



REPUBLIKA SLOVENIJA
VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

Gregorčičeva 20–25, SI-1001 Ljubljana

T: +386 1 478 1000

F: +386 1 478 1607

E: gp@zbor.si

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

REPUBLIKA SLOVENIJA - DRŽAVNI ZBOR

PREDSEDNIK DRŽAVNEGA ZBORA

LJUBLJANA

30-03-2012	
Šifra: 434-02/12-1/1	
Povezava:	
EPA: 235-VI	EU:
Sign. zn.:	
Kratica:	

EVA: 2012-1611-0042

Številka: 00712-16/2012/6

Datum: 29.3.2012

Vlada Republike Slovenije je na 8. redni seji dne 29. 3. 2012 določila besedilo:

- Predloga zakona o spremembah Zakona o davku na dodano vrednost,

ki vam ga pošiljamo v obravnavo na podlagi prvega odstavka 142. člena Poslovnika Državnega zbora po skrajšanem postopku.

Vlada Republike Slovenije predlaga Državnemu zboru, da predlog zakona o spremembah Zakona o davku na dodano vrednost obravnava po skrajšanem postopku, saj gre za manj zahtevne spremembe zakona, potrebne zaradi manj zahtevne uskladitve zakona s pravom Evropske unije.

V veljavno zakonodajo se z nomotehničnega vidika vnašajo manj zahtevne spremembe Zakona o davku na dodano vrednost, saj gre le za spremembo dveh členov. Sprememba Zakona o davku na dodano vrednost je potrebna zaradi odgovora na ugotovitve Evropske komisije v Uradnem opominu – kršitev št. 2011/4182. V njem Evropska komisija Slovenijo opozarja, da z uvedbo 66.a člena Zakona o dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1D (Uradni list RS, št. 18/11) ni izpolnila svojih obveznosti po 167. členu Direktive Sveta 2006/112/ES.

Vlada Republike Slovenije je na podlagi 45. člena poslovnika Vlade Republike Slovenije in na podlagi 235. člena poslovnika Državnega zbora določila, da bodo kot njeni predstavniki pri delu Državnega zbora in njegovih delovnih teles sodelovali:

- dr. Janez Šušteršič, minister za finance,
- Aleš Živkovič, državni sekretar, Ministrstva za finance,
- dr. Dejan Krušec, državni sekretar, Ministrstva za finance,
- mag. Tamara Prezelj, v.d. generalne direktorice Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, Ministrstvo za finance.

Dr. Božo PREDALIČ
GENERALNI SEKRETAR

PRILOGA: 1



EVA: 2012-1611-0042
SKRAJŠANI POSTOPEK

PREDLOG ZAKONA
O SPREMEMBAH ZAKONA O DAVKU NA DODANO VREDNOST

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

V Sloveniji je bil sistem obdavčevanja dobav blaga in storitev z davkom na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) uveden 1. julija 1999. Zakon o davku na dodano vrednost je bil od takrat večkrat spremenjen in dopolnjen, nazadnje z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1E (Uradni list RS, št. 78/11).

Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11 in 78/11, v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) je usklajen z zakonodajo Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: EU) z navedenega področja, predvsem z Direktivo Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L št. 347 z dne 11. 12. 2006, str. 1), nazadnje spremenjene z Direktivo Sveta 2010/88/EU z dne 7. decembra 2010 o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost, v zvezi s trajanjem obveznosti spoštovanja najnižje splošne stopnje (UL L št. 326 z dne 10. 12. 2010, str. 1), (v nadaljnjem besedilu: Direktiva Sveta 2006/112/ES).

Pri uveljavljanju odbitka DDV so davčni zavezanci, identificirani za namene DDV v Sloveniji, po sedanji ureditvi v zvezi z računi, ki niso bili plačani v zakonsko določenem roku, omejeni pri uveljavljanju pravice do odbitka DDV in morajo povečati svojo davčno obveznost, če so odbitek uveljavljali, računa pa v predpisanem roku niso plačali niti ga niso prijavili v sistem obveznega večstranskega pobota v skladu z Zakonom o preprečevanju zamud pri plačilih (Uradni list RS, št. 18/11, v nadaljnjem besedilu: ZpreZP).

V Sloveniji je tako ureditev z omejevanjem pravice do odbitka DDV pri računih, ki niso poravnani v zakonsko določenem roku, uvedel Zakon o dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1D (Uradni list RS, št. 18/11), ki je začel veljati 16. marca 2011. V skladu z novo ureditvijo, ki je vključena v 66.a člen ZDDV-1, mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, ki dobavitelju v roku, določenem z ZpreZP, računa ne plača ali ga plača le delno in ki je od neplačanega računa že uveljavil odbitek DDV, povečati svojo davčno obveznost v višini uveljavljenega zneska odbitka DDV po tem računu, ki je sorazmeren z neporavnanim delom obveznosti. Če navedeni davčni zavezanec od neplačanega računa še ni uveljavil odbitka DDV, ne uveljavi odbitka DDV v davčnem obdobju, v katerem je potekel rok za plačilo, niti v poznejših davčnih obdobjih. Davčni zavezanec, ki je že uveljavil odbitek DDV po neplačanem računu, mora povečati svojo davčno obveznost v davčnem obdobju, v katerem je, glede na ZpreZP, nastala zamuda, in sicer tako, da zmanjša znesek odbitka DDV. Davčni zavezanec, na katerega se nanaša 66.a člen, pa lahko uveljavi odbitek DDV, če račun v celoti ali delno plača naknadno. Odbitek DDV lahko uveljavi v davčnem obdobju, v katerem je

poravnal obveznost. O neuveljavljanju odbitka DDV, njegovem povečanju ali zmanjšanju mora davčni zavezanec zagotavljati informacijo davčnemu organu, in sicer ob predložitvi obračuna DDV za zadevno davčno obdobje.

Ureditev z omejevanjem pravice do odbitka DDV pri neplačanih računih se ne nanaša na račune, na podlagi katerih davčni zavezanec prijavi denarne obveznosti v sistem obveznega večstranskega pobota v skladu z ZpreZP, niti na račune, na katere se ZpreZP ne nanaša.

Temeljni cilj uvedbe omejevanja pravice do odbitka DDV pri neplačanih računih v pogojih, ko se slovensko gospodarstvo sooča s plačilno nedisciplino in se veliko plačil med davčnimi zavezanci, kljub opravljenim dobavam blaga ali opravljenim storitvam, opravi pozneje, kakor je bilo dogovorjeno, je bil odpraviti zamude pri plačevanju računov in spodbuditi dolžnike k prijavljanju denarnih obveznosti v obvezni večstranski pobot v skladu z ZpreZP, s čimer bi se lahko vplivalo na izboljšanje plačilne discipline med davčnimi zavezanci, ki so identificirani za namene DDV v Sloveniji.

Slovenija je 28. februarja 2012 prejela Uradni opomin – kršitev št. 2011/4182, v katerem je Evropska komisija (v nadaljnjem besedilu: Komisija) zavzela stališče, da Republika Slovenija z ukinitvijo ali omejitvijo pravice do odbitka DDV v primerih, ko davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, ki dobavitelju v roku, določenem z zakonom, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, računa ne plača ali ga plača le delno, ni izpolnila svojih obveznosti iz 167. člena Direktive Sveta 2006/112/ES. Temeljni argument Komisije je, da se z določbo 66.a člena ZDDV-1 krši načelo nevtralnosti.

V skladu s 167. členom Direktive Sveta 2006/112/ES pravica do odbitka DDV nastane v trenutku, ko nastane obveznost obračuna DDV, torej praviloma ob izdaji računa ali ob opravljeni dobavi, razen pri uporabi posebne sheme, ki dopušča obračun DDV šele ob plačilu računa, s tem pa tudi pravica do uveljavljanja odbitka nastane šele ob plačilu računa. Direktiva Sveta 2006/112/ES ne določa posebnih rešitev glede uveljavljanja odbitka DDV za primer kršenja civilnopravno dogovorjenih ali zakonsko predpisanih plačilnih rokov. S tem je davčni zavezanec – dolžnik, ki bi kot kupec določenega blaga ali storitve moral v dogovorjenem ali predpisanem roku poravnati račun za njemu dobavljeno blago ali opravljeno storitev, v privilegiranem položaju – prek odbitka DDV lahko znižuje svojo davčno obveznost, čeprav prejetega računa ni plačal, medtem ko mora davčni zavezanec – upnik, tj. dobavitelj blaga ali izvajalec storitev, DDV, ki je obračunan na izdanem računu, vključiti v svojo davčno obveznost in s tem »kreditirati« dolžnika ne le za znesek opravljene storitve ali dobavljenega blaga, ampak tudi za znesek DDV. Načelo nevtralnosti kot temeljno načelo sistema DDV torej lahko korektno deluje le pod pogojem zakonitega poslovanja in plačevanja računov v dogovorjenih oziroma predpisanih rokih, v vseh drugih situacijah pa je to načelo kršeno, pri čemer posledice kršitve načela nevtralnosti glede na pravila 167. člena Direktive Sveta 2006/112/ES praviloma nosi davčni zavezanec - dobavitelj blaga ali izvajalec storitve.

Ne glede na povedano vlada kot predlagateljica zakona ocenjuje, da je treba na ugotovitve Komisije odgovoriti z ustrezno spremembo ZDDV-1, vzvode za okrepitev plačilne discipline pa poiskati v drugih predpisih.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

Cilj predloga zakona je odgovoriti na navedbe Komisije in s črtanjem 66.a člena ZDDV-1 odpraviti domnevno neskladje med nacionalnim predpisom, ki ureja sistem obračunavanja in plačevanja DDV, ter predpisi EU s tega področja.

1.2 Načela

Predlog zakona ne odstopa od načel, na katerih temelji osnovni zakon, zlasti pa je treba izpostaviti načelo nevtralnosti sistema DDV, ki se zagotavlja tudi s široko razlago pravice do odbitka DDV ne glede na to, ali so računi poravnani v dogovorjenem oziroma zakonsko določenem roku.

1.3 Poglavitne rešitve

S predlogom zakona se ukinja omejevanje pravice do odbitka DDV v primerih, ko davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, dobavitelju v roku, določenem z zakonom, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, ne plača računa ali ga plača le delno oziroma ko davčni zavezanec neplačanih računov ne vključi v sistem obveznih pobotov po ZpreZP.

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

Davčni zavezanci bodo z ukinitvijo 66.a člena ZDDV-1, kakor se predlaga s tem predlogom zakona, po podatkih Davčne uprave Republike Slovenije za obdobje maj 2011– januar 2012, dodatno uveljavljali še 5.823.286,00 evrov odbitka vstopnega DDV, pri čemer gre za zmanjšanje denarnega toka iz naslova DDV v letu 2012. Vračilo DDV bo opravljeno v breme prihodkov DDV.

Po ocenah predlagatelja tega zakona bo predlagana ukinitvev 66.a člena ZDDV-1 vplivala na likvidnost državnega proračuna.

Predlog zakona nima finančnih posledic za druga javnofinančna 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 ni treba zagotoviti dodatnih proračunskih sredstev.

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

Predlog zakona pomeni uskladitev ZDDV-1 z Direktivo Sveta 2006/112/ES v delu, ki se nanaša na uveljavljanje pravice do odbitka DDV ob upoštevanju tolmačenja Komisije v obrazložitvi Uradnega opomina – kršitev št. 2011/4182.

Ker nobena država članica EU ni uvedla podobnega ukrepa, primerjalni prikaz ureditve v drugih državah članicah ni mogoč. Po Direktivi Sveta 2006/112/ES države članice nastanek pravice do odbitka DDV vežejo na trenutek nastanka obveznosti za obračun odbitnega DDV.

6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Administrativne in druge posledice

Zaradi ukinitve 66.a člena ZDDV-1 se bodo znižale administrativne obremenitve davčnega organa. Davčni organ bo lahko opustil nadzor nad uveljavljanjem pravice do odbitka DDV pri davčnih zavezancih z vidika 66.a člena ZDDV-1 in svoje zmogljivosti usmeril v nadzor nad drugimi kršitvami davčnih predpisov. Z uveljavitvijo predlagane spremembe se bo znižala tudi administrativna in finančna obremenitev davčnih zavezancev, ki ne poravnajo računov v dogovorjenih oziroma z zakonom predpisanih rokih.

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

/

6.3 Presoja posledic za gospodarstvo

Predlog zakona ukinja administrativne obveznosti zavezancev glede:

- spremljanja davčne obveznosti in odbitka DDV na podlagi računov, ki niso pravočasno plačani niti niso prijavljeni v obvezni pobot po ZpreZP,
- poročanja Davčni upravi Republike Slovenije o spremembah davčnih obveznosti in naknadnem uveljavljanju odbitka DDV in
- zagotavljanja knjigovodskih podatkov o neuveljavljanju odbitka DDV, povečanju ali zmanjšanju odbitka DDV.

Z ukinitvijo 66.a člena se ukine tudi dodatna finančna obveznost (likvidnostna), ki je nastala v zvezi s povečanjem davčne obveznosti za znesek DDV, vsebovan v računih, ki niso bili pravočasno plačani in niso bili prijavljeni v obvezni pobot po ZpreZP.

6.4 Presoja posledic na socialnem področju

/

6.5 Presoja posledic za dokumente razvojnega načrtovanja

/

6.6 Izvajanje sprejetega predpisa

Za Davčno upravo Republike Slovenije bo ukinitvev 66.a člena ZDDV-1 pomenila zmanjšanje obremenitev, zlasti z vidika opustitve nadzora nad uveljavljanjem pravice do odbitka DDV v primerih iz navedene določbe ZDDV-1.

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

/

II. BESEDILO ČLENOV

1. člen

V Zakonu o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11 in 78/11) se 66.a člen črta.

2. člen

V prvem odstavku 141. člena se podpičje na koncu 17. točke nadomesti s piko, 18. točka pa se črta.

PREHODNI IN KONČNA DOLOČBA

3. člen

Davčni zavezanec, ki v skladu z določbami 66.a člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11 in 78/11) še ni uveljavljal odbitka DDV, lahko DDV odbije v skladu s 67. členom zakona.

Davčni zavezanec iz prejšnjega odstavka odbitka DDV ne more uveljaviti prej kakor v obračunu DDV za davčno obdobje, v katerem je ta zakon začel veljati.

Davčni zavezanec mora davčnemu organu zagotoviti informacijo o uveljavljanju odbitka DDV po tem členu v elektronski obliki, ob predložitvi obračuna za zadevno davčno obdobje.

4. člen

Postopki o prekršku, ki so bili uvedeni na podlagi 18. točke prvega odstavka 141. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11 in 78/11) do uveljavitve tega zakona, odločba o prekršku pa do uveljavitve tega zakona še ni bila izdana ali še ni pravnomočna, se ustavijo.

5. člen

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

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu:

S tem členom se črta 66.a člen ZDDV-1, ki določa, da mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, ki dobavitelju v roku, določenem z zakonom, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, računa ne plača ali ga plača le delno in ki je od neplačanega računa že uveljavil odbitek DDV, povečati svojo davčno obveznost v višini uveljavljenega zneska odbitka DDV po tem računu, in sicer na način zmanjšanja zneska odbitka DDV ter v tistem davčnem obdobju, v katerem je nastala obveznost za povečanje njegove davčne obveznosti. Če davčni zavezanec še ni uveljavil odbitka DDV, ne uveljavi odbitka v davčnem obdobju, v katerem je potekel rok za plačilo računa, niti v poznejših davčnih obdobjih. Ko davčni zavezanec plača račun dobavitelju, lahko uveljavi odbitek DDV v davčnem obdobju, v katerem plača račun. Davčni zavezanec mora ob predložitvi obračuna DDV davčnemu organu v elektronski obliki zagotoviti informacijo o neuveljavljanju odbitka DDV, povečanju ali zmanjšanju odbitka DDV.

Ko je davčni zavezanec plačal račun dobavitelju, je lahko uveljavil odbitek DDV v davčnem obdobju, v katerem je plačal račun.

Ureditev po 66.a členu, ki se s tem členom odpravlja, se v skladu z navedenim členom ZDDV-1 ni nanašala na račune, na podlagi katerih so davčni zavezanci prijavili denarne obveznosti v sistem obveznega večstranskega pobota v skladu z zakonom, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, niti na račune, na katere se navedeni zakon ne nanaša.

K 2. členu:

Glede na odpravo 66.a člena se s to določbo ukinja hujši davčni prekršek, po katerem se kaznuje davčni zavezanec, ki ne poveča davčne obveznosti v višini uveljavljenega odbitka DDV po neplačanih računih in davčnemu organu ne predloži podatkov o povečanju davčne obveznosti, neuveljavitvi odbitka DDV in povečanju ali zmanjšanju odbitka DDV.

K 3. členu:

S tem členom se s prehodno določbo davčnemu zavezancu, ki glede na 66.a člen ZDDV-1 še ni uveljavljal pravice do odbitka DDV, dovoli odbitek DDV in sicer v skladu s 67. členom zakona. Odbitka DDV davčni zavezanec ne uveljavi prej, kakor v obračunu DDV za davčno obdobje, v katerem je ta zakon začel veljati. Davčni zavezanec mora ob predložitvi obračuna DDV davčnemu organu v elektronski obliki poslati informacijo o uveljavljanju odbitka DDV po tej določbi.

K 4. členu:

Postopki o prekršku, ki so začeti zaradi neizpolnjevanja obveznosti davčnih zavezancev, vezanih na povečanje davčne obveznosti ali poročanje davčnemu organu glede povečanja davčne obveznosti, neuveljavitvi odbitka DDV ali o povečanju ali zmanjšanju odbitka DDV, ki potekajo v zvezi s kršitvijo 66.a člena ZDDV-1, se skladno s prehodno določbo v tem členu ustavijo.

K 5. členu:

S končno določbo je določeno, da zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJATA:

66. a člen

(uveljavljanje odbitka DDV pri neplačanih računih)

(1) Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, ki dobavitelju v roku, določenem z zakonom, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, računa ne plača ali ga plača le delno in ki je od neplačanega računa že uveljavil odbitek DDV, mora povečati svojo davčno obveznost v višini uveljavljenega zneska odbitka DDV po tem računu, ki je sorazmeren z neporavnanim delom obveznosti. Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, ki dobavitelju v roku, določenem z zakonom, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, računa ne plača ali ga plača le delno in ki od neplačanega računa še ni uveljavil odbitka DDV, ne uveljavi odbitka DDV v davčnem obdobju, v katerem je potekel rok za plačilo niti v kasnejših davčnih obdobjih.

(2) Prejšnji odstavek se ne nanaša na račune, na podlagi katerih davčni zavezanec prijavi denarne obveznosti v sistem obveznega večstranskega pobota v skladu z zakonom, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, niti na račune, na katere se ne nanaša prej navedeni zakon.

(3) Davčni zavezanec, ki je že uveljavil odbitek DDV po neplačanem računu, mora povečati svojo davčno obveznost v davčnem obdobju, v katerem je, glede na zakon, ki ureja preprečevanje zamud pri plačilih, nastopila zamuda. Davčno obveznost davčni zavezanec poveča tako, da zmanjša znesek odbitka DDV.

(4) Če davčni zavezanec iz prvega odstavka tega člena naknadno plača račun v celoti ali delno, lahko uveljavi odbitek DDV po tem računu, in sicer v delu, ki se nanaša na poravnani del obveznosti. Odbitek DDV lahko uveljavi v davčnem obdobju, v katerem je poravnal obveznost.

(5) Davčni zavezanec mora davčnemu organu zagotoviti informacijo o neuveljavljanju odbitka DDV, povečanju ali zmanjšanju odbitka DDV v elektronski obliki, in sicer ob predložitvi obračuna DDV za zadevno davčno obdobje.

141. člen

(hujši davčni prekrški)

(1) Z globo od 2.000 do 125.000 eurov se kaznuje za prekršek pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, če:

1. nepravilno obračuna znesek DDV, ki ga sme odbiti (63. do 72. člen);
2. ne plača oziroma ne plača v predpisanem roku DDV (77. člen);
3. pri davčnem organu ne izpolni obveznosti v zvezi s prijavo, spremembo ali prenehanjem dejavnosti kot davčnega zavezanca oziroma davčnemu organu ne predloži zahtevka za izdajo identifikacijske številke za DDV ali ga ne predloži v predpisanem roku ali na predpisan način (78. člen);
4. davčnemu organu ne prijavi, da pridobiva blago znotraj Unije (tretji odstavek 78. člena);
5. ne zagotovi, da je izdan račun (81. člen);
6. v svojem knjigovodstvu ne zagotovi podatkov iz 85. člena tega zakona oziroma jih ne zagotovi za predpisano obdobje;
7. ne hrani poslovnih knjig in druge dokumentacije v predpisanem roku ali ne zagotovi pristnosti in celovitosti vsebine hranjenih računov (86. in 136. člen);
8. ne predloži ali ne predloži na predpisan način oziroma v predpisanih rokih obračuna DDV oziroma v obračunu DDV ne izkaže predpisanih podatkov (87., 88., 88.a člen);
9. ne predloži davčnemu organu rekapitulacijskega poročila o dobavah blaga znotraj Unije (prvi odstavek 90. člena) oziroma ga ne predloži v predpisanem roku za predpisano obdobje oziroma ga ne predloži na predpisan način (92. člen);
10. v rekapitulacijskem poročilu ne izkaže predpisanih podatkov (drugi odstavek 90. člena in prvi odstavek 91. člena);

- 10.a ne predloži davčnemu organu poročila o dobavah blaga ali storitev po 76.a členu tega zakona ali ga ne predloži v predpisanem roku za predpisano obdobje ali ga ne predloži na predpisan način (92.a člen);
11. obračunava DDV, na računih izkazuje DDV ter odbija DDV v nasprotju s 94. členom tega zakona;
12. zato, da bi neupravičeno začel uporabljati posebno ureditev po plačani realizaciji, davčnemu organu predloži napačne ali nepopolne podatke o izpolnjevanju pogojev iz 133. člena;
13. kljub temu da ne izpolnjuje pogojev za uporabo posebne ureditve po plačani realizaciji, obračunava DDV na podlagi prejetih plačil (131. člen);
14. začne uporabljati posebno ureditev po plačani realizaciji pred začetkom davčnega obdobja, ki ga je navedel v obvestilu davčnemu organu, oziroma uporablja omenjeno ureditev tudi potem, ko ne izpolnjuje več pogojev za njeno uporabo (134. člen);
15. ne vodi evidenc o transakcijah z investicijskim zlatom oziroma ne zagotavlja hranjenja dokumentacije v predpisanem roku (122. člen);
16. ne vodi evidence o transakcijah v okviru posebne ureditve za davčne zavezance, ki nimajo sedeža in opravljajo elektronske storitve, oziroma je ta evidenca nepopolna ali nenatančna (130. člen);
17. ne zagotavlja hranjenja evidence o elektronsko opravljenih storitvah v predpisanem roku hranjenja (130. člen);
18. ne poveča davčne obveznosti v višini uveljavljenega odbitka DDV po neplačanih računih ali ne predloži podatkov o povečanju davčne obveznosti, neuveljavitvi odbitka DDV in o povečanju ali zmanjšanju odbitka DDV (66.a člen).

(2) Z globo od 200 do 4.100 eurov se kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe ali odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.