunu davka morajo biti iz obračuna davka razvidni tudi podatki o zmanjšanju ali povečanju seštevka davčnih osnov iz preteklih obdobij in podatki o zmanjšanju ali povečanju zneska davka iz preteklih obdobij. Iz obračuna davka mora biti razviden tudi znesek za plačilo ali vračilo davka. V obračun davka se ne vpisuje podatka o vrednosti oproščenih transakcij.

V obračun davka vključi davčni zavezanec tudi podatke o naknadnih popravkih obračunanega davka, in sicer v obračun davka za obdobje, v katerem je ugotovil napako (in ne v obračun davka za obdobje, ki se popravlja, oz. ne v obračun davka za obdobje, v katerem je napaka nastala), in to v ustrezno polje obračuna davka. V primeru popravka napak iz preteklih obdobij zaradi prenizko izkazane davčne obveznosti v tekočem obračunu davka, davčni organ od zneska davka, ki je predmet popravka, s pomočjo informacijskega sistema obračuna obresti po evropski medbančni obrestni meri in ustrezni pribitek, kot to določa 88. b člen ZDDV-1.

Če davčni zavezanec popravi napake iz preteklih davčnih obdobij v skladu s prejšnjim odstavkom, se s tem lahko razbremeni odgovornosti za prekršek.

V primeru naknadne predložitve obračuna davka (samoprijava), ki ga davčni zavezanec ni predložil v predpisanem roku, mora hkrati s predložitvijo obračuna tudi plačati izkazano obveznost ter plačati obračunane obresti po evropski medbančni obrestni meri in ustreznim pribitkom, kot to določa 88. c člen ZDDV-1.

Davčni zavezanec, ki v primeru naknadno predloženega obračuna davka, plača davek in obračunane obresti hkrati s predložitvijo obračuna v skladu s prejšnjim odstavkom, se s tem lahko razbremeni odgovornosti za prekršek.

Glede predlaganja davčnih obračunov pri postopku prenehanja davčnih zavezancev, pri postopku prisilne poravnave, pri stečajnem postopku, pri postopku likvidacije in ob smrti davčnega zavezanca se smiselno uporabljajo določbe Zakona o davku na dodano vrednost.

IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DAVKA NA FINANČNE STORITVE

V obračun davka se vpisujejo podatki o opravljenih finančnih storitvah v davčnem obdobju, pri čemer se za davčno obdobje šteje obdobje enega koledarskega meseca (za zapis davčnega obdobja se uporabi oblika mm.III). Šteje se, da je finančna storitev opravljena, ko je zanjo plačano nadomestilo (provizija).

Vrednosti se v obračun davka vpisujejo v eurih in centih.

Davčni zavezanec v obračunu davka izpolni polja 1 do 4, polja 7, 8 in 9 pa le, če se njegova davčna obveznost za pretekla davčna obdobja spremeni glede na prvotno predložen obračun davka. Polje 6 ter polja 10 do 18 izpolni davčni organ in sicer s pomočjo informacijskega sistema. Polje »finančne storitve« je informativne narave in ga davčni zavezanec ne izpolnjuje.

Davčni zavezanec, ki v predpisanem roku ni predložil več obračunov, mora za vsako davčno obdobje predložiti samostojni obrazec (obračun).

I. Davčna obveznost za tekoče obdobje

Vpisuje se davčna osnova in znesek davka za tekoče davčno obdobje.

Davčni zavezanec, ki naknadno predloži obračun davka, ki ga ni predložil v predpisanem roku, izpolni I. del obračuna za tisto davčno obdobje, za katero naknadno predlaga obračun. Pri tem se bodo z uporabo informacijskega sistema samodejno izračunale obresti po evropski medbančni obrestni meri in ustrezni pribitek, kot to določa 88. c člen Zakona o davku na dodano vrednost.

V polje 4 davčni zavezanec vpiše seštevek vseh davčnih osnov za vse finančne storitve, ki so predmet obdavčitve v skladu s 3. členom ZDFS.

Polje 6 – znesek davka v višini 6,5 % - od seštevka vseh davčnih osnov iz polja 5 se samodejno izpolni z uporabo informacijskega sistema.

II. Popravki za pretekla davčna obdobja

Če davčni zavezanec v tekočem obračunu popravlja napake iz preteklih obdobj, mora izpolniti tudi polja 7, 8 in 9 v tem razdelku, pri čemer se v posamezno vrstico vpisuje podatke za posamezno davčno obdobje, v zvezi s katerim je davčni zavezanec ugotovil napako, ki jo naknadno popravlja, in sicer:

- polje 7: davčno obdobje, na katero se nanaša popravek, pri čemer se navedeta koledarski mesec in leto (oblika mm.III), na katerega se popravek nanaša;
- polje 8: zmanjšanje ali povečanje davčne obveznosti glede na davčno obdobje, na katerega se popravek nanaša (davčni zavezanec ustrezno izbere med vrednostmi »zmanjšanje« in »povečanje«);
- polje 9: razlika med prvotno poročano davčno osnovo in naknadno ugotovljeno pravilno davčno osnovo za davčno obdobje, na katerega se popravek nanaša.

Polja 10, 11, 12, 13, 14, 15 in 16 izpolni davčni organ in sicer s pomočjo informacijskega sistema. V posamezno polje se vpisujejo naslednji podatki:

- polje 10: znesek davka, ki se popravlja;
- polje 11: znesek obresti in pribitka, na način kot to določa 88. b člen Zakona o davku na dodano vrednost;
- polje 12: seštevek davčnih osnov za pretekla davčna obdobja iz stolpca 9, pri katerih je kot vrsta popravka označeno povečanje;

- polje 13: seštevek zneskov davka, ki predstavljajo povečanje davčne obveznosti za pretekla obdobja, in je enak seštevku tistih zneskov davka iz stolpca 10, pri katerih je kot vrsta popravka označeno povečanje;
- polje 14: seštevek obresti, povečan za pribitek, ki se zaradi prenizko izkazane davčne obveznosti v preteklih obdobjih, obračunajo od zneska davka, ki se popravlja, in je enak seštevku obresti iz stolpca 11
- polje 15: seštevek davčnih osnov za pretekla davčna obdobja iz stolpca 9, pri katerih je kot vrsta popravka označeno zmanjšanje;
- polje 16: seštevek zneskov davka, ki predstavljajo zmanjšanje davčne obveznosti za pretekla obdobja, in je enak seštevku tistih zneskov davka iz stolpca 10, pri katerih je kot vrsta popravka označeno zmanjšanje.

III. Skupni znesek za plačilo/vračilo

Polji 17 in 18 izpolni davčni organ s pomočjo informacijskega sistema.

Če je vsota zneska davka za tekoče obdobje (polje 6), zneska davka iz naslova povečanja davčne obveznosti za pretekla obdobja (polje 13) in zneska obresti (polje 14), večja od zneska davka iz naslova zmanjšanja davčne obveznosti za pretekla obdobja (polje 16), davčni organ znesek razlike izpolni s pomočjo informacijskega sistema v polje 17. Ta znesek predstavlja skupni znesek za plačilo.

Če je vsota polj 6, 13 in 14 manjša od zneska iz polja 16, davčni organ znesek razlike izpolni s pomočjo informacijskega sistema v polje 18. Ta znesek predstavlja skupni znesek za vračilo.

Davčni organ vrne znesek iz polja 18 davčnemu zavezancu v rokih, ki so določeni s 97. členom ZDavP-2, če so izpolnjeni pogoji iz 97. člena ZDavP-2. Če je znesek za vračilo nižji od 10 EUR, se znesek iz polja 18 davčnemu zavezancu vrne le na njegovo zahtevo, sicer pa se upošteva kot predplačilo v naslednjem davčnem obdobju.