

Na podlagi 14., 17., 36., 37., 51., 57., 61., 79., 101., 102., 124., 138., 152., 207., 266., 297. in 358. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo) in drugega odstavka 37. člena Zakona o carinski službi (Uradni list RS, št. 103/04 – uradno prečiščeno besedilo, 113/05 – ZJU-B, 40/09 in 9/11) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K

o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku

1. člen

V Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07 in 28/09) se v prvem odstavku 23. a člena 1. točka spremeni tako, da se glasi:

»1. dohodkov iz delovnega razmerja iz 8. točke drugega odstavka 37. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2)«

V 3. točki se številka »125« nadomesti s številko »50«.

7. točka se spremeni tako, da se glasi:

»7. prejemkov od kmetijskih pridelkov, gozdnih plodov ter izdelkov domače in umetnostne obrti, ki ne presegajo 50 eurov.«.

V drugem in tretjem odstavku se znesek »420 eurov« nadomesti z zneskom »50 eurov«.

2. člen

29. člen se spremeni tako, da se glasi:

»29. člen

(ugotavljanje dohodkov, prihrankov in premoženjskega stanja)

(1) Pred izdajo odločbe o odlogu oziroma obročnem plačilu zapadle davčne obveznosti iz 101. člena ZDavP-2 mora davčni organ na podlagi podatkov o davčnem zavezancu in njegovih družinskih članih, ki jih pridobiva iz svojih evidenc, evidenc drugih organov in predloženih dokazov davčnega zavezanca, ugotoviti višino dohodkov davčnega zavezanca - fizične osebe (v nadaljevanju tega dela: davčni zavezanec) in njegovih družinskih članov. Na zahtevo davčnega zavezanca davčni organ pri odločanju upošteva tudi socialne razmere in zdravstveno stanje davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov.

(2) Pred izdajo odločbe o odpisu oziroma delnem odpisu zapadle davčne obveznosti iz 101. člena ZDavP-2 mora davčni organ na podlagi podatkov o davčnem zavezancu in njegovih družinskih članih, ki jih pridobiva iz svojih evidenc, evidenc drugih organov in predloženih dokazov davčnega zavezanca, ugotoviti višino dohodkov, prihrankov in premoženjskega stanja davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov. Na zahtevo davčnega zavezanca davčni organ pri odločanju upošteva tudi socialne razmere in zdravstveno stanje davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov.

(3) Višina dohodkov iz prvega in drugega odstavka tega člena se ugotavlja za zadnjih šest mesecev pred vložitvijo vloge, če gre za redne dohodke, ki so jih davčni zavezanec ali njegovi družinski člani prejeli mesečno. Višina dohodkov, ki jih davčni zavezanec ali njegovi družinski člani niso prejeli redno vsak mesec, kot na primer dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, dohodek iz dejavnosti, regres, odpravnina, jubilejne in druge nagrade, dohodek iz kapitala, prejemki iz avtorskih pogodb in drugi izredni dohodki, se ugotavlja za zadnjih 12 mesecev pred vložitvijo vloge in se upošteva kot mesečni dohodek v višini 1/12 prejetega.

(4) Za družinskega člana po tem pravilniku se štejejo osebe, ki z davčnim zavezancem živijo v skupnem gospodinjstvu in so z njim v krvnem sorodstvu v ravni vrsti ali v stranski vrsti do vštetega drugega kolena, ali če z njim živijo v zakonski zvezi oziroma v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza, oziroma oseba, s katero živi davčni zavezanec v registrirani istospolni partnerski skupnosti, ali so z davčnim zavezancem v svaštvu do vštetega drugega kolena. Za družinskega člana se štejejo tudi pastorek, posvojenec oziroma potomec partnerja v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza, oziroma oseba, s katero živi davčni zavezanec v registrirani istospolni partnerski skupnosti. Prav tako se za družinske člane štejejo tudi člani kmečkega gospodinjstva, ki niso v sorodstvenem razmerju in se lahko štejejo za vzdrževane člane po 115. členu ZDoh-2.«.

3. člen

30. člen se spremeni tako, da se glasi:

»30. člen

(definicija dohodkov)

(1) Dohodki po tem delu pravilnika so vsi dohodki in prejemki davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov po ZDoh-2 ne glede na vrsto in obliko, v kateri so prejeti, in ne glede na to, ali so obdavčljivi ali ne, zmanjšani za normirane ali dejanske stroške, priznane po ZDoh-2, ter za davek in obvezne prispevke za socialno varnost, obračunane od teh dohodkov. Ne glede na prejšnji stavek, se kot dohodek štejejo tudi dediščine in darila, prejeta v denarju.

(2) Kot dohodki po tem delu pravilnika se ne štejejo dohodki, ki so prejeti z določenim namenom porabe, ki ni preživljanje davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov, kot na primer:

- pomoči in drugi podobni prejemki (prejeti za odpravo posledic naravnih nesreč, pomoč ob rojstvu otroka, dodatek za pomoč in postrežbo),

- povračila stroškov, neobdavčljiva po ZDoh-2 (materialni stroški za rejenca, varovanca oziroma oskrbovanca, potni stroški, stroški za prehrano),

- subvencije (za prvo reševanje stanovanjskega vprašanja, regresirano šolsko prehrano, nakup mesečnih vozovnic za prevoze učencev, dijakov in študentov, varstvo in vzgojo otrok v vrtcih).«.

4. člen

Prvi odstavek 31. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Kot dohodek se ne štejejo dohodki, ki jih je davčni zavezanec ali njegov družinski član prejemal mesečno, če jih je davčni zavezanec ali njegov družinski član nehal prejemati pred vložitvijo vloge in ni začel prejemati drugih rednih mesečnih dohodkov.«.

V tretjem odstavku se besedilo »s pisno izjava« nadomesti z besedilom »pisno izjavo«.

Četrty odstavek se črta.

5. člen

32. člen se črta.

6. člen

V drugem odstavku 34. člena se četrta alineja spremeni tako, da se glasi:

»vodna plovila, ki so v skladu s predpisi, ki urejajo vodna plovila, vpisana v ustrezen register«.

Četrty odstavek se črta.

7. člen

Prvi odstavek 35. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Premoženje in vrednost se ugotavlja iz podatkov, pridobljenih iz evidenc davčnega organa, evidenc drugih organov in predloženih dokazov davčnega zavezanca. V kolikor vrednosti ni mogoče ugotoviti na podlagi podatkov iz prejšnjega stavka, se vrednost premoženja ugotavlja na podlagi primerljive tržne vrednosti istovrstnega premoženja, razen če ta pravilnik določa drugače.«.

Drugi in tretji odstavek se črtata.

V dosedanjem četrtem odstavku, ki postane drugi odstavek, se za besedo »glede« doda beseda »na«.

Dosedanja peti in šesti odstavek postaneta tretji in četrty odstavek.

Dosedanji sedmi odstavek se črta.

8. člen

Naslov 37. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(merila za odpis in delni odpis)«.

V prvem odstavku se besedilo »60 odstotkov minimalne plače po zakonu, ki ureja minimalno plačo« nadomesti z besedilom »1,5 - kratnika osnovnega zneska minimalnega dohodka po zakonu, ki ureja socialno varstvene prejemke«.

Tretji odstavek se črta.

9. člen

38. člen se spremeni tako, da se glasi:

»38. člen

(odpis, delni odpis, odlog in obročno plačilo v izjemnih primerih)

(1) V primerih naravnih in drugih nesreč, smrti davčnega zavezanca ali drugih družinskih članov, daljše bolezni oziroma poškodbe davčnega zavezanca ali njegovih družinskih članov, in invalidnosti lahko davčni organ ne glede na merila, določena v 36. in 37. členu tega pravilnika, odpiše ali delno odpiše davčno obveznost oziroma dovoli odlog plačila ali obročno plačevanje davčne obveznosti, če bi plačilo obveznosti ogrozilo preživljanje davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov.

(2) Odpis, delni odpis, odlog oziroma obročno plačilo davka je dovoljen v primerih, ko je davek zapadel v plačilo največ tri mesece pred nastankom okoliščin iz prejšnjega odstavka tega člena.

(3) Okoliščine iz prvega odstavka tega člena davčni zavezanec dokazuje z odločbo ali potrdilom državnega organa ali organa samoupravne lokalne skupnosti, ki potrjuje obstoj okoliščin iz prvega odstavka, kot na primer: odločba o dodelitvi izredne denarne socialne pomoči davčnemu zavezancu, poročilo centra za socialno delo o težki družinski situaciji davčnega zavezanca, odločba Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.«.

10. člen

Prvi odstavek 39. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Davčni zavezanec vloži vlogo za odpis, delni odpis, odlog oziroma obročno plačilo davka na obrazcu, ki je Priloga 5 tega pravilnika in njegov sestavni del, ali na obrazcu, ki po vsebini in obliki ustreza obrazcu, ki je določen s tem pravilnikom. Obrazec vloge je skupaj z navodili za izpolnjevanje objavljen na spletnih straneh Davčne uprave Republike Slovenije. Vlogo pa se lahko vloži tudi preko sistema eDavki (<http://eDavki.durs.si>).«.

V dosedanjem prvem odstavku, ki postane drugi odstavek, se črta besedilo »iz Priloge 5, ki je sestavni del tega pravilnika«.

V dosedanjem drugem odstavku, ki postane tretji odstavek, se besedilo »javnih evidenc« nadomesti z besedilom »svojih evidenc in evidenc drugih organov«.

11. člen

40. člen se spremeni tako, da se glasi:

»40. člen

(kriteriji za odlog in obročno plačevanje)

Kriteriji za odlog in obročno plačevanje v skladu s 102. členom ZDavP-2, ki jih davčni organ pred izdajo odločbe o odlogu plačila oziroma obročnem plačevanju davka ugotavlja na

podlagi podatkov, pridobljenih iz lastnih evidenc, evidenc drugih organov, ter predloženih dokazov davčnega zavezanca, so:

- davčnemu zavezancu grozi hujša gospodarska škoda in
- odlog plačila davka oziroma obročno plačevanje davka bi omogočilo preprečitev hujše gospodarske škode.«.

12. člen

41. člen se spremeni tako, da se glasi:

»41. člen

(trajnejša nelikvidnost)

(1) Šteje se, da je davčni zavezanec trajneje nelikviden, če ni sposoben pravočasno izpolnjevati zapadlih obveznosti, vendar še ne izpolnjuje pogojev za začetek enega od insolvenčnih postopkov.

(2) Davčnemu zavezancu se lahko, ob izpolnjevanju drugih pogojev, dovoli odlog ali obročno plačilo davka, tudi če še ni trajneje nelikviden, pa bi tako stanje nastopilo, če bi davek, za katerega želi odlog ali obročno plačilo, že zapadel v plačilo.«.

13. člen

Naslov 42. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(izguba sposobnosti pridobivanja prihodkov iz razlogov, na katere davčni zavezanec ni mogel vplivati)«.

Besedilo »Šteje se, da davčni zavezanec ni mogel vplivati na nastanek plačilne nezmožnosti ali izgubo sposobnosti pridobivanja prihodkov zlasti, če je plačilna nezmožnost nastala zaradi:« se nadomesti z besedilom »Šteje se, da je davčni zavezanec izgubil sposobnost pridobivanja prihodkov iz razlogov, na katere ni mogel vplivati, če je izguba sposobnosti pridobivanja prihodkov nastala zaradi:«.

V drugi alineji se besedilo »plačilne nezmožnosti« nadomesti z besedilom »trajnejše nelikvidnosti«.

14. člen

43. člena se spremeni tako, da se glasi:

»43. člen

(hujša gospodarska škoda)

(1) Šteje se, da davčnemu zavezancu grozi hujša gospodarska škoda, če je davčni zavezanec trajneje nelikviden ali je izgubil sposobnost pridobivanja prihodkov iz razlogov, na katere ni mogel vplivati.

(2) Dejstvo, da bo odlog oziroma obročno plačevanje davka omogočilo preprečitev hujše gospodarske škode, mora zavezanec izkazati s pojasnili, poslovnimi strategijami in plani,

sprejetimi poslovnimi odločitvami, predvidenimi finančnimi tokovi, pričakovanimi prilivi, pogodbami s poslovnimi partnerji, kreditnimi pogodbami ter z drugimi dokazili, katerih izvedba in finančni učinki se bodo pokazali v kasnejših obdobjih.«.

15. člen

Za 43. členom se doda nov 43.a člen, ki se glasi:

»43.a člen

(obrazec vloge)

- (1) Davčni zavezanec vloži vlogo za odlog oziroma obročno plačilo davka na obrazcu, ki je Priloga 15 tega pravilnika in njegov sestavni del. Obrazec vloge je skupaj z navodili za izpolnjevanje objavljen na spletnih straneh Davčne uprave Republike Slovenije.
- (2) Davčni zavezanec mora v obrazcu vloge za odlog oziroma obročno plačilo navesti vse podatke v skladu z navodilom za izpolnjevanje, ki je sestavni del vloge.
- (3) Vlogi je treba priložiti vsa dokazila, ki dokazujejo resničnost navedb v njej.
- (4) Vloga se lahko vloži v elektronski obliki preko sistema eDavki (<http://eDavki.durs.si>).«.

16. člen

Za 43.a členom se doda nov 8.a del pravilnika z naslovom: » OSMI A. DEL OBRAZCA VLOGE ZA ODLOG OZIROMA OBROČNO PLAČILO DAVKA V POSEBNIH PRIMERIH

43.b člen

(obrazec vloge za odlog oziroma obročno plačilo davka z zavarovanjem)

- (1) Davčni zavezanec vloži vlogo za odlog oziroma obročno plačilo davka z zavarovanjem po prvem odstavku 103. člena ZDavP-2 na obrazcu, ki je Priloga 16 tega pravilnika in njegov sestavni del, ali na obrazcu, ki po vsebini in obliki ustreza obrazcu, ki je določen s tem pravilnikom. Obrazec vloge je skupaj z navodili za izpolnjevanje objavljen na spletnih straneh Davčne uprave Republike Slovenije.
- (2) Davčni zavezanec mora v obrazcu vloge za odlog oziroma obročno plačilo navesti vse podatke v skladu z navodilom za izpolnjevanje, ki je sestavni del vloge.
- (3) Vlogi je treba priložiti vsa dokazila, ki dokazujejo resničnost navedb v njej.
- (4) Vloga se lahko vloži v elektronski obliki preko sistema eDavki (<http://eDavki.durs.si>).

43.c člen

(obrazec vloge za obročno plačilo davka v največ treh mesečnih obrokih)

- (1) Davčni zavezanec vloži vlogo za obročno plačilo davka v največ treh mesečnih obrokih po drugem odstavku 103. člena ZDavP-2 na obrazcu, ki je Priloga 17 tega pravilnika in njegov sestavni del, ali na obrazcu, ki po vsebini in obliki ustreza obrazcu, ki je določen s tem pravilnikom. Obrazec vloge je skupaj z navodili za izpolnjevanje objavljen na spletnih straneh Davčne uprave Republike Slovenije.
- (2) Davčni zavezanec mora v obrazcu vloge za odlog oziroma obročno plačilo navesti vse podatke v skladu z navodilom za izpolnjevanje, ki je sestavni del vloge.
- (3) Vlogi je treba priložiti vsa dokazila, ki dokazujejo resničnost navedb v njej.

(4) Vloga se lahko vložijo v elektronski obliki preko sistema eDavki (<http://eDavki.durs.si>).«.

17. člen

Drugi odstavek 45. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Pristojni davčni oziroma carinski urad potrdi sprejem instrumenta zavarovanja na obrazcu, na katerem tudi določi evidenčno številko sprejetega zavarovanja. Potrdilo o sprejemu instrumenta zavarovanja izda pristojni davčni urad na obrazcu iz Priloge 12, ki je sestavni del tega pravilnika. Potrdilo o sprejemu instrumenta zavarovanja za zavarovanje carinske oziroma trošarinske obveznosti izda pristojni carinski urad na obrazcih iz Priloge 13 oziroma 14, ki sta sestavni del tega pravilnika.«.

18. člen

V drugem odstavku 47. člena se na koncu 4. točke pika nadomesti s podpičjem.

Doda se nova 5. točka, ki se glasi:

»5. ali se lahko bančna garancija oziroma garantno pismo na zahtevo naročnika bančne garancije oziroma garantnega pisma uporabi za odobritev odloga plačila, obročnega plačevanja in drugih plačilnih olajšav, ki jih predvideva veljavna zakonodaja in so pogojene s predložitvijo zavarovanja.«.

Četrty odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(4) V primerih, razen tistih, ki so zajeti v drugem odstavku tega člena, ko je z garantnim pismom zavarovano plačilo trošarine in pripadajočih obresti (v nadaljnjem besedilu: trošarinska obveznost), se garancijska klavzula iz 5. točke prvega odstavka tega člena glasi »solidarno s trošarinskim zavezancem«.

Za spremenjenim četrtyim odstavkom se doda nov peti odstavek, ki se glasi:

»(5) Za zavarovanje plačila trošarinske obveznosti se v bančni garanciji oziroma garantnem pismu poleg podatkov, navedenih v prvem odstavku tega člena, navede tudi:

1. vrsta trošarinskega zavezanca;
2. ali se lahko iz bančne garancije oziroma garantnega pisma poplačajo tudi trošarinske obveznosti, ki so bile zavarovane s predhodnim instrumentom zavarovanja, vendar še niso bile poravnane oziroma bi lahko še nastale.«.

Dosedanji peti, šesti, sedmi in osmi odstavek postanejo šesti, sedmi, osmi in deveti odstavek.

19. člen

V drugem odstavku 54. člena se na koncu 4. točke pika nadomesti s podpičjem.

Doda se nova 5. točka, ki se glasi:

»5. ali se lahko gotovinski polog na zahtevo naročnika instrumenta zavarovanja (gotovinskega pologa) uporabi za odobritev odloga plačila, obročnega plačevanja in drugih plačilnih olajšav, ki jih predvideva veljavna zakonodaja in so pogojene s predložitvijo zavarovanja«.

Tretji odstavek se črta.

20. člen

V prvem odstavku 66. člena se številka »20,86« nadomesti s številko »25,00«.

V drugem odstavku se številka »20,86« nadomesti s številko »25,00«

V tretjem odstavku se številka »62,59« nadomesti s številko »75,00«.

21. člen

V 67. členu se številka »31,30« nadomesti s številko »40,00«.

22. člen

Prvi odstavek 68. člena se spremeni tako, da se glasi:

»Stroški prevoza blaga znašajo 1,00 euro za vsak prevoženi kilometer in se obračunajo glede na prevožene kilometre od kraja prevzema do kraja hrambe blaga, če prevoz opravi davčni organ.«

23. člen

V 69. členu se znesek »62 centov« nadomesti z zneskom »1,00 euro«.

24. člen

V prvem odstavku 71. člena se številka »83,46« nadomesti s številko »100,00«.

Drugi odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Stroški prodaje z zbiranjem ponudb znašajo 5 odstotkov od dosežene kupnine oziroma najmanj 50 eurov, toda ne več kot 1.000,00 eurov in se obračunajo tudi v primeru neuspele prodaje.«.

25. člen

V 76. členu se dodata nov tretji in četrti odstavek, ki se glasita:

»(3) Predlog za uničenje blaga poda tričlanska komisija, ki jo imenuje davčni organ. Komisijo sestavljajo predsednik in dva člana.

(4) Davčni organ na podlagi predloga komisije izda sklep o uničenju in ga izvrši. Komisija nadzira uničenje ter sestavi zapisnik o uničenju.«.

Dosedanji tretji odstavek postane peti odstavek.

26. člen

85. člen se spremeni tako, da se glasi:

»85. člen

(prenos pristojnosti)

V skladu z 246. členom ZDavP-2 minister, pristojen za finance, pooblašča Davčno upravo Republike Slovenije – Generalni davčni urad, da v skladu z 247., 248. 249. in 251. členom ZDavP-2 izmenjuje podatke in se dogovarja o načinu izmenjave podatkov o davkih iz 244. člena ZDavP-2 s pristojnimi organi drugih držav članic EU.«.

27. člen

V 86. členu se za besedilom »izmenjuje podatke« doda besedilo »in se dogovarja o načinu izmenjave podatkov«.

28. člen

V 87. členu se črtajo peta, šesta in sedma alineja.

Dosedanja osma alineja postane peta alineja.

29. člen

91., 93., 97. in 98. člen se črtajo.

30. člen

Priloge 4 – 14 se nadomestijo z novimi prilogami 4 – 14, ki so sestavni del tega pravilnika.

Dodajo se nove priloge 15 – 17, ki so sestavni del tega pravilnika.

PREHODNA DOLOČBA

31. člen

Postopki odpisa, delnega odpisa, odloga in obročnega plačila davka, ki do dneva uveljavitve tega pravilnika še niso pravnomočno končani, se končajo po Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 141/2006, 46/2007, 102/2007 in 28/2009).

KONČNA DOLOČBA

32. člen

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

Št. IPP 007-499/2010

Ljubljana, dne 28. oktobra 2011.

EVA 2010-1611-0138

dr. Franc Križanič l.r.

Minister za finance

OBRAZLOŽITVE ČLENOV

K 1. členu:

S spremembo 1. točke prvega odstavka 23. a člena se določi obvezno nakazovanje na transakcijski račun vseh dohodkov iz delovnega razmerja iz prvega in drugega odstavka 37. člena Zakona o dohodnini, razen pokojnin, nadomestil in drugih dohodkov iz naslova pokojninskega in invalidskega zavarovanja Namen spremembe je zagotavljanje večje transparentnosti in učinkovitejšega nadzora nad izplačevanjem osebnih prejemkov in s tem povezanih davčnih obveznosti ter prispevkov za socialno varnost.

V 3. točki prvega odstavka se znesek dividend in obresti, ki jih ni potrebno nakazovati na TRR, zniža iz 125 evrov na 50 evrov

V 7. točki prvega odstavka se črta izjema nakazovanja na TRR glede prejemkov od industrijskih in drugih odpadkov, saj fizične osebe le teh v skladu s predpisi, ki urejajo ravnanje z odpadki, teh ne smejo prodajati. Znesek prejemkov od kmetijskih pridelkov, gozdnih plodov in izdelkov domače obrti pa se iz 125 evrov zniža na 50 evrov

S spremembo drugega odstavka se znesek plačil, ki jih ni potrebno nakazati na TRR, iz 420 evrov zniža na 50 evrov, saj se s tem prepreči namerno zniževanje zneskov zgolj zaradi izpolnitve pogojev za gotovinsko plačilo. Z znatnim znižanjem tega zneska se to lahko prepreči, saj zaradi bančnih provizij za posamezno plačilo poslovni subjekti ne bodo motivirani zneske po posameznem računu zmanjševati pod 50 evrov.

K 2. členu:

V postopku odločanja o odpisu, delnem odpisu, odlogu in obročnem plačilu davka fizičnih oseb se ugotavlja višina dohodkov zavezanca in njegovih družinskih članov. V veljavnem prvem odstavku 29. člena pravilnika je določeno obdobje ugotavljanja dohodkov za postopke odloga oziroma obročnega plačevanja davka, medtem ko drugi odstavek istega člena obdobja ugotavljanja dohodkov za postopke odpisa in delnega odpisa izrecno ne določa. Obdobje ugotavljanja dohodkov je v praksi enako za obe vrsti postopka. Tako se tudi za postopke odpisa in delnega odpisa določi obdobje šest mesecev, v katerem se ugotavljajo redni dohodki zavezanca in njegovih družinskih članov.

Besedilo »uradna evidenca« spremeni v besedilo »evidenca«, saj davčni organ ne pridobiva podatkov zgolj iz uradnih evidenc, temveč tudi iz evidenc, ki niso uradne (npr. podatke o socialnem stanju, ki jih pridobi od centrov za socialno delo).

K 3. členu:

Iz določbe veljavnega 30. člena pravilnika izhaja, da se kot dohodek upoštevajo vsi dohodki zavezanca, torej tudi dohodek, ki ni prejet z namenom preživljanja davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov (npr. dohodek iz naslova povračil stroškov - za prevoz na delo, dohodek iz naslova subvencij itd.).

Definicija dohodkov se dopolni tako, da se le-ti zmanjšajo za normirane in dejanske stroške, ter za davke in obvezne prispevke za socialno varnost, obračunane od teh dohodkov. Tako se kot dohodek upošteva neto dohodek. Dejanske in normirane stroške bo davčni organ v postopkih odpisa, delnega odpisa, odloga in obročnega plačevanja ugotavljal na podlagi

obstoječih izvršilnih naslovov (npr. obračuna, odločbe). Določa se tudi, da se kot dohodek štejejo tudi denarni prejemki na podlagi dedovanja ali darovanja. Ti se izjemoma obravnavajo kot dohodek. Vse ostale oblike dediščin in daril (v predmetih, nepremičninah, vrednostnih papirjih itd.) se ne štejejo kot dohodek, ampak kot premoženje (34. člen pravilnika).

V novem drugem odstavku so določeni dohodki, ki se ne štejejo kot dohodek po tem delu pravilnika, in sicer gre za dohodke, ki so prejeti z določenim namenom porabe, ki ni preživljanje davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov oziroma dohodki, ki niso namensko prejeti dohodki z vidika porabe. Primeroma so naštetih dohodki, ki predstavljajo namenski dohodek in zato se zato ne upoštevajo pri definiciji dohodka.

K 4. členu:

Prvi odstavek 31. člena veljavnega pravilnika določa, da se kot dohodek ne štejejo dohodki, ki jih je davčni zavezanec prejemal mesečno, če jih je davčni zavezanec nehal prejemati pred vložitvijo vloge. Iz navedene določbe izhaja, da to ne velja za družinske člane, zato se določbo dopolni tako, da se dohodki enako upoštevajo tako za zavezanca kot tudi njegove družinske člane. Tovrstno zmanjšanje dohodka pa velja le pod pogojem, da zavezanec po prenehanju prejemanja rednih mesečnih dohodkov ni začel prejemati druge mesečne dohodke (npr. zavezanec je dva meseca pred vložitvijo vloge prenehal prejemati redne mesečne dohodke iz naslova študentskega dela, vendar pa je za tem začel prejemati plačo, zato se v takih primerih tudi dohodki iz naslova študentskega dela štejejo kot dohodek).

Sprememba tretjega odstavka je redakcijske narave.

Način ugotavljanja izrednih dohodkov se uredi enotno za vse dohodke v tretjem odstavku 29. člen pravilnika, zato se četrti odstavek tega člena črta.

K 5. členu:

Naslov člena se uskladi z vsebino.

Drugi odstavek se črta, ker gre za dohodek iz dejavnosti, ki se upošteva po 102. členu ZDavP-2 in ne po 101. členu ZDavP-2.

K 6. členu

Besedilo »plovni objekt« se v skladu z Zakonom o davku na vodna plovila spremeni v besedilo »vodno plovilo«.

V skladu z veljavnim tretjim odstavkom 34. člena pravilnika se med premoženje davčnega zavezanca ne šteje njegovo stanovanje ali stanovanjska hiša, ki jo uporablja za prebivanje, in eno osebno vozilo, katerega vrednost ne presega 12 minimalnih plač. Ta izjema pa ne velja v primeru, določenem v veljavnem četrtem odstavku 34. člena, to je ko je pred vložitvijo vloge zavezanca za odpis davka, davčni organ na tem premoženju že pridobil zastavno pravico. V takem primeru se to premoženje v postopku odpisa davka šteje za njegovo premoženje, zaradi česar mu glede na vrednost premoženja davka ni mogoče odpisati.

Taka ureditev davčne zavezance spravlja v neenakopraven položaj, saj tistim, ki živijo v stanovanju ali imajo eno osebno vozilo v vrednosti manj kot 12 minimalnih plač, na katerih

davčni organ še ni pridobil zastavne pravice, tega ne šteje med njihovo premoženje, v nasprotnem primeru pa to stanovanje ali osebno vozilo šteje za premoženje zavezanca in mu posledično davčnega dolga ni dopustno odpisati. Zato se četrti odstavek črta.

K 7. členu:

Prvi trije odstavki se nadomestijo z novim določilom, da se podatki o lastnikih in vrednosti premoženja ugotavljajo iz lastnih evidenc in evidenc drugih organov. Če ti podatki niso razpoložljivi, se za vrednost premoženja upošteva primerljiva tržna vrednost istovrstnega premoženja, razen če ta pravilnik ne določa drugače.

Davčni organ ima elektronski dostop do nekaterih evidenc (npr. evidence vozil, plovil, e-zemljiške knjige, katastra stavb in zemljišč ipd.), na podlagi katerih lahko ugotavlja lastništvo in vrsto premoženja. Prav tako lahko določene podatke o vrednosti premoženja pridobiva iz uradnih evidenc (na primer iz evidence GURS lahko pridobi podatke in vrednosti nepremičnin).

K 8. členu:

Vsebina tega člena nanaša tudi na odpis davka, zato se naslov uskladi z vsebino.

V postopku odločanja o odpisu, delnem odpisu, odlogu in obročnem plačilu davka se ugotavlja ogroženost preživljanja, pri tem se glede na zahtevek upošteva tri dohodkovne kriterije. Dohodkovni kriterij za celotni odpis davka je enak osnovnemu znesku minimalnega dohodka, ki na podlagi Sklepa o usklajenih višinah transferjev, ki so določeni v nominalnih zneskih ter o odstotku uskladitve drugih transferjev posameznikom in gospodinjstvom v Republiki Sloveniji od 1. julija 2011 (Uradni list RS, št. 57/2011) znaša 230,61 evrov. Dohodkovni kriterij za odlog in obročno plačilo davka pa je enak dvakratnemu znesku minimalnega dohodka, kar znaša 461,22 evrov. Zaradi zvišanja minimalne plače, ki po Zakonu o minimalni plači (Uradni list RS, št. 3/2011) za delo opravljeno od 1. 1. 2011 znaša 748,10 evrov, se je zvišal tudi dohodkovni kriterij za delni odpis davka. Slednji znaša 60 odstotkov minimalne plače, to je 448,86 evrov, in se v primerjavi s kriterijem za odlog in obročno odplačevanje davka razlikuje le za 12 evrov. Zaradi nesorazmerja med kriterijem za odlog oziroma obročno plačilo in kriterijem za delni odpis davka, ki je posledica povišanja minimalne plače, se kriterij za delni odpis, ki je izražen v odstotku minimalne plače, spremeni v 1,5-kratnik osnovnega zneska minimalnega dohodka. Dohodkovni kriterij za delni odpis davka tako znaša 345,33 evrov. Slednji je v zneskih primerljiv s prejšnjim kriterijem za delni odpis davka, ki je glede višino prejšnje minimalne plače znašal 358,46 evrov. Vsi dohodkovni kriteriji za odločanje o vlogah za odpis, delni odpis, odlog in obročno plačevanje so tako določeni v odstotku iste vrste dohodkov. S tem se ohranja sorazmerje med dohodkovnimi kriteriji tudi v primeru nadaljnjih sprememb predpisov, ki urejajo višino minimalne plače ali minimalnega dohodka. S 1. 1. 2012 se začne uporabljati Zakon o socialno varstvenih prispevkih (Uradni list RS, št. 61/10 in 40/11), ki določa osnovni znesek minimalnega dohodka v višini 288,81 evrov, kar pomeni ugodnejše pogoje za izpolnitev dohodkovnega kriterija tako za odpis in delni odpis kot za odlog in obročno plačilo davka.

Veljavni tretji odstavek 37. člena dopušča možnost odpisa oziroma delnega odpisa davčne obveznosti šele po preteku obdobja, za katero je davčnemu zavezancu odobren odlog oziroma obročno plačilo, vendar pod pogojem, da obveznosti ni mogoče delno ali v celoti plačati iz dohodkov ali premoženja in prihrankov davčnega zavezanca in njegovih družinskih

članov, in je potekel najdaljši rok, za katerega je mogoče odobriti odlog plačila ali obročno plačilo. Vendar pa davčni zavezanec kljub pozitivno rešeni vlogi za odlog plačila davka še vedno izkazuje pravni interes za odpis iste davčne obveznosti. Zato določba tretjega odstavka 37. člena pravilnika ni ustrezna, saj časovno pogojuje odpis oziroma delni odpis davčne obveznosti, za katero je bilo dovoljeno obročno plačilo. Gre za različne zahtevke, za katere se zahteva izpolnjevanje različnih kriterijev. V primeru, da je zahtevku zavezanca za odlog oziroma obročno plačilo davka ugodeno, se mora po pravilih upravnega postopka njegov drug zahtevki za odpis oziroma delni odpis iste obveznosti obravnavati brez časovnih omejitev.

K 9. členu:

Vsebina člena se nanaša tudi na odlog in obročno plačilo davka in ne samo na odpis in delni odpis, zato se naslov člena uskladi z vsebino.

V postopku odločanja o odpisu, delnem odpisu, odlogu in obročnem plačilu davka se ugotavlja ogroženost preživljanja zavezanca in njegovih družinskih članov, zato se upoštevajo dohodki, prihranki in premoženje tako zavezanca kot tudi njegovih družinskih članov, ne pa samo zavezanca ali samo družinskega člana, kot je izhajalo iz veljavne določbe.

V novem drugem odstavku se določi časovna omejitev za uveljavljanje pravice do odpisa, delnega odpisa, odloga in obročnega plačila davka v izjemnih primerih. Po predlogu zavezanec ne bo upravičen do odpisa, delnega odpisa, odloga in obročnega plačila davka, če bo zapadlost davka daljša od treh mesecev pred nastankom okoliščin, določenih v prvem odstavku.

V novem tretjem odstavku je določen način dokazovanja okoliščin, zaradi katerih je zavezanec lahko upravičen do ugodnejšega načina plačila davka, in sicer z ustrezno odločbo oziroma potrdilom državnega organa ali organa lokalne skupnosti.

K 10. členu:

Vzpostavljena je možnost oddaje vlog v elektronski obliki preko portala eDavkov, zato se v pravilniku določi, da se vloga lahko vloži tudi na ta način.

Dosedanji prvi odstavek določa, da mora davčni zavezanec v vlogi iz Priloge 5 tega pravilnika navesti vse podatke v skladu z navodili, ki je sestavni del te vloge. Ker bodo zavezanci vloge lahko oddajali tudi preko portala eDavkov, se iz besedila prvega odstavka, ki postane drugi odstavek, črta besedilo, ki navaja samo vlogo iz priloge tega pravilnika.

Besedilo »javnih evidenc« se spremeni v besedilo »svojih evidenc in evidenc drugih organov«. saj davčni organ ne pridobiva podatkov zgolj iz javnih evidenc, temveč tudi iz evidenc, ki niso javne. Predlagana sprememba tudi sledi zakonski določbi, ki v drugem odstavku 101. člena ZDavP-2 med drugim določa, da davčni organ o vlogi odloči na podlagi podatkov iz svojih evidenc in podatkov iz evidenc drugih organov ter predloženih dokazov davčnega zavezanca.

K 11. členu:

Naslov člena »kriteriji za ugotavljanje hujše gospodarske škode« se spremeni v »kriteriji za odlog in obročno plačevanje«, saj je grožnja hujše gospodarske škode le eden izmed kriterijev za odobritev odloga ali obročnega plačila.

Besedilo »uradna evidenca« se spremeni v besedilo »evidenca«, saj davčni organ ne pridobiva podatkov zgolj iz uradnih evidenc, temveč tudi iz evidenc, ki niso uradne.

V skladu z določbo 102. člena ZDavP-2 se besedilo »plačilna nezmožnost« nadomesti z besedilom »trajnejša nelikvidnost«.

Za odlog oziroma obročno plačila davka sta določena dva kriterija, in sicer, da davčnemu zavezancu grozi hujša gospodarska škoda ter da bi odlog plačila davka oziroma obročno plačilo davka omogočilo preprečitev hujše gospodarske škode.

K 12. členu:

Skladno s 102. členom ZDavP-2 se spremeni naslov 41. člena pravilnika tako, da se besedilo »plačilna nezmožnost« nadomesti z besedilom »trajnejša nelikvidnost«. Vsebina tega člena vsebuje pogoje za trajnejšo nelikvidnost, zato se naslov prilagodi vsebini.

Terminologija v pravilniku se uskladi z ZDavP-2, za to se besedna zveza »plačilna nezmožnost« nadomesti z besedno zvezo »trajnejša nelikvidnost«.

Zakon o finančnem poslovanju podjetij je prenehal veljati, vsebino ureja Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (v nadaljnjem besedilu: ZFPPIPP).

K 13. členu:

42. člen določa pogoje za izpolnjevanje kriterija izgube sposobnosti pridobivanja prihodkov, na katero zavezanec ni mogel vplivati. Ta bo prišel v poštev zlasti pri tistih zavezancih, ki še niso trajneje nelikvidni (npr. iz letnih poročil je lahko celo razvidno, da dobro poslujejo), vendar je pri njih tik pred vložitvijo vloge nastopila okoliščina, na katero niso mogli vplivati, in bi ta okoliščina lahko ogrozila obstoj podjetja.

K 14. členu:

Naslov člena se prilagodi vsebini.

Veljavni 43. člen pravilnika določa merila za ugotavljanje hujše gospodarske škode, ki so neustrezna. Prezadolženost je v ZFPPIPP opredeljena kot pogoj za dolgoročno plačilno nezmožnost, grožnja odpovedi večjemu številu delavcev pa je v praksi težko dokazljivo merilo, saj je glede odpovedi večjemu številu delavce potrebno upoštevati določbe Zakona o delovnih razmerjih, pri tem pa je odpoved večjemu številu delavcev mogoča le pri večjih zavezancih, ki zaposlujejo več kot 20 delavcev, zato pri majhnih zavezancih to ne more biti razlog za nastanek hujše gospodarske škode.

Po predlogu je trajnejša nelikvidnost podana, če zavezanec v daljšem obdobju ni sposoben poravnati svojih obveznosti. V tem primeru je izpolnjen tudi pogoj za dovolitev odloga

oziroma obročnega plačila iz ZDavP-2, in sicer, da zavezancu grozi hujša gospodarska škoda. Pri izgubi sposobnosti pridobivanja prihodkov, na katero zavezanec ni imel vpliva, lahko še ne gre za trajnejšo nelikvidnost zavezanca, vendar pa je pri zavezancu nastopila okoliščina, na katero ni imel vpliva, kar lahko povzroči tudi prenehanje poslovnega subjekta in s tem hujšo gospodarsko škodo. Glede na navedeno se v prvem odstavku merila za ugotavljanje nastanka hujše gospodarske škode nadomesti z neizpodbojno domnevo, da zavezancu grozi hujša gospodarska škoda, če so izpolnjeni pogoji iz 41. in 42. člena pravilnika, to je če je pri zavezancu podana trajnejša nelikvidnost ali izguba sposobnosti pridobivanja prihodkov, na katero ni mogel vplivati.

Dosedanji drugi odstavek 43. člena se nadomesti z novim, ki določa način dokazovanja pogoja za dovolitev odloga ali obročnega plačila davčnega dolga po določbah 102. člena ZDavP-2, to je dejstva, da bi odlog oziroma obročno plačilo davčnega dolga zavezancu preprečilo nastanek hujše gospodarske škode.

K 15. členu:

Predpisuje se nov obrazec vloge za odlog in obročno plačilo davka v skladu s 102. členom ZDavP-2. Vlogo se lahko vloži tudi preko sistema eDavki.

K 16. členu:

V novem osmem a. delu se uvedejo novi obrazci na podlagi prvega in drugega odstavka 103. člena ZDavP-2.

Kot priloga pravilnika se uvaja obrazec vloge za prvi odstavek 103. člena ZDavP-2. Vlogo je možno oddati tudi preko sistema eDavki.

Kot priloga pravilnika se uvaja obrazec vloge tudi za drugi odstavek 103. člena ZDavP-2. Vlogo se lahko odda v elektronski obliki preko sistema eDavki.

K 17. členu:

Določba drugega odstavka 45. člena pravilnika se dopolni tako, da se potrdilo o prejemu instrumenta zavarovanja uredi v splošnih določbah, določba tretjega odstavka 54. člena, ki ureja vsebino potrdila o gotovinskem pologu, pa se črta.

Obstoječe priloge 12, 13 in 14 predstavljajo obrazce potrdil o sprejemu gotovinskega pologa iz tretjega odstavka 54. člena pravilnika. Gotovinski polog je le ena od možnih oblik oziroma vrst instrumentov zavarovanja. Glede na to, da v skladu z veljavnim drugim odstavkom 45. člena pristojni organ vedno potrdi prejem instrumenta zavarovanja (ne le za gotovinski polog), se obrazci potrdil iz prilog 12, 13 in 14 spremenijo tako, da se lahko uporabijo kot potrdilo o sprejemu katere koli oblike instrumenta zavarovanja.

K 18. členu:

Določila o predložitvi bančne garancije oziroma garantnega pisma se dopolnijo. Sprememba omogoča gospodarskim subjektom uporabo splošnih instrumentov zavarovanj v carinskih postopkih za odobritev odloga plačila za carinske obveznosti, obračunane v naknadnem obračunu dajatev ter za odobritev obročnega plačevanja in drugih plačilnih olajšav, ki jih predvideva zakonodaja (227., 229. in 244. člen CZ, 876 a. člen IUCZ, 103. člen. ZDavP-2).

Pri carinskih obveznostih je v primeru plačilnih olajšav mogoče uporabiti zadevno zavarovanje in predložitev novega zavarovanja ni potrebna.

V 24. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o trošarinah je določeno, da mora v primeru poteka veljavnosti inštrumenta zavarovanja, ko trošarinska obveznost še ni poravnana ali lahko še nastane, nov inštrument zavarovanja vsebovati klavzulo, da se z novim inštrumentom zavarovanja poplačajo tudi trošarinske obveznosti iz predhodnega inštrumenta zavarovanja. Določba se kot opsijska vključi tudi v Pravilnik o izvajanju ZDavP-2, še vedno pa bo v primerih, določenih v ZTro, obvezna.

K 19. členu

Predlagana dopolnitev je smiselno enaka 4. točki drugega odstavka 47. člena pravilnika, ki se nanaša na bančno garancijo oziroma garantno pismo za primer carinske obveznosti (s predlogom pa se urejajo še trošarinske obveznosti).

K 20., 21., 22., 23. in 24. členu:

Stroški davčne izvršbe so bili nazadnje spremenjeni s Pravilnikom o stroških v zvezi z davčno izvršbo, odvzetim oziroma prepuščenim blagom in blagom, ki ga po zakonskem pooblastilu prodaja davčni organ, ter pogojih za prodajo oziroma drugo ravnanje s tem blagom (Ur.l. RS, št. 75/2004). Stroške davčne izvršbe je zato potrebno zvišati vsaj za višino inflacije.

S spremembo prvega odstavka 68. člena pravilnika se določi višina stroškov prevoza blaga v vseh postopkih, ki jih vodijo davčni organi, ne le postopku v zvezi v z zarubljenim blagom.

Po veljavnem drugem odstavku 71. člena znašajo stroški prodaje premoženja z zbiranjem ponudb 5 % od dosežene kupnine oziroma najmanj 41,73 EUR. Ta znesek je potrebno omejiti tudi navzgor, saj je v primeru prodaje premičnin večje vrednosti strošek prodaje glede na vloženo delo odmerjen previsoko. Najvišji znesek stroškov prodaje, ki se obračuna na podlagi prodaje z zbiranjem ponudb je zato 1.000,00 EUR.

K 25. členu:

V novem tretjem odstavku je izrecno določeno, da o uničenju blaga odloči davčni organ na predlog tričlanske komisije (na primer v situacijah zaseženih vozil preko sodišča, za katera se je sodišče v sodbi izreklo za prodajo, vendar bi zaradi zelo slabega stanja prodaja takega vozila pomenila le dodatne stroške).

Zaradi preprečitve morebitnih zlorab se v novem 4. odstavku določi, da uničenje blaga nadzira komisija ter o uničenju napravi zapisnik.

K 26. členu:

Z dopolnitvijo se določa pravna podlaga za sklepanje dogovorov med DURS in davčnimi organi drugih držav članic EU o načinu izvajanja določb o izmenjavi podatkov v skladu z 247., 248., 249. in 251. členom ZDavP-2. Tovrstni dogovori se sklepajo skladno z določbami Zakona o zunanjih zadevah.

K 27. členu:

Z dopolnitvijo se določa pravna podlaga za sklepanje dogovorov med DURS in davčnimi organi drugih držav pogodbenic o načinu izvajanja določb o izmenjavi podatkov po mednarodnih pogodbah o izogibanju dvojnega obdavčevanja, ki jih je Republika Slovenija sklenila z drugimi državami. Tovrstni dogovori se sklepajo skladno z določbami Zakona o zunanjih zadevah.

K 28. členu:

Člen se uskladi z drugim odstavkom 37. člena ZDavP-2, ki je bil spremenjen tako, da ponudnikom plačilnih storitev nalaga le še pošiljanje podatkov o prilivih in odlivih na transakcijskih računih fizičnih oseb.

K 29. členu:

Pošiljanje podatkov o prejemkih in izdatkih poslovnih subjektov ter podatkov o izplačanih plačah je temeljilo na 71. členu Zakona o plačilnem prometu, ki ne velja več. Pošiljanje podatkov o dospelih neporavnanih obveznostih pa ureja 219. člen Zakona o plačilnih storitvah in sistemih.

K 30. členu:

Priloge 4-14 se spremenijo. Uvajajo se novi obrazci vlog v prilogah 15 – 17.

K 31. členu:

Določi se prehodno obdobje za postopke, ki do dneva uveljavitve tega pravilnika še niso pravnomočno končani. Postopki se končajo po Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 141/2006, 46/2007, 102/2007 in 28/2009).

K 32. členu:

Določa se vacatio legis, in sicer pravilnik začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.