



**PREDLOG
NUJNI POSTOPEK
EVA 2019-1611-0058**

**ZAKON
O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DAVČNEM POSTOPKU**

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

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 in 36/19; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) ureja davčni postopek, ki je poseben upravni postopek, in vsebuje le specialne določbe, ki so potrebne za pobiranje davkov. Za vsa vprašanja postopka, ki niso urejena v tem zakonu, se uporablja Zakon o splošnem upravnem postopku. Zakon se spreminja zaradi potreb po dopolnjevanju davčnega postopka predvsem z vidika administriranja davkov, sprememb evropskih direktiv in razvoja sodne prakse.

Temeljni razlog za tokratne spremembe in dopolnitve ZDavP-2 je določitev postopkovnih rešitev v zvezi s predlaganimi spremembami in dopolnitvami Zakona o dohodnini (v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2) in Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (v nadaljnjem besedilu: ZDDPO-2), ki sta v zakonodajnem postopku. Dodatno dopolnitve ZDavP-2 narekuje tudi razvoj mednarodnih davčnih pravil. S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 bo davčnemu organu po prenovi registra neposrednih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin omogočeno, da bo vpise v register opravljal sam.

1. Spremembe in dopolnitve ZDavP-2 zaradi sprememb in dopolnitev na področju obdavčitve dohodkov fizičnih oseb z dohodnino

– Določitev postopka oziroma načina uveljavljanja drugačne določitve dohodka ob izplačilu odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja

S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 se uvaja možnost davčnega zavezanca, da uveljavlja določitev drugačne višine dohodka od odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za odmero dohodnine, če vplačane premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja niso bile v celoti izključene iz obdavčitve z dohodnino oziroma iz obremenitve s prispevki za socialno varnost. S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 se sledi navedeni materialni spremembi z določitvijo načina in roka za uveljavljanje navedene določitve drugačne višine tega dohodka.

– Postopek za uveljavljanje obravnave transakcij v zvezi z odsvojitvami delnic ali deležev pri pridobivanju lastnih delnic ali deležev po poglavju ZDoh-2, ki ureja dobiček iz kapitala

S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 se uvaja nova opredelitev načina obdavčitve dohodka, ki ga delničar oziroma družbenik doseže v obliki izplačane vrednosti delnic ali deležev pri odsvojitvi delnic ali deležev pri pridobivanju lastnih delnic oziroma deležev družbe. Predlaga se, da se tak dohodek, razen kadar družba pridobiva lastne delnice prek borze, obdavči kot dividenda v

celotnem izplačanem znesku. Taka transakcija, kadar je pridobivanje lastnih delnic oziroma deležev družbe opravljeno iz utemeljenih poslovnih razlogov in ne z namenom pridobitve ugodnejše davčne obravnave dohodka družbenika, pa se po predlogu lahko obravnava po poglavju III.6.3. ZDoh-2 (torej kot dobiček iz kapitala), če je davčni zavezanec pri davčnem organu, preden je družba pridobila lastne delnice oziroma deleže, vložil zahtevek za tovrstno obravnavo in je davčni organ ob upoštevanju vseh ustreznih dejstev in okoliščin transakcije takemu zahtevku ugodil. S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 se določa postopek za uveljavljanje obravnave transakcij po poglavju, ki ureja dobiček iz kapitala po ZDoh-2.

– Način ugotavljanja dohodnine iz naslova obresti, doseženih z odstopom ali poplačilom prevzete terjatve, in iz naslova naknadnih vplačil, povezanih z odsvojitvijo deleža družbenika ter dostava podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih

S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 se predlaga jasnejša opredelitev davčne osnove od dohodka, doseženega z odstopom ali poplačilom terjatve, ki jo je zavezanec prevzel od upnika ali prevzemnika (obrnava kot obresti), in davčne osnove vrnjenega naknadnega vplačila družbeniku, ki ga ni vplačal in je pravico do njegovega vračila pridobil s pridobitvijo deleža (obrnavanega kot dividenda). Predlog sprememb in dopolnitev ZDavP-2 sledi navedenim dopolnitvam ZDoh-2 z določitvijo načina ugotovitve davčne obveznosti od navedenih dohodkov.

Nadalje se s predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 predlaga, da se naknadna vplačila pod določenimi pogoji všttevajo med stroške, ki povečujejo vrednost kapitala ob pridobitvi, in sicer, če jih je družbenik vplačal po ustanovitvi družbe skladno z določili družbene pogodbe in mu pred odsvojitvijo deleža v družbi niso bila vrnjena oziroma ni nastala obveznost njihovega vračila (tj. ni bil sprejet sklep o vrnitvi in izvršena objava o vrnitvi naknadnega vplačila družbenikom). Navedeno pomeni, da se v primeru vrnitve naknadnega vplačila družbeniku, ki ga je vplačal po ustanovitvi družbe skladno z določili družbene pogodbe, tako naknadno vplačilo ne všteta med stroške iz 4. točke sedmega odstavka 98. člena ZDoh-2. Po predlagani rešitvi se tako naknadna vplačila, ki jih je družbenik vplačal po ustanovitvi družbe skladno z določili družbene pogodbe in mu pred odsvojitvijo deleža v družbi niso bila vrnjena, ne všttevajo v nabavno vrednost deleža in kot taka ne vodijo v evidenci zalag kapitala iz 103. člena ZDoh-2, ki se sicer vodi po metodi zaporednih cen (FIFO). S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 se predlaga tudi, da se vrnitev naknadnega vplačila obdavči kot dividenda v delu, ki presega vplačano vrednost naknadnega vplačila ali nabavno vrednost pridobljenega deleža, kadar je ta manjša od vplačane vrednosti naknadnega vplačila.

Z namenom zagotavljanja spoštovanja davčnih predpisov za gospodarske družbe, ustanovljene v skladu s predpisi v Sloveniji, se zaradi sprememb in dopolnitev ZDoh-2 predpisuje obveznost dostave podatkov o naknadnih vplačilih družbenikov in kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb – davčnemu organu.

2. Dopolnitev ZDavP-2 zaradi sprememb na področju obdavčitve dohodkov pravnih oseb – delni prenos direktive o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom

S predlogom sprememb in dopolnitev ZDDPO-2 se v slovenski pravni red delno prenaša Direktiva Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016 o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2016/1164/EU).

Svet EU je v svojih sklepih decembra 2015 v zvezi s poročili o ukrepih projekta Organizacije za ekonomsko sodelovanje in razvoj proti zmanjšanju davčne osnove in preusmerjanju dobička (iz angl. *Base Erosion and Profit Shifting* – BEPS) podprl izvajanje teh ukrepov na ravni EU. Zaradi tega so bila z Direktivo 2016/1164/EU, vključno z njeno spremembo v letu 2017, določena pravila za zavezanca za davek od dohodkov pravnih oseb v državah članicah, med drugim tudi pravilo za izstopno obdavčitev. V ZDDPO-2 se hkrati prenaša ureditev iz Direktive 2016/1164/EU o izstopnem

obdavčenju. Gre za določbe, ki zagotavljajo obdavčitev ekonomske vrednosti morebitnega kapitalskega dobička, kadar davčni zavezanec prenese sredstva ali svoje davčno rezidentstvo iz Slovenije, tudi če ta dobiček v času izstopa še ni bil realiziran. S takšno ureditvijo se zagotavlja, da se davek plača tam, kjer se ustvarijo dobički in vrednosti. V ZDDPO-2 so določene materialne določbe navedenega instituta, Direktiva 2016/1164/EU pa določa tudi postopkovna pravila glede plačila davka in pravila glede obračunavanja davka v določenih primerih, ki se urejajo s spremembami in dopolnitvami ZDavP-2. Nekatera postopkovna pravila v Direktivi 2016/1164/EU, zlasti plačilo davka v več obrokih, so določena, ker je treba pri institutu izstopne obdavčitve zagotoviti skladnost s pravom Unije. Iz zadeve de Lasteyrie izhaja, da davčni zavezanci, ki uveljavljajo svojo pravico do svobode ustanavljanja tako, da se preselijo v drugo državo članico, ne smejo biti predmet predčasnih in višjih davčnih obremenitev kot davčni zavezanci, ki ostanejo v isti državi. Zaradi tega Direktiva 2016/1164/EU določa, da davčni zavezanec znesek davka plača takoj ali da odloži plačilo davka, tako da ga plača po obrokih v določenem številu let. V Direktivi 2016/1164/EU je natančno določeno, v katerih primerih se pravica odloga plačila davka prizna, kar je učinek zagotavljanja skladnosti s pravom Unije. Postopkovne določbe v zvezi z odlogom plačila izstopnega davka se določajo s predlogom tega zakona upoštevaje vsebinske rešitve, ki so določene v predlogu sprememb in dopolnitev ZDDPO-2, vključno s posebno določbo, ki določa odlog plačila davka in konkretizira to pravico na način, da zavezanec pod določenimi pogoji lahko plača davek v največ petih enakih letnih obrokih. ZDDPO-2 določa, da se način in pogoji plačila davka določijo v zakonu, ki ureja davčni postopek.

3. Razvoj mednarodnih davčnih pravil

Drugačen način uveljavljanja davčnih ugodnosti po mednarodnih pogodbah v primerih, ko dohodek, ki ima vir v Sloveniji, doseže subjekt ali dogovor ali je dosežen prek subjekta ali dogovora, ki se obravnava kot v celoti ali delno davčno transparenten po davčni zakonodaji druge države pogodbenice mednarodne pogodbe, ki zavezuje Slovenijo, narekujejo spremembe na področju mednarodnih davčnih pravil. Sprememba je povezana z drugim odstavkom 1. člena Vzorčne davčne konvencije OECD v letu 2017 (v nadaljnjem besedilu: VDK OECD 2017) in rezultati ukrepa št. 2 (nevtralizacija učinkov hibridnih neskladnih aranžmajev) projekta OECD/G20 BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting* – zmanjševanje davčne osnove in preusmerjanje dobička) ter vključevanjem tovrstnih oziroma podobnih določb v dvostranske konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja, ki jih sklepa Slovenija. Ker se pri takšnih subjektih ugodnosti po mednarodni pogodbi ne priznajo, če se dohodek takega subjekta davčno ne obravnava kot dohodek rezidenta države pogodbenice, in države niso dolžne priznati ugodnosti po mednarodni pogodbi, kadar ne morejo preveriti, ali je oseba do njih dejansko upravičena, iz komentarja 1. člena VDK OECD 2017 izhaja, da se lahko države odločijo, da se v takih primerih ugodnosti po mednarodnih pogodbah uveljavljajo v postopku refundacije, celo če se ugodnosti sicer na splošno lahko uveljavljajo ob izplačilu dohodka. Določba, ki ustreza drugemu odstavku 1. člena VDK OECD 2017, je vključena tudi v 3. člen Večstranske konvencije o izvajanju z mednarodnimi davčnimi sporazumi povezanih ukrepov za preprečevanje zmanjševanja davčne osnove in preusmerjanja dobička (Uradni list RS – Mednarodne pogodbe, št. 2/18). Ta je za Republiko Slovenijo začela veljati 1. julija 2018, vendar se Republika Slovenija po omenjeni večstranski konvenciji ni odločila za možnost, da bi se tovrstna določba lahko vključila v vse njene z večstransko konvencijo zajete dvostranske konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

4. Druge spremembe

Z drugimi spremembami se nadgrajujejo zakonske podlage, povezane z delovanjem registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin. S predlogom sprememb in dopolnitev ZDavP-2 bo davčnemu organu po prenovi registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin omogočeno, da bo kot eden izmed kvalificiranih upravičencev vpis podatkov v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin opravljal sam, vloga Agencije Republike Slovenije za

javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES) pa bo omejena na upravljanje registra.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

Cilji s tem predlogom zakona predlaganih sprememb in dopolnitev ZDavP-2 je določitev postopkov in načinov ugotavljanja davčne obveznosti v zvezi s spremembami ZDoh-2. Dodatno je cilj predlaganih sprememb in dopolnitev ZDavP-2 ob zaježitvi praks izogibanja davkom, ki vplivajo na davčno osnovo v posamezni državi ter na delovanje notranjega trga, določiti postopke za davčne zavezance za plačilo davka, vendar na način, da se znotraj Unije upoštevajo temeljne svoboščine in se zavezancem skladno določi pravica do odloga davka oziroma plačila davka v obrokih. Prav tako je cilj upoštevati razvoj mednarodnih davčnih pravil in pa vzpostavitev pravne podlage, da bo davčni organ kot kvalificirani upravičenec izvajal vpise v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premočnin.

2.2 Načela

Predlog s tem zakonom predlaganih sprememb in dopolnitev ZDavP-2 spoštuje pravice davčnih zavezancev in upošteva temeljna načela davčnega postopka, opredeljena v veljavnem zakonu. Prav tako ne spreminja obstoječih temeljnih načel davčnega postopka. Predlagane spremembe in dopolnitve ZDavP-2 pomenijo način izvedbe temeljnega načela zakonitosti, načela gotovosti, seznanjenosti in pomoči, načela varstva pravic strank in varstva javnih koristi, načela sorazmernosti, zaslišanja stranke, dolžnosti govoriti resnico in poštene uporabe pravic, načela zakonitega in pravočasnega izpolnjevanja ter plačevanja davčnih obveznosti, načela dolžnosti dajanja podatkov, načela materialne resnice, proste presoje dokazov, tajnosti podatkov, usklajenosti pravnega reda s pravom Evropske unije, načela samostojnosti pri odločanju, pravice do pritožbe ter načela ekonomičnosti postopka. S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 se še dodatno krepijo načela zakonitosti, varstva pravic strank in varstva javnih koristi, dolžnosti govoriti resnico in poštene uporabe pravic ter dolžnosti dajanja podatkov.

2.3 Poglavitne rešitve

a) Poglavitne rešitve predloga zakona so:

Predlagane spremembe in dopolnitve ZDavP-2 določajo postopkovne rešitve, potrebne zaradi sprememb in dopolnitev sistema obdavčitve dohodkov, kot ga določajo spremembe in dopolnitve ZDDPO-2 in ZDoh-2 v predlogih novel ZDDPO-2 in ZDoh-2, ki sta v zakonodajnem postopku, in zaradi razvoja mednarodnih davčnih pravil.

1. Spremembe in dopolnitve ZDavP-2 zaradi sprememb in dopolnitev na področju obdavčitve dohodkov fizičnih oseb z dohodnino

– Določitev postopka oziroma načina uveljavljanja drugačne določitve dohodka ob izplačilu odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja (7. člen predloga zakona).

Z novim 322.b členom ZDavP-2 se določa postopek oziroma način, po katerem lahko zavezanec uveljavlja drugačen način določanja dohodka od odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja. S predlagano dopolnitvijo ZDoh-2 (nov sedmi odstavek 108. člena) se namreč zavezancu, ki je prejel izplačilo odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, daje možnost, da uveljavlja drugačno določitev višine tega dohodka za odmero dohodnine, če vplačane premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja niso

bile v celoti izključene iz obdavčitve z dohodnino oziroma iz obremenitve s prispevki za socialno varnost.

Po predlogu lahko zavezanec navedeno možnost uveljavlja v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine oziroma v napovedi za odmero dohodnine. Zavezanec nerezident, ki ni prejemnik informativnega izračuna dohodnine oziroma ni zavezanec za oddajo napovedi za odmero dohodnine, pa lahko navedeno možnost uveljavlja pri davčnem organu do 31. januarja tekočega leta za izplačila odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, prejeta v preteklem letu.

– Postopek za uveljavljanje obravnave transakcij v zvezi z odsvojitvami delnic ali deležev pri pridobivanju lastnih delnic ali deležev po poglavju ZDoh-2, ki ureja dobiček iz kapitala (9. člen predloga zakona)

Z novim 329.b členom ZDavP-2 se določa postopek za uveljavljanje obravnave transakcij v zvezi z odsvojitvami delnic ali deležev pri pridobivanju lastnih delnic ali deležev po poglavju ZDoh-2, ki ureja dobiček iz kapitala na način, da mora davčni zavezanec dokazila priložiti zahtevku in da mora davčni organ o zahtevku odločiti v enem mesecu od prejema popolne vloge (odstop od splošnega dvomesečnega roka po Zakonu o splošnem upravnem postopku).

– Način ugotavljanja dohodnine iz naslova obresti, doseženih z odstopom ali poplačilom prevzete terjatve, in iz naslova naknadnih vplačil, povezanih z odsvojitvijo deleža družbenika ter dostava podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih (7., 10., 11., 13. in 14. člen predloga zakona)

Z novim enajstim odstavkom 325. člena ZDavP-2 in novim 340.b členom ZDavP-2 se ureja način ugotavljanja dohodnine od dohodkov v obliki vrnjenega naknadnega vplačila družbeniku, ki ga ni vplačal in je pravico do njegovega vračila pridobil s pridobitvijo deleža, ter predpisuje obveznost dostave podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih.

V veljavnem ZDoh-2, takšna vplačila oziroma njihova vračila niso posebej urejena. Vrhovno sodišče je (v sodbi X Ips 23/2018 z dne 16. januarja 2019) v konkretnem primeru, v katerem je zavezanec poleg osnovnega vložka v gospodarsko družbo vplačal tudi naknadno vplačilo, odločilo, da se pri ugotavljanju davčne osnove od dobička iz kapitala, ki ga je zavezanec dosegel z odsvojitvijo deleža v gospodarski družbi, v vrednost deleža ob pridobitvi šteje ne le pogodbeno vrednost kapitala ob vplačilu osnovnega vložka zavezanca, ampak tudi pogodbeno vrednost naknadnih vplačil zavezanca.

S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 se določa, da se pri dohodku v obliki vrnjenega naknadnega vplačila družbeniku, ki ga ni vplačal in je pravico do njegovega vračila pridobil s pridobitvijo deleža, izračun dohodnine ne opravi in dohodnina ne plača na podlagi davčnega obračuna z davčnim odtegljajem, temveč izračun dohodnine opravi davčni organ na podlagi napovedi zavezanca in je zavezanec za plačilo dohodnine na podlagi odločbe o odmeri dohodnine zavezanec sam.

Hkrati se predpisuje obveznost dostave podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb – za gospodarske družbe in osebne gospodarske družbe, ustanovljene v skladu s predpisi v Sloveniji, davčnemu organu. V okviru te obveznosti se predvideva tudi prehodna določba glede prve obveznosti dostave podatkov. Na podlagi navedene nove obveznosti se določa tudi pooblastilo ministru za podrobnejšo določitev vrste, oblike in načina avtomatičnega dajanja navedenih podatkov (dopolnitev 342. člena ZDavP-2) ter dopolnitev kazenske določbe (33. točka prvega odstavka 397. člena ZDavP-2).

2. Dopolnitev ZDavP-2 zaradi sprememb na področju obdavčitve dohodkov pravnih oseb – delni prenos direktive o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom (1. in 12. člen predloga zakona)

Z novim 370.a členom ZDavP-2 se v slovenski pravni red prenaša del pravil iz Direktive 2016/1164/EU. Gre za implementacijo dela instituta izstopne obdavčitve, ki ga je treba prenesti do 31. decembra 2019. Posledično se z navedbo o prenosu dela Direktive 2016/1164/EU dopolni tudi 1. člen ZDavP-2.

Določajo se način in pogoji za odlog plačila izstopnega davka, ki ga je dolžan plačati zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb. Davčni zavezanec, ki prenese sredstva ali svoje davčno rezidentstvo iz Slovenije, mora namreč v skladu z ZDDPO-2 plačati izstopni davek od ekonomske vrednosti morebitnega kapitalskega dobička, ustvarjenega v Sloveniji, tudi če ta dobiček v času izstopa še ni bil realiziran.

3. Razvoj mednarodnih davčnih pravil (5. člen predloga zakona)

Z novim 262.a členom ZDavP-2 se določa drugačen način uveljavljanja davčnih ugodnosti po mednarodnih pogodbah, takrat ko dohodek, ki ima vir v Sloveniji, doseže subjekt ali dogovor ali je dosežen prek subjekta ali dogovora, ki se obravnava kot v celoti ali delno davčno transparenten po davčni zakonodaji druge države pogodbenice mednarodne pogodbe, ki zavezuje Slovenijo. Navedeni nerezident bo lahko uveljavljal davčne ugodnosti v skladu z mednarodno pogodbo le s postopkom vračila davčnega odtegljaja.

4. Druge spremembe (2., 3. in 4. člen predloga zakona)

V predlog zakona so vključene še spremembe in dopolnitve 119., 188. in 189. člena ZDavP-2. S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 bo davčnemu organu po prenovi registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin omogočeno, da bo kot eden izmed kvalificiranih upravičencev vpis podatkov v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin opravljal sam, vloga AJPes pa bo omejena na upravljanje registra.

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

Skupaj s predlogom zakona je treba hkrati obravnavati in sprejeti Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini in Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb.

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

Ocenjuje se, da predlog zakona ne bo povzročil finančnih posledic za državni proračun. Predlog zakona tudi 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 ne bodo potrebna dodatna proračunska sredstva.

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

Predlog zakona je predmet usklajevanja s pravom EU. Korelacijska tabela in izjava o skladnosti sta v točki VI. priloge.

Izstopna obdavčitev

Institut izstopne obdavčitve, skupaj z odlogom plačila davka, je treba v skladu z Direktivo 2016/1164/EU prenesti v nacionalno zakonodajo do 31. decembra 2019. Države, ki predmetni institut že urejajo, ga morajo do navedenega roka uskladiti z direktivo.

Nemčija (Vir: zbirka IBFD)

V Nemčiji je izstopna obdavčitev za prenos podjetja v tujino v veljavi od 1. januarja 2011. Ob prenosu poslovanja iz Nemčije so obdavčene skrite rezerve od vseh prenesenih sredstev, če so dobički podjetja po prenosu izvzeti iz obdavčitve v Nemčiji na podlagi davčnega sporazuma. Plačilo izstopnega davka se lahko odloži oziroma plača v obdobju petih let po prenosu, če gre za prenos sredstev v državo članico EU ali EGP, za katero veljajo pravila iz Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja ali podoben sporazum z Nemčijo. Sredstva, ki se prenesejo v Nemčijo, se lahko za davčne namene evidentirajo po pošteni vrednosti ne glede na njihovo obravnavo v drugi državi. Pravila o izstopni obdavčitvi veljajo tudi za začasno prenesena sredstva.

Velika Britanija (Vir: zbirka IBFD)

Velika Britanija je pravila o izstopni obdavčitvi, ki veljajo od 1. januarja 2009, dopolnila s pravili iz Direktive 2016/1164/EU. Nova pravila, ki se uporabljajo od 1. januarja 2020 naprej, določajo izstopno obdavčitev za prenos sredstev s poslovne enote v Veliki Britaniji na sedež ali drugo poslovno enoto, za prenos rezidentstva ali prenos poslovne enote iz Velike Britanije. Izstopne obdavčitve ni ob prenosu sredstev s sedeža v Veliki Britaniji na poslovno enoto, ker Velika Britanija pri tem obdrži pravico do obdavčitve teh sredstev. Pravila o izstopni obdavčitvi veljajo tudi za začasno prenesena sredstva.

Italija (Vir: zbirka IBFD)

Pravila o izstopni obdavčitvi se uporabljajo ob prenosu rezidentstva iz Italije, prenosu sredstev s sedeža v Italiji na poslovno enoto, za katero v Italiji velja oprostitvev plačila davka, ter prenosu rezidentstva ali sredstev iz Italije pri čezmejnem preoblikovanju, pri čemer v Italiji po preoblikovanju ni več niti poslovne enote. Izstopni davek se obračuna od razlike med tržno in davčno vrednostjo sredstev. Pri prenosu rezidentstva ali sredstev v drugo državo članico EU ali EGP, s katero je zagotovljena ustrezna izmenjava informacij in sklenjen sporazum o vzajemni pomoči pri izterjavi davčnih terjatev, primerljiv z Direktivo 2010/24/EU, zavezanec lahko uveljavlja odlog plačila davka in plačilo v petih letnih obrokih (pred davčnim letom 2019 v šestih letnih obrokih). Pravila o izstopni obdavčitvi veljajo tudi za začasno prenesena sredstva.

Pridobivanja lastnih delnic ali deležev

Belgija (Vir: zbirka IBFD)

Kadar družba na podlagi sklepa skupščine izvede izplačila lastniškega kapitala, so tovrstna izplačila pod določenimi pogoji oproščena plačila davka, in sicer kadar tako izplačani lastniški kapital pomeni kapital, ki so ga družbeniki dejansko vplačali. Če pa gre pri tovrstnih izplačilih po vsebini za (zadržane) dobičke, se obdavčujejo kot dividende.

Avstrija (Vir: zbirka IBFD)

Izplačila lastniškega kapitala družbe družbenikom so praviloma neobdavčena, pri čemer pa se zmanjšuje nabavna vrednost tako odsvojenih delnic oziroma deležev družbe. Če tovrstna izplačila lastniškega kapitala presegajo nabavno vrednost tako pridobljenih delnic oziroma deležev, se v presežku obdavčujejo kot kapitalski dobički (ob predpostavki, da so izpolnjeni tudi drugi pogoji obdavčevanja kapitalskih dobičkov). Družba je za davčno nevtralno obravnavo tovrstnih izplačil zavezana k vodenju posebnega davčnega računa tovrstnih vplačil družbenikov v lastniški kapital družbe in k posebnemu poročanju v zvezi s temi vplačili in izplačili. Izplačila (zadržanih) dobičkov pa se obdavčujejo kot dividende.

Danska (Vir: zbirka IBFD)

Kadar družba pridobiva lastne delnice ali deleže, se šteje, da gre za izplačilo dividend, pri čemer nabavna vrednost tako odsvojenih delnic oziroma deležev ne zmanjšuje vrednosti tako prejetih dividend. Lahko pa minister, pristojen za področje obdavčitve, na zahtevo družbe dovoli, da se tovrstne odsvojitve kapitala obdavčujejo po pravilih, ki veljajo za obdavčevanje kapitalskih dobičkov, doseženih z odsvojitvijo delnic oziroma deležev. Dovoljenje se praviloma podeli, kadar družbenik prenese vse svoje delnice oziroma deleže na družbo oziroma ko družbenikova udeležba v lastništvu družbe po tovrstni odsvojitvi pade pod določen prag, ki mu onemogoča nadzor nad poslovanjem družbe.

Naknadna vplačila

Nemčija (Vir: nemška zakonodaja – EStG in HGB)

V Nemčiji se skladno z zakonom, ki ureja dohodnino, pri ugotavljanju dobička iz kapitala, kamor se uvršča tudi dobiček, dosežen od prodaje deležev v gospodarskih družbah, davčna osnova določa kot razlika med vrednostjo kapitala ob odsvojitvi in vrednostjo kapitala ob pridobitvi. Pri tem se vrednost kapitala ob odsvojitvi zmanjšuje za prodajne stroške in v vrednost kapitala ob pridobitvi se poleg nabavne vrednosti vštevajo tudi določeni stroški, povezani s pridobitvijo kapitala. Med tovrstne stroške se uvrščajo stroški, ki niso neposredno povezani s pridobitvijo kapitala in so nastali družbeniku po pridobitvi deleža, in tak strošek so tudi naknadna vplačila družbenikov.

Avstrija (Vir: zbirka IBFD)

Vplačila družbenikov v lastniški kapital družbe na ravni družbenikov vplivajo na vrednost kapitala (delnic oziroma deležev) ob pridobitvi. Izplačila lastniškega kapitala družbenikom so praviloma neobdavčena in zmanjšujejo nabavno vrednost tako odsvojenih delnic oziroma deležev. Če pa izplačila lastniškega kapitala presegajo nabavno vrednost tako pridobljenih delnic oziroma deležev, se v presežku obdavčujejo kot kapitalski dobički (ob predpostavki, da so izpolnjeni tudi drugi pogoji obdavčevanja kapitalskih dobičkov). Družba je zavezana k vodenju posebnega davčnega računa tovrstnih vplačil družbenikov v lastniški kapital družbe in k posebnemu poročanju v zvezi s temi vplačili in izplačili.

Z vidika davčne obravnave naknadnih vplačil so bile pregledane tudi Španija, Italija, Švedska in nekatere druge države, vendar na podlagi razpoložljivih virov (zbirka IBFD) ni bilo zaznane posebne davčne obravnave tovrstnih vplačil v kapital družbe.

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 ter nadzor na tem področju bo opravljala Finančna uprava RS. Predlog zakona ne bo imel bistveno povečanih administrativnih posledic v postopkih oziroma pri poslovanju davčnega organa.

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

Davčni zavezanci bodo učinke na davčno osnovo ugotavljali enako kot doslej, to je kot posebne postavke davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Pričakujemo lahko določeno administrativno obremenitev davčnih zavezancev v zvezi z izpolnjevanjem davčnega obračuna kakor tudi v davčnih postopkih. Zavezanci bodo imeli dodatno administrativno breme predvsem v postopkih nadzora, kjer se pričakuje, da bodo morali pripraviti potrebna, primerna in ustrezna dokazila, s katerimi bodo pojasnjevali oziroma dokazovali upravičenost posameznih poslovnih dogodkov in njihovih učinkov na izračun davčne obveznosti.

Predlagane spremembe in dopolnitve ZDavP-2 zahtevajo dostavo podatkov o naknadnih vplačilih družbenikov in kapitalskih deležih družbenikov, kar za gospodarske družbe pomeni določeno administrativno breme.

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

Predlog zakona ne vpliva na okolje.

6.3 Presoja posledic za gospodarstvo, in sicer za:

S predlogom zakona predlagane spremembe in dopolnitve ZDavP-2 določajo način in pogoje za odlog plačila izstopnega davka za davčne zavezance za davek od dohodkov pravnih oseb. Z odlogom plačila davka je davčnim zavezancem, ki uveljavljajo svojo pravico do svobode ustanavljanja tako, da se preselijo v drugo državo članico oziroma da prenesejo sredstva iz Slovenije, zagotovljeno, da niso predčasno oziroma da niso davčno obremenjeni več kot davčni zavezanci, ki ostanejo v isti državi oziroma ki sredstev ne prenesejo iz Slovenije.

6.4 Presoja posledic za socialno področje, in sicer za:

Predlog zakona nima neposrednega vpliva na 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:

1. Predstavitev sprejetega zakona:

Za izvajanje zakona je pristojna Finančna uprava Republike Slovenije, ki bo na običajen način zagotovila obveščanje zavezancev o novostih iz predloga zakona. Za izvajanje noveliranega ZDavP-2 bodo potrebne manjše spremembe veljavnega Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 101/15 in 79/17).

2. 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:

/

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)

Pri pripravi predloga zakona zunanji strokovnjaki niso sodelovali.

7. Prikaz sodelovanja javnosti pri pripravi predloga zakona:

Datum objave: 21. 6. 2019.

V razpravo so bili vključeni:

- nevladne organizacije,
- predstavniki zainteresirane javnosti,
- predstavniki strokovne javnosti.

Gradivo je bilo pripravljeno na podlagi sodelovanja gospodarstva, strokovne in zainteresirane javnosti. Tekoče se je zagotavljala transparentnost, vključno z rednim obveščanjem javnosti. Predlog zakona je bil objavljen na spletnih naslovih:

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/davki_in_carine/predlogi_predpisov/ in <https://e-uprava.gov.si/drzava-in-druzba/e-demokracija/predlogi-predpisov/predlog-predpisa.html?id=10390>.

Čas trajanja javne predstavitve, v katerem je bilo mogoče sporočiti mnenja, predloge in pripombe je potekal od 21. junija 2019 do 1. avgusta 2019.

Mnenja, predlogi in pripombe z navedbo predlagatelje:

- fizična oseba 1: možnost plačila dohodnine za napovedane dohodke iz tujine tudi enkrat letno;
- fizična oseba 2: dopolnitev zakona zaradi varovanja osebnih podatkov;
- fizična oseba 3: uvedba možnosti uveljavljanja posebne davčne osnove od obresti, doseženih v primeru dolgoročno vezanih denarnih sredstev kadarkoli med trajanjem vezave;
- Zbornica davčnih svetovalcev: obdavčitev transakcij pri pridobivanju lastnih delnic, pristojnosti davčnega organa v zvezi s tem in opredelitev meril za prekvalifikacijo; črtanje predloga o uvedbi evidence naknadnih vplačil in kapitalskih deležev; plačilna listina delavca, ki ima delodajalca iz EU, ki ni slovenski delodajalec, delavec pa dela v Sloveniji, naj nadomesti napoved za odmero akontacije dohodnine; dopolnitev načina in roka dostave plačilne liste samozaposlenca, ki je zaposlen v EU pri tujem delodajalcu, plača pa je obračunana v skladu s slovensko zakonodajo;
- Zbornica računovodskih servisov: črtanje predloga v zvezi z vračilom naknadnega vplačila družbeniku, črtanje predlaganega postopka v zvezi z odsvojitvijo delnic ali deležev pri pridobivanju lastnih delnic ali deležev družbe, črtanje predloga v zvezi z vodenjem evidenc v zvezi z naknadnimi vplačili oziroma sprememba tako, da se dostavijo skupaj z drugimi podatki;
- Združenje družb za upravljanje: ureditev načina poročanja za stranke, ki imajo z družbo za upravljanje sklenjeno pogodbo o gospodarjenju, ureditev poročanja in plačila davka v primeru stečajev in izvršb, mirujoči računi;
- fizična oseba 4: obveznost nakazovanja plačil in prejemkov na plačilne račune.

Upoštevani so bili:

- niso bili upoštevani.

Bistvena mnenja, predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani, ter razlogi za neupoštevanje:

Pri pripravi zakona so bile proučene vse pripombe in predlogi, tako fizičnih oseb, zainteresirane javnosti in strokovne javnosti. Pripomb ni bilo mogoče upoštevati, saj se nekatere niso nanašale na vsebine, ki so predmet tokratnih sprememb zakona, nekateri predlogi in pripombe pa se niso skladali

s cilji predloga zakona. Obširneje je poročilo o prejetih pripombah, predlogih in mnenjih ter odgovor Ministrstva za finance vsebovano v prilogi Poročilo o prejetih pripombah, predlogih in mnenjih na predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku ter o njihovem upoštevanju - zainteresirana javnost.

8. Navedba, kateri predstavniki predlagatelja bodo sodelovali pri delu državnega zbora in delovnih teles

- dr. Andrej Bertoncelj, minister za finance,
- Natalija Kovač Jereb, državna sekretarka, Ministrstvo za finance,
- Metod Dragonja, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- mag. Saša Jazbec, državna sekretarka, Ministrstvo za finance,
- mag. Alojz Stana, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- mag. Petra Brus, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, Ministrstvo za finance,
- mag. Petra Istenič, vodja Sektorja za sistem obdavčitve dohodkov in premoženja, Ministrstvo za finance,
- Lucija Perko Vovk, sekretarka, Ministrstvo za finance,
- mag. Edina Ključanin, sekretarka, Ministrstvo za finance,
- mag. Tadeja Rupnik, podsekretarka, Ministrstvo za finance,
- Larisa Eva Ramovš, podsekretarka, Ministrstvo za finance,
- Ingrid Andrejašič, sekretarka, Ministrstvo za finance,
- Saša Strelec, podsekretarka, Ministrstvo za finance,
- mag. Milena Krnec Horvat, sekretarka, 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 in 36/19) se v 1. členu v drugem odstavku za peto alinejo, na koncu katere se pika nadomesti s podpičjem, doda nova šesta alineja, ki se glasi:

»– 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).«.

2. člen

V 119. členu se šesti in sedmi odstavek spremenita tako, da se glasita:

»(6) Na podlagi začasnega sklepa za zavarovanje, s katerim se zavezancu za davek omeji ali prepove razpolaganje z njegovimi premočninami, davčni organ v sklepu vsebovano omejitev ali prepoved nemudoma vpiše v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premočnin oziroma vloži zahtevo za vpis v slovenski ladijski register ali register zrakoplovov Republike Slovenije. Upravljavec registra po uradni dolžnosti izda potrdilo o vpisu.

(7) Omejitev ali prepoved iz prejšnjega odstavka davčni organ izbriše iz registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premočnin po uradni dolžnosti ali na predlog zavezanca za davek. Zaznamba iz slovenskega ladijskega registra ali registra zrakoplovov Republike Slovenije se izbriše na predlog davčnega organa ali zavezanca za davek upravljavcema tega registra. Zavezanec za davek predlogu za izbris priloži potrdilo davčnega organa o sprejemu instrumenta zavarovanja iz 117. člena tega zakona.«.

3. člen

Besedilo 188. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Davčni organ pridobi zastavno pravico na zarubljenih premočninah z rubežem.

(2) Rubež premočnin, ki se vpisujejo v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premočnin, se opravi z vpisom v ta register.

(3) V primeru rubeža premočnine iz prejšnjega odstavka opravi davčni organ vpis rubeža in prepovedi razpolaganja na podlagi sklepa o izvršbi.

(4) Po vpisu v register iz drugega odstavka tega člena se podatki o rubežu in prepovedi razpolaganja s premočnino, na katero se nanaša vpis, na podlagi povezanosti z uradnimi evidencami, v katere se vpisujejo premočnine, avtomatično posredujejo ali se omogoči njihov prevzem organom, da jih vpišejo v evidence, ki jih vodijo, in listine, s katerimi se dokazuje lastništvo premočnine.

(5) V register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premočnin se poleg predpisanega enoličnega identifikacijskega znaka zarubljene premočnine, rubeža in prepovedi razpolaganja vpišejo podatki o zadevi davčne izvršbe ter identifikacijski podatki o dolžniku in davčnemu organu, ki vodi postopek.

(6) Rubež premočnin, ki se vpisujejo v slovenski ladijski register ali v register zrakoplovov Republike

Slovenije, se opravi z vpisom sklepa o izvršbi v ta register.

(7) Če se zarubi premoženje iz prejšnjega odstavka, davčni organ pošlje sklep o izvršbi skupaj z rubežnim zapisnikom organu, pristojnemu za vodenje registra iz prejšnjega odstavka.

(8) Če so dolžnikove premoženja že zarubljena pri kakšni drugi upravni ali sodni izvršbi, rubež teh premoženj davčni organ opravi tako, da se na prvem zapisniku o rubežu napravi zaznamek o dodatnem rubežu. O dodatnem rubežu se obvesti dolžnika ter rubež vpiše v register neposrednih zastavnih pravic in zarubljenih premoženj, slovenski ladijski register oziroma register zrakoplovov Republike Slovenije.

(9) Vpisi in izpisi oziroma izbrisi v registru neposrednih zastavnih pravic in zarubljenih premoženj, slovenskem ladijskem registru in registru zrakoplovov Republike Slovenije, so za davčni organ brezplačni.

(10) Kadar je bila zastavna pravica v skladu s tem členom ustanovljena kot neposredna zastavna pravica, se glede pravic predhodnih zastavnih upnikov smiselno uporabljajo določbe zakona, ki ureja stvarne pravice.«.

4. člen

V 189. členu se v drugem odstavku beseda »petega« nadomesti z besedo »šestega«.

5. člen

Za 262. členom se doda nov 262.a člen, ki se glasi:

»262.a člen

(uveljavljanje ugodnosti v primeru subjekta ali dogovora, ki se obravnava kot v celoti ali delno davčno transparenten)

Ne glede na 260. in 383.e člen tega zakona plačnik davka takrat, ko dohodek z virom v Sloveniji doseže subjekt ali dogovor ali je dosežen prek subjekta ali dogovora, ki se obravnava kot v celoti ali delno davčno transparenten po davčni zakonodaji druge države pogodbenice mednarodne pogodbe, ki zavezuje Slovenijo, obračuna davek po stopnjah, določenih z zakonom o obdavčenju oziroma s tem zakonom. Če je bil zaradi tega plačan višji znesek davka, kot če bi bil davek plačan v skladu z mednarodno pogodbo, lahko nerezident uveljavlja ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi v skladu z 262. členom tega zakona.«.

6. člen

V 286. členu se v prvem odstavku besedilo »20 % predčasne ali starostne« nadomesti z besedo »dela«.

7. člen

Za 322.a členom se doda nov 322.b člen, ki se glasi:

»322.b člen

(uveljavljanje določitve drugačne višine dohodka od odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja)

(1) Davčni zavezanec lahko uveljavlja določitev drugačne višine dohodka od odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, prejete na podlagi plačanih premij izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali v drugi državi članici EU, ki je bil odobren in vpisan v register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje po zakonu, ki ureja dohodnino, v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine oziroma v napovedi za odmero dohodnine.

(2) Davčni zavezanec nerezident, ki ne more uveljavljati drugačne višine dohodka v skladu s prvim odstavkom tega člena, lahko drugačno višino dohodka iz prvega odstavka tega člena uveljavlja pri davčnem organu najkasneje do 31. januarja tekočega leta za izplačila odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, prejeta v preteklem letu.«.

8. člen

V 325. členu se za desetim odstavkom doda nov enajsti odstavek, ki se glasi:

»(11) Ne glede na prvi do peti odstavek tega člena davčni organ, na podlagi napovedi zavezanca, ugotovi dohodnino od:

- obresti, doseženih z odstopom ali poplačilom prevzete terjatve in
- dividend, doseženih z vračilom naknadnega vplačila družbeniku, ki ga ni vplačal in je pravico do njegovega vračila pridobil s pridobitvijo deleža.«.

9. člen

Za 329.a členom se doda nov 329.b člen, ki se glasi:

»329.b člen

(uveljavljanje davčne obravnave transakcije v zvezi z odsvojitvami delnic ali deležev v okviru pridobivanja lastnih delnic oziroma deležev družbe po poglavju, ki ureja dobiček iz kapitala v zakonu, ki ureja dohodnino)

(1) Če davčni zavezanec v primeru odsvojitve delnic ali deležev v okviru pridobivanja lastnih delnic oziroma deležev družbe vloži zahtevek za davčno obravnavo transakcije po poglavju, ki ureja dobiček iz kapitala v zakonu, ki ureja dohodnino, zahtevku priloži dokazila o tem, da je pridobivanje lastnih delnic oziroma deležev družbe opravljeno iz utemeljenih poslovnih razlogov in ne z namenom pridobitve ugodnejše davčne obravnave doseženega dohodka.

(2) Davčni organ odloči o zahtevku davčnega zavezanca najpozneje v enem mesecu od prejema popolne vloge.«.

10. člen

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

»340.b člen

(avtomatično dajanje podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb)

(1) Gospodarske družbe, ustanovljene v skladu s predpisi v Sloveniji, morajo davčnemu organu dostaviti podatke o naknadnih vplačilih družbenikov – fizičnih oseb – ter podatke, potrebne za identifikacijo družbenika – fizične osebe – oziroma pravnega naslednika njegovega deleža v gospodarski družbi, in zavezanca za dajanje podatkov.

(2) Osebnе gospodarske družbe, ustanovljene v skladu s predpisi v Sloveniji, morajo davčnemu organu dostaviti podatke o kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb – ter podatke, potrebne za identifikacijo družbenika – fizične osebe, in zavezanca za dajanje podatkov.

(3) Oseba, zavezana za dajanje podatkov po prvem oziroma drugem odstavku tega člena, za vsakega družbenika – fizično osebo – oziroma pravnega naslednika njegovega deleža v gospodarski družbi v zvezi z kapitalskim deležem oziroma naknadnim vplačilom dostavi naslednje podatke:

- osebno ime,
- datum rojstva,
- davčno številko oziroma številko za davčne namene davčnega zavezanca in državo rezidentstva,
- o naknadnih vplačilih (datumu in znesku vplačila ter datumu in znesku vračila),
- o kapitalskih deležih (datumu in znesku pripisa ter datumu in znesku znižanja).

(4) Osebe, zavezane za dajanje podatkov po tem členu, morajo podatke iz tega člena dostaviti davčnemu organu najpozneje do 31. januarja tekočega davčnega leta za preteklo davčno leto.«.

11. člen

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

12. člen

Za 370. členom se doda nov 370.a člen, ki se glasi:

»370.a člen (odlog plačila izstopnega davka)

(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 šestega odstavka tega člena;
 3. se davčno rezidentstvo ali poslovanje poslovne enote zavezanca naknadno prenese v državo, ki ni država iz šestega odstavka tega člena;
 4. gre zavezanec v stečaj ali preneha poslovati ali
 5. zavezanec zamudi s plačilom obroka.

(7) Prvi odstavek tega člena se uporablja za davčne zavezance, ki prenesejo sredstva, davčno rezidentstvo ali poslovanje poslovne enote po prvem odstavku 54.a člena ZDDPO-2 v državo članico EU ali v tretjo državo, ki je pogodbenica Sporazuma EGP, če ima s Slovenijo ali z EU sklenjen sporazum o vzajemni pomoči pri izterjavi davčnih terjatev, ki je enakovredna vzajemni pomoči iz Direktive 2010/24/EU.«.

13. člen

V 397. členu se v prvem odstavku v 33. točki besedilo »338. člen ter prvi in tretji odstavek 339. člena« nadomesti z besedilom »338. člen, prvi in tretji odstavek 339. člena ter 340.b člen«.

PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

14. člen

(prva dostava podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb)

(1) Gospodarske družbe iz 340.b člena zakona davčnemu organu podatke iz 340.b člena zakona o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih prvič dostavijo do 31. januarja 2021 za leto 2020.

(2) Gospodarske družbe iz 340.b člena zakona davčnemu organu do 31. januarja 2021 poleg podatkov iz prejšnjega odstavka dostavijo tudi podatke o stanju naknadnih vplačil in pripisov kapitalskim deležem na dan 1. januar 2020.

15. člen

(začetek veljavnosti in uporabe)

(1) Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se začne 1. januarja 2020, razen spremenjenih 119., 188. in 189. člena zakona, ki se začnejo uporabljati 1. julija 2020.

(2) Do začetka uporabe tega zakona se uporablja 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 in 36/19).

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu:

S predlogom zakona se v 1. členu 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 in 36/19; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) dopolnjuje seznam direktiv EU, prenesenih v navedeni zakon, z navedbo dela 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). S predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDavP-2 se v slovenski pravni red delno prenašajo pravila iz navedene direktive, in sicer pravila glede odloga davka pri izstopni obdavčitvi.

K 2. členu:

Po veljavni ureditvi je vpise v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin opravljal AJPES. Po prenovi delovanja registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin, ki bo izvedena z razvojem spletne aplikacije, bo register omogočal, da bodo kvalificirani upravičenci (notarji, izvršitelji, upravitelji, sodišča in davčni organ) opravili vpis podatkov v register sami, z oddaljenim dostopom. Vloga AJPES bo po prenovi registra omejena na upravljanje registra. Zaradi navedenega se spreminjata šesti in sedmi odstavek 119. člena ZDavP-2, ki določata, da davčni organ po izdaji začasnega sklepa o zavarovanju nemudoma vloži zahtevo za vpis sklepa v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin. S predlaganimi spremembami ZDavP-2 bo davčni organ vpise v sklepih vsebovanih omejitev v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin izvajal sam.

K 3. členu:

S predlaganimi spremembami 188. člena ZDavP-2 bo davčnemu organu po prenovi registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin, ki bo izvedena z razvojem spletne aplikacije, omogočeno, da bo kot eden izmed kvalificiranih upravičencev (poleg notarjev, izvršiteljev, upraviteljev, sodišča) vpis podatkov v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin opravljal sam, z oddaljenim dostopom. Vloga AJPES bo po prenovi registra omejena na upravljanje registra.

V skladu s predlaganimi spremembami 188. člena ZDavP-2 bo davčni organ opravil vpis rubeža in prepovedi razpolaganja v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin na podlagi sklepa o izvršbi.

Po predlaganih spremembah Stvarnopravnega zakonika bo register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin zasnovan tako, da se bodo pri vpisu na podlagi EMŠO ali davčne številke fizične osebe, matične ali davčne številke pravne osebe, podjetnika ali zasebnika ter identifikacijskega znaka premičnine ali nepremičnine ali zgradbe, v kateri so premičnine, drugi podatki, ki se vodijo v registru neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin, prevzeli in posodabljali avtomatično iz uradnih evidenc. Če podatkov v povezanih uradnih evidencah ne bo, se bodo v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin vpisovali ročno. Register bo zaradi zagotavljanja varnosti pravnega prometa, ažurnosti podatkov in usklajenosti uradnih evidenc povezan na podlagi EMŠO s centralnim registrom prebivalstva, na podlagi matične številke s Poslovnim registrom Slovenije, na podlagi davčne številke z davčnim registrom, povezanost z uradno evidenco, v katero se vpisuje premičnina ali nepremičnina ali zgradba, v kateri so premičnine, ki je predmet vpisa v register, pa se bo zagotavljala prek istega povezovalnega znaka, ki se v taki uradni evidenci vodi. Podatki iz registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin bodo zaradi varnosti pravnega prometa in učinkovite izvedbe davčne izvršbe javni, razen rojstnega datuma fizične osebe, njene EMŠO, davčne številke in drugega identifikacijskega podatka. Po vpisu v register se bodo podatki o rubežu in prepovedi razpolaganja s premičnino, na katero se nanaša vpis, na podlagi povezanosti z uradnimi evidencami, v katere se vpisujejo

premičnine, avtomatično posredovali ali se bo omogočil njihov prevzem organom, da jih vpišejo v evidence, ki jih vodijo, in listine, s katerimi se dokazuje lastništvo premičnine. V register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin se bodo poleg predpisanega enoličnega identifikacijskega znaka zarubljene premičnine, rubeža in prepovedi razpolaganja vpisali podatki o zadevi davčne izvršbe ter identifikacijski podatki o dolžniku in davčnemu organu, ki vodi postopek.

K 4. členu:

Redakcijski popravek sklica, s katerim se določa, da se v drugem odstavku 189. člena ZDavP-2 beseda »petega« nadomesti z besedo »šestega«.

K 5. členu:

Z novim 262.a členom ZDavP-2 se predlaga, da takrat, ko dohodek, ki ima vir v Sloveniji, doseže subjekt ali dogovor ali je dosežen prek subjekta ali dogovora, ki se obravnava kot v celoti ali delno davčno transparenten po davčni zakonodaji druge države pogodbenice mednarodne pogodbe, ki zavezuje Slovenijo, plačnik davka obračuna davek po stopnjah, določenih z zakonom o obdavčenju oziroma z ZDavP-2. Če je zaradi tega plačan višji znesek davka, kot če bi bil davek plačan v skladu z mednarodno pogodbo, ki zavezuje Slovenijo, lahko po predlogu nerezident uveljavlja ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi, le v skladu z 262. členom ZDavP-2 (vračilo davčnega odtegljaja).

Navedeno pomeni, da se v takih primerih ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi, ne morejo uveljavljati po 260. členu ZDavP-2, tj. preden je dohodek izplačan, in če se dohodek izplača v tujino osebi, ki je pridobila status pooblaščenega tujega posrednika, tudi ne po 383.e členu ZDavP-2.

Sprememba je povezana z drugim odstavkom 1. člena VDK OECD 2017 in rezultati ukrepa št. 2 (nevtralizacija učinkov hibridnih neskladnih aranžmajev) projekta OECD/G20 BEPS ter vključevanjem tovrstnih oziroma podobnih določb v dvostranske konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja, ki jih sklepa Slovenija. Ker se pri teh subjektih ugodnosti po mednarodni pogodbi ne priznajo, če se dohodek takega subjekta davčno ne obravnava kot dohodek rezidenta države pogodbenice, in države niso dolžne priznati ugodnosti po mednarodni pogodbi, kadar ne morejo preveriti, ali je oseba do njih dejansko upravičena, iz komentarja 1. člena VDK OECD 2017 izhaja, da se lahko države odločijo, da se v takih primerih ugodnosti po mednarodnih pogodbah uveljavljajo v postopku refundacije, celo če se ugodnosti sicer na splošno lahko uveljavljajo ob izplačilu dohodka. Določba, ki ustreza drugemu odstavku 1. člena VDK OECD 2017, je vključena tudi v 3. člen Večstranske konvencije o izvajanju z mednarodnimi davčnimi sporazumi povezanih ukrepov za preprečevanje zmanjševanja davčne osnove in preusmerjanja dobička (Uradni list RS – Mednarodne pogodbe, št. 2/18). Ta je za Republiko Slovenijo začela veljati 1. julija 2018, vendar se Republika Slovenija po omenjeni večstranski konvenciji ni odločila za možnost, da bi se tovrstna določba lahko vključila v vse njene z večstransko konvencijo zajete dvostranske konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Pojem »davčna transparentnost« (celotna ali delna) je podrobneje opisan v komentarju drugega odstavka 1. člena VDK OECD 2017, in sicer se na splošno nanaša na situacije, ko se po domači zakonodaji države pogodbenice dohodek subjekta ali dogovora (ali njegov del) ne obdavči na ravni subjekta ali dogovora, temveč na ravni oseb, ki imajo delež oziroma so udeležene v takem subjektu ali dogovoru. Taka ureditev običajno zajema obdavčitev osebnih družb (oziroma partnerstev (angl. *partnerships*), lahko pa tudi kakšnih drugih subjektov ali dogovorov.

K 6. členu:

S predlagano spremembo 286. člena ZDavP-2 se navedba instituta »20 % predčasne ali starostne pokojnine« zamenja z novim nazivom instituta »del pokojnine« iz spremenjenega Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (del pokojnine).

K 7. členu:

S prvim odstavkom novega 322.b člena ZDavP-2 se določa, da lahko zavezanec uveljavlja drugačno določitev višine dohodka od odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, prejete na podlagi plačanih premij izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali v drugi državi članici EU, ki je bil odobren in vpisan v register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, po zakonu, ki ureja dohodnino, (najpozneje) v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine oziroma napovedi za odmero dohodnine. Za davčne zavezance nerezidente, ki ne morejo uveljaviti določitve drugačne višine dohodka po prvem odstavku, se z drugim odstavkom tega člena določa, da lahko uveljavijo določitev drugačne višine dohodka pri davčnem organu najkasneje do 31. januarja tekočega leta za izplačila odkupne vrednosti iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, prejeta v preteklem letu. Razlog za tak rok je v tem, da zavezanec nerezident ob prejemu dohodka ne razpolaga s podatkom, ali bo v davčnem letu, v katerem je prejel dohodek, upravičen za uveljavljanje 116. člena ZDoh-2 (90 % obdavčljivega dohodka v davčnem letu, doseženega v Sloveniji) in bo posledično drugačno višino dohodka lahko uveljavljal v napovedi za odmero dohodnine (v skladu s prvim odstavkom 269. člena ZDavP-2). Zato se takemu zavezancu daje možnost, da drugačno višino dohodka uveljavlja ali ob napovedi za odmero dohodnine ali pa do 31. januarja tekočega leta za izplačila v preteklem letu, ko bo nerezident že razpolagal s potrebnimi podatki o tem, ali izpolnjuje pogoje po 116. členu ZDoh-2 ali ne. S predlaganim rokom se izogne tudi dodatnemu nepotrebnemu administriranju davčnega organa.

Predlagana odstavka sta povezana s predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 (sedmi odstavek 108. člena).

K 8. členu:

S predlaganim novim enajstim odstavkom 325. člena ZDavP-2 se določa, da dohodnino od obresti, doseženih z odstopom ali poplačilom prevzete terjatve, in od dividend, doseženih z vračilom naknadnega vplačila družbeniku, ki ga ni vplačal in je pravico do njegovega vračila pridobil s pridobitvijo deleža, ugotovi davčni organ na podlagi napovedi zavezanca. Predlagani odstavek je povezan s predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 (novi 88.a člen, 4. točka četrtega odstavka 90. člena in novi sedmi odstavek 134. člena).

K 9. členu:

S predlaganim novim 329.b členom ZDavP-2 se določa postopek za uveljavljanje obravnave transakcij v zvezi z odsvojitvami delnic ali deležev pri pridobivanju lastnih delnic oziroma deležev družbe po poglavju III.6.3. ZDoh-2 (dobiček iz kapitala). Predlagani 329.b člen je povezan s predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 (nova 6. točka četrtega odstavka 90. člena).

Po predlogu mora davčni zavezanec, ki pri davčnem organu vloži zahtevek za tovrstno obravnavo (tj. zahtevek iz 6. točke četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2), zahtevku priložiti dokazila o tem, da je pridobivanje lastnih delnic oziroma deležev družbe opravljeno iz utemeljenih poslovnih razlogov in ne z namenom pridobitve ugodnejše davčne obravnave doseženega dohodka. Po predlogu davčni organ odloči o zahtevku najpozneje v enem mesecu od prejema popolne vloge. Navedeno pomeni odstop od dvomesečnega roka iz prvega odstavka 222. člena Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13), ki velja takrat, ko je potreben poseben ugotovitveni postopek. Davčni organ bo zahtevek zavrnil, če bo ugotovil, da pridobivanje lastnih delnic oziroma deležev družbe ni opravljeno iz utemeljenih poslovnih razlogov, temveč z namenom pridobitve ugodnejše davčne obravnave doseženega dohodka.

K 10. členu:

Z novim 340.b členom ZDavP-2 se z namenom zagotavljanja spoštovanja davčnih predpisov za gospodarske družbe, ustanovljene v skladu s predpisi v Sloveniji, predpisujeta obveznost dajanja

podatkov o naknadnih vplačilih družbenikov in kapitalskih deležih družbenikov. Gospodarske družbe, ustanovljene v skladu s predpisi v Sloveniji, morajo davčnemu organu dostaviti podatke o naknadnih vplačilih družbenikov – fizičnih oseb – ter podatke, potrebne za identifikacijo družbenika – fizične osebe – oziroma pravnega naslednika njegovega deleža v gospodarski družbi, in zavezanca za dajanje podatkov. Osebnе gospodarske družbe, ustanovljene v skladu s predpisi v Sloveniji, pa morajo davčnemu organu dostaviti podatke o kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb – ter podatke, potrebne za identifikacijo družbenika – fizične osebe, in zavezanca za dajanje podatkov.

Podatki, ki jih mora oseba, zavezana za dajanje podatkov, dostaviti za vsakega družbenika – fizično osebo – oziroma pravnega naslednika njegovega deleža v gospodarski družbi v zvezi z kapitalskim deležem oziroma naknadnim vplačilom, so:

- osebno ime,
- datum rojstva,
- davčna številka oziroma številka za davčne namene davčnega zavezanca in država rezidentstva,
- o naknadnih vplačilih (datumu in znesku vplačila ter datumu in znesku vračila),
- o kapitalskih deležih (datumu in znesku pripisa ter datumu in znesku znižanja).

Osebe, zavezane za dajanje podatkov po tem členu, morajo podatke iz tega člena dostaviti davčnemu organu najpozneje do 31. januarja tekočega davčnega leta za preteklo davčno leto, pri čemer se v prehodnih in končnih določbah predloga zakona določa, da gospodarske družbe davčnemu organu podatke o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih prvič dostavijo do 31. januarja 2021 za leto 2020.

K 11. členu:

S tem členom se razširja uporaba 342. člena ZDavP-2, ki daje ministru pristojnem za finance, pooblastilo za podrobnejšo določitev vrste, oblike in načina avtomatičnega dajanja podatkov, tudi na podatke, za katere se z novim 340.b členom določa avtomatično dostavo podatkov. S tem členom se ministru, pristojnem za finance, torej daje pooblastilo za podrobnejšo ureditev dostave podatkov tudi za podatke o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb.

K 12. členu:

S predlogom novega 370.a člena ZDavP-2 se določa obročno plačilo izstopnega davka za zavezanca za davek od dohodkov pravnih oseb. Predlog prvega odstavka določa, da lahko davčni zavezanec, ne glede na določbe tega zakona, plača davek od skritih rezerv, vključenih v davčno osnovo po določbah 54.a člena ZDDPO-2, v največ petih enakih letnih obrokih (torej v obdobju petih let). S tem je določen časovni okvir, v katerem lahko davčni zavezanec odloži plačilo davka od skritih rezerv. Predlog prvega odstavka določa roke zapadlosti obrokov. Prvi obrok zapade v plačilo v 30 dneh od predložitve davčnega obračuna, vsak naslednji obrok pa po poteku enega leta od zapadlosti predhodnega obroka.

V predlogu drugega odstavka je predlagan obračun obresti za odloženi znesek davka za čas, ko je zavezancu odloženo plačilo izstopnega davka. Obresti se obračunajo v skladu z določbo 104. člena tega zakona. Obrestna mera za izračun obresti tako znaša 2 % letno oziroma je v višini referenčne obrestne mere za izračun državne pomoči, ki jo objavi Evropska komisija, če je na dan predložitve davčnega obračuna višja od 2 %. Obresti, ki bi bile nižje od obrestne mere za izračun državne pomoči, ki jo objavi Evropska komisija, bi bilo treba obravnavati v skladu z Zakonom o spremljanju državnih pomoči. Ta zakon ureja postopek priglasitve, obveznost poročanja in evidentiranja državnih pomoči ter presojo skladnosti državnih pomoči, ki jih ni treba priglasiti Evropski komisiji.

V predlogu tretjega odstavka je določeno, da davčni zavezanec v davčnem obračunu, v katerem razkrije skrite rezerve, navede podatek o številu, zneskih in zapadlosti obrokov ter znesek

obračunanih obresti za odloženi davek.

Predlog četrtega odstavka določa možnost, da davčni organ v zvezi z odlogom plačila izstopnega davka lahko od davčnega zavezanca zahteva zavarovanje izpolnitve davčne obveznosti v skladu z določbami tega zakona. Davčni organ tako lahko zahteva zavarovanje, če utemeljeno pričakuje, da bo izpolnitev oziroma plačilo davka od vključenih skritih rezerv onemogočeno ali precej oteženo. V tej zahtevi mora davčni organ ugotoviti in obrazložiti okoliščine, ki kažejo na nevarnost, da davčna obveznost ne bo poravnana.

Predlog petega odstavka določa razloge oziroma okoliščine, zaradi katerih nemudoma zapadejo v plačilo še 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 tretjo državo, ki ni država iz šestega odstavka tega člena;
3. se davčno rezidentstvo ali poslovanje poslovne enote zavezanca naknadno prenese v tretjo državo, ki ni država iz šestega odstavka tega člena;
4. gre zavezanec v stečaj ali preneha poslovati ali
5. zavezanec zamudi s plačilom obroka.

Davčni zavezanec je dolžan nemudoma po nastanku okoliščin iz predloga petega odstavka v celoti poravnati davčno obveznost iz naslova odloženega davka od vključenih skritih rezerv. Z nastankom navedenih okoliščin je postavljen nov rok za plačilo vseh neplačanih obrokov. Če davčni zavezanec z dnem zapadlosti ne poravna obrokov, se mu v skladu s 96. členom ZDavP-2 zaračunajo zamudne obresti.

Predlog šestega odstavka določa pogoje za uporabo odloga oziroma določa davčne zavezance, ki so upravičeni do odloga. Do odloga davka od vključenih skritih rezerv imajo pravico davčni zavezanci, ki prenesejo sredstva, davčno rezidentstvo ali poslovanje poslovne enote v državo članico EU ali v tretjo državo, ki je pogodbenica Sporazuma EGP, če ima s Slovenijo ali z EU sklenjen sporazum o vzajemni pomoči pri izterjavi davčnih terjatev, ki je enakovredna vzajemni pomoči iz Direktive 2010/24/EU. V času priprave tega predloga zakona je vzajemna pomoč pri izterjavi davčnih terjatev, enakovrednih vzajemni pomoči iz Direktive 2010/24/EU, mogoča s Kraljevino Norveško in Islandijo.

K 13. členu:

S tem členom se spreminja 397. člen ZDavP-2, ki določa davčne prekrške v zvezi z opravljanjem dejavnosti, in sicer se prekršek, določen s 33. točko prvega odstavka 397. člena ZDavP-2 razširja tudi na neizpolnjevanje obveznosti glede avtomatične dostave podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih družbenikov – fizičnih oseb, ki je na novo določena z novim 340.b členom ZDavP-2.

K 14. členu:

S prvim odstavkom prehodne določbe se ureja obveznost prve dostave podatkov o naknadnih vplačilih in kapitalskih deležih iz novega 340.b člena ZDavP-2, in sicer se določa, da se ti podatki davčnemu organu prvič dostavijo do 31. januarja 2021 za leto 2020.

Poleg tega se z drugim odstavkom prehodne določbe razširja obveznost poročanja v okviru prvega poročanja, torej do 31. januarja 2021, tudi na poročanje podatkov o stanju naknadnih vplačil in pripisov kapitalskim deležem na dan 1. januar 2020 po posameznem družbeniku – fizični osebi. S tem se vzpostavi začetno stanje, na katero se bodo v nadaljevanju vezale spremembe v letu 2020 (poročanje po prvem odstavku tega člena) in v naslednjih letih (poročanje za posamezno davčno

leto po četrtem odstavku 340.b člena).

K 15. členu:

Člen določa začetek veljavnosti in uporabe predloga zakona. Zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se začne 1. januarja 2020, razen spremenjenih 119., 188. in 189. člena ZDavP-2, ki se začnejo uporabljati 1. julija 2020. Razlog za skrajšanje vakacijskega roka iz ustavno predpisanega petnajstdnevnega roka na naslednji dan po objavi je v tem, da mora davčna zakonodaja zaradi davčnega sistema obdavčitve dohodkov v koledarskem letu stopiti v veljavo s 1. 1. 2020, ob tem pa je treba do tega datuma zagotoviti tudi uveljavitev in začetek uporabe podzakonskih predpisov.

S predlaganim členom, ki določa uporabo spremenjenih 119., 188. in 189. člena ZDavP-2, se določa ustrezno prehodno obdobje, ki bo omogočilo, da se v celoti izvede prenova registra neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin, ki sicer v okviru AJPES že poteka.

Register bo tako kot po veljavni ureditvi upravljala AJPES, vendar bo njena vloga omejena na upravljanje registra v smislu zagotavljanja njegovega delovanja, saj bodo vpise v register izvedle pooblaščen osebe (notar, izvršitelj, upravitelj) in državni organi (sodišče, davčni organ) – t. im. kvalificirani upravičenci. Po prenovi, ki bo izvedena z razvojem spletne aplikacije, bo register omogočal, da bodo kvalificirani upravičenci opravili vpis podatkov v register sami, z oddaljenim dostopom.

Do začetka uporabe tega zakona se uporablja 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 in 36/19).

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 obdavčenja (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 obdavčenja (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 obdavčenja (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 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;
- 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 mehanizmi 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.

119. člen

(začasni sklep za zavarovanje)

(1) Z začasnim sklepom za zavarovanje lahko davčni organ:

1. naloži banki oziroma hranilnici, pri kateri ima zavezanec za davek denarna sredstva, da denarnih sredstev zavezancu za davek ne izplača, zavezancu za davek pa prepove razpolaganje s temi sredstvi, pri čemer se smiselno upoštevajo omejitve iz 160. člena tega zakona;
2. dolžniku zavezanca za davek prepove izplačilo terjatve, ki jo ima zavezanec za davek do njega, oziroma vrnitev stvari zavezancu za davek ter zavezancu za davek prepove, sprejeti poplačilo terjatve oziroma vračilo stvari ali
3. zavezancu za davek omeji ali prepove razpolagati z njegovimi nepremičninami oziroma deleži, ki jih ima v družbah, ter premičninami, pri čemer se smiselno upoštevata 177. člen in 178. člen tega zakona v delu, ki se nanaša na surovine, polizdelke za predelavo in pogonsko gorivo.

(2) Začasni sklep za zavarovanje, s katerim se zavezancu za davek omeji ali prepove razpolaganje z njegovimi nepremičninami, davčni organ nemudoma pošlje pristojnemu sodišču, to pa po uradni dolžnosti vpiše v zemljiško knjigo zaznambo v njem vsebovane prepovedi.

(3) Zaznamba iz drugega odstavka tega člena se izbriše iz zemljiške knjige na predlog davčnega organa, lahko pa tudi na predlog zavezanca za davek, če predlogu priloži potrdilo davčnega organa o sprejemu instrumenta zavarovanja iz 117. člena tega zakona.

(4) Začasni sklep za zavarovanje, s katerim se zavezancu za davek prepove razpolaganje z deleži, ki jih ima v družbah, davčni organ nemudoma pošlje pristojnemu registrskemu organu oziroma klirinško depotni družbi, ki v njem vsebovano prepoved po uradni dolžnosti vpišeta v predpisan register.

(5) Vpis iz četrtega odstavka tega člena se izbriše iz zadevnega registra na predlog davčnega organa, lahko pa tudi na predlog zavezanca za davek, če predlogu priloži potrdilo davčnega organa o sprejemu instrumenta zavarovanja iz 117. člena tega zakona.

(6) Po izdaji začasnega sklepa za zavarovanje, s katerim se zavezancu za davek omeji ali prepove razpolaganje z njegovimi premičninami, davčni organ nemudoma vloži zahtevo za vpis v register neposestnih zastavnih pravic oziroma v slovenski ladijski register ali v register zrakoplovov. Upravljevec registra po uradni dolžnosti izda potrdilo o vpisu.

(7) Zaznamba iz prejšnjega odstavka se izbriše iz registra na predlog davčnega organa, lahko pa tudi na predlog zavezanca za davek, če predlogu priloži potrdilo davčnega organa o sprejemu instrumenta zavarovanja iz 117. člena tega zakona.

188. člen

(pridobitev zastavne pravice)

(1) Davčni organ pridobi zastavno pravico na zarubljenih premičninah z rubežem.

(2) Ne glede na prvi odstavek tega člena se v primerih, ko se zarubljena premičnina v skladu z uredbo, ki ureja register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin, vpisuje v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin, zastavna pravica na zadevni premičnini pridobi z vpisom v ta register.

(3) V primeru rubeža premičnine iz drugega odstavka tega člena davčni organ vloži zahtevo za vpis rubeža in prepovedi razpolaganja v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premičnin. Organ, ki vodi register, opravi vpis na podlagi sklepa o izvršbi, če je v zahtevi davčnega organa naveden enolični identifikacijski znak premičnine, ali pa na podlagi sklepa o izvršbi in rubežnega zapisnika.

(4) Organ, pristojen za vodenje registra iz prejšnjega odstavka, po uradni dolžnosti pošlje podatke o rubežu in prepovedi razpolaganja organom, ki vodijo uradne evidence, v katerih je premičnina vpisana, da jih vpišejo v evidence in listine, s katerimi se dokazuje lastništvo premičnine.

(5) Ne glede na prvi odstavek tega člena se zastavna pravica na zarubljeni premičnini, ki se vpisuje v slovenski ladijski register oziroma v register zrakoplovov Republike Slovenije, pridobi z vpisom v ta register.

(6) Če se zarubi premočnina iz petega odstavka tega člena, davčni organ pošlje sklep o izvršbi skupaj z rubežnim zapisnikom organu, pristojnemu za vodenje registra iz prejšnjega odstavka.

(7) Če so dolžnikove premočnine že zarubljene pri kakšni drugi upravni ali sodni izvršbi, rubež teh premočnin davčni organ opravi tako, da se na prvem zapisniku o rubežu napravi zaznamek o dodatnem rubežu. O dodatnem rubežu se obvesti dolžnika ter register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premočnin, slovenski ladijski register oziroma register zrakoplovov Republike Slovenije.

(8) Vpisi in izpisi oziroma izbrisi v registru neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premočnin, slovenskem ladijskem registru in registru zrakoplovov Republike Slovenije, so za davčni organ brezplačni.

(9) Kadar je bila zastavna pravica v skladu s tem členom ustanovljena kot neposestna zastavna pravica, se glede pravic predhodnih zastavnih upnikov smiselno uporabljajo določbe zakona, ki ureja stvarne pravice.

189. člen **(prenehanje veljavnosti rubeža)**

(1) Veljavnost rubeža preneha:

- ko se zarubljena premočnina proda v skladu s tem zakonom;
- če zarubljene premočnine niso prodane v enem letu po pridobitvi zastavne pravice na zarubljenih premočninah, pri čemer rok ne teče, če davčni organ zaradi zakonskih razlogov ali teka sodnih postopkov ne more izvesti prodaje;
- ko je bila dolžniku vročena odločba, s katero se ugotovi pritožbi iz 157. člena tega zakona;
- ko davčni organ prejme sodbo, s katero se ugotovi tožbi iz četrtega odstavka 182. člena tega zakona.

(2) Veljavnost rubeža iz drugega in petega odstavka 188. člena tega zakona preneha z izbrisom zastavne pravice iz ustreznega registra.

286. člen **(obvestilo in potrdilo o znižani stopnji akontacije dohodnine)**

(1) Davčni zavezanec, ki se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, odloči za znižano stopnjo akontacije dohodnine od nadomestila iz obveznega invalidskega zavarovanja, ki ga prejema kot delovni invalid po predpisih, ki urejajo obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje v Republiki Sloveniji, od polovice oziroma sorazmernega dela pokojnine, delne pokojnine ali 20% predčasne ali starostne pokojnine, ki jo prejema upravičenec po predpisih, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje ali od pokojninske rente, kot je odmerjena v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, in od primerljive pokojninske rente, ki je prejeta iz tujine, mora o tem obvestiti davčni organ in izplačevalca dohodka.

(2) Znižana stopnja akontacije dohodnine se lahko uporabi za dohodke iz prvega odstavka tega člena, izplačane po dnevu, ko je bilo obvestilo v skladu s prvim odstavkom tega člena predloženo davčnemu organu.

(3) Davčni organ davčnega zavezanca na podlagi njegovega obvestila iz prvega odstavka tega člena v davčnih evidencah označi kot davčnega zavezanca, ki se je odločil za znižano stopnjo akontacije dohodnine od dohodka iz prvega odstavka tega člena, in o tem zavezancu izda potrdilo.

(4) Davčni organ izda potrdilo v petih dneh od dneva predložitve obvestila davčnega zavezanca.

(5) Izplačevalec dohodka iz prvega odstavka tega člena lahko izračuna, odtegne in plača akontacijo dohodnine po znižani stopnji samo, če davčni zavezanec predloži potrdilo iz tretjega odstavka tega člena.

(6) Potrdilo iz petega odstavka tega člena velja za obdobje davčnega leta. V obdobju davčnega leta davčni zavezanec lahko zahteva spremembo potrdila, ali ga prekliče na način, kot velja za pridobitev potrdila.

325. člen

(izračun)

(1) Dohodnino od obresti, dividend in dohodka iz oddajanja premoženja v najem izračuna:

1. plačnik davka v obračunu davčnega odtegljaja,
2. davčni organ v odločbi, izdani na podlagi napovedi zavezanca.

(2) Dohodnina iz prvega odstavka tega člena se izračuna in plača od davčnih osnov in po stopnji, določeni z zakonom, ki ureja dohodnino.

(3) Obrazec obračuna davčnega odtegljaja in davčne napovedi iz prvega odstavka tega člena predpiše minister, pristojen za finance. Obrazec mora vsebovati podatke, potrebne za določanje davčne osnove, oziroma izračun dohodnine, in podatke, potrebne za nadzor in identifikacijo zavezanca za davek.

(4) Dohodnino od obresti, dohodnino od dividend in dohodnino od dohodka iz oddajanja premoženja v najem izračuna plačnik davka kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom obresti, dividend ali dohodka iz oddajanja premoženja v najem, plačati pa najpozneje v petih dneh od izplačila dohodka.

(5) Če obresti, dividende ali dohodek iz oddajanja premoženja v najem izplača oseba, ki ni plačnik davka, ali v primerih iz devetega odstavka tega člena, dohodnino od obresti, dividend ali dohodka iz oddajanja premoženja v najem ugotovi davčni organ na podlagi napovedi zavezanca.

(6) Dohodnino od dobička iz kapitala ugotovi davčni organ z odločbo na podlagi napovedi davčnega zavezanca. Med letom plačana dohodnina se šteje za akontacijo dohodnine.

(7) Ne glede na prejšnje odstavke tega člena, dohodnino od obresti, ki jih doseže rezident na denarne depozite pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Republiki Sloveniji, in pri bankah drugih držav članic EU, ugotovi davčni organ na podlagi napovedi zavezanca.

(8) Ne glede na prejšnje odstavke davčni organ, na podlagi napovedi zavezanca, ugotovi dohodnino od obresti, ki jih doseže rezident od:

1. vrednostnih papirjev, katerih izdajateljica je Republika Slovenija in so izdani na podlagi zakona, ki ureja javne finance;
2. dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izda gospodarska družba, ki je ustanovljena v skladu s predpisi v Sloveniji, če:
 - ne vsebujejo opcije zamenjave za lastniški vrednostni papir (oziroma ne vsebujejo opcije imetnikov, z uresničitvijo katere dosežejo zamenjavo za lastniški vrednostni papir, če je izdajatelj dolžniškega vrednostnega papirja banka) in
 - so uvrščeni v trgovanje na organiziranem trgu ali se z njimi trguje v večstranskem sistemu trgovanja v državi članici EU ali državi članici Organizacije za ekonomsko sodelovanje in razvoj,

razen v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, ki so izdani za plačilo odškodnin v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo.

(9) Plačnik davka davčnega odtegljaja ne izračuna in odtegne, če ima dohodek iz finančnih instrumentov, od katerega se v skladu s tem zakonom ali zakonom o obdavčenju izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj:

1. vir izven Slovenije in je prejet v naravi ali je izven Slovenije neposredno reinvestiran ali
2. vir v Sloveniji in je prejet v naravi ter ga je izplačala oseba iz 1. točke prvega odstavka 58. člena tega zakona drugi osebi iz drugega odstavka navedenega člena, ki se šteje za plačnika davka.

(10) Prejšnji odstavek ne vpliva na obveznost plačnika davka za avtomatično dajanje podatkov davčnemu organu po 9. podpoglavju I. poglavja petega dela tega zakona.

342. člen

(dajanje podatkov)

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

397. člen

(davčni prekrški v zvezi z opravljanjem dejavnosti)

(1) 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 predloži davčnega obračuna ali ne predloži davčnega obračuna na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (tretji do peti odstavek 51. člena, 297., 297.a, 297.b, 307. člen in 356. do 369. člen);

1.a ne vloži davčne napovedi na predpisan način ali v predpisanem roku (četrti odstavek 61. člena);

2. ne predloži obračuna davčnega odtegljaja ali ne predloži obračuna davčnega odtegljaja na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (četrti, peti in deveti odstavek 57. člena, 284., 307.g, 336. člen, drugi in tretji odstavek 352. člena, drugi odstavek 353. člena, 374. člen);

3. ne predloži izjave oziroma ne navede ali ne navede pravilno količine finančnih instrumentov (peti odstavek 58. člena);

4. izjave ne hrani do poteka predpisanega roka (šesti odstavek 58. člena in četrti odstavek 383.c člena);

5. prejemnik izjave ne dostavi davčnemu organu podatkov o prenosu obveznosti plačnika davka ali podatkov ne dostavi v zakonsko določenem roku (sedmi odstavek 58. člena);

6. kot plačnik davka ne izračuna, odtegne ali ne plača davčnega odtegljaja za davčnega zavezanca v skladu z zakonom (59., 260. člen, prvi odstavek 283. člena, 285. člen, prvi odstavek 305. člena, četrti odstavek 313. člena, prvi odstavek 317. člena, prvi odstavek 321. člena, prvi, tretji in četrti odstavek 325. člena, drugi in tretji odstavek 352. člena, 353., 374. člen, drugi odstavek 383.c člena in drugi odstavek 383.e člena);

7. (črtana)

8. v davčni napovedi ali obračunu davka navede neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke (prvi odstavek 10. člena);

9. ne vodi ali ne hrani poslovnih knjig in evidenc v skladu s tem zakonom ali jih ne vodi dobro in pravilno oziroma na način, ki zagotavlja podatke za ugotovitev davčnih obveznosti (31. in 32. člen ter peti odstavek 308. člena);

10. kot plačnik davka ne vodi evidenc o dohodkih in o odtegnjenih davkih po posameznem davčnem zavezancu (tretji odstavek 31. člena);

10.a ne vzpostavi, vodi ali hrani seznama izdanih računov pri prodaji lastnih izdelkov iz predelave lastnih pridelkov ali ga ne vodi dobro in pravilno oziroma na način, ki zagotavlja nadzor izpolnjevanja pogojev za obravnavo dohodkov kot dohodkov v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo ali ne predloži ustreznih zbirnih podatkov iz seznama izdanih računov ali jih ne predloži davčnemu organu v predpisanem roku in na predpisan način (drugi, tretji in četrti odstavek 316.a člena);

10.b ne izdaja ustreznih računov (prvi odstavek 316.a člena);

11. ne obvesti davčnega organa, kje se po prenehanju davčnega zavezanca hrani dokumentacija oziroma kdo hrani dokumentacijo (šesti odstavek 32. člena);

12. ne navede davčne številke na davčni napovedi ali obračunu davka (34. člen);

13. v nasprotju s tem zakonom izplača dohodek fizični osebi, ki ni predložila svoje davčne številke, oziroma ne zagotovi potrebnih podatkov o nerezidentu (drugi in šesti odstavek 35. člena);

14. v nasprotju z zakonom ne nakazuje plačila za dobavljeno blago ali opravljene storitve ter druga plačila na transakcijske račune prejemnikov (prvi odstavek 36. člena);

14.a v nasprotju z zakonom oseba iz 31. člena tega zakona pri ponudniku plačilnih storitev nima odprtega transakcijskega računa (tretji odstavek 37. člena);

15. ne zagotovi na predpisan način izpisov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig ali evidenc oziroma ne omogoči dostopa ali vpogleda v svoje elektronsko vodene knjige ali evidence ali v programsko ter strojno opremo ali v baze podatkov ali ne zagotovi pristnosti izdanih dokumentov izdajatelja ter celovitosti vsebine izdanih dokumentov (prvi do tretji odstavek in peti odstavek 38. člena zakona);
16. davčnemu organu na njegovo zahtevo ne da na razpolago dokumentacije o elektronskem sistemu za vodenje poslovnih knjig in evidenc ali ne dokumentira vsake spremembe elektronske rešitve v časovnem zaporedju na predpisan način (šesti in sedmi odstavek 38. člena);
17. davčnemu organu v nasprotju z zakonom ne da na razpolago podatkov iz evidenc, zbirk podatkov, registrov ali drugih evidenc, ki jih vodi, ali ne omogoči davčnemu organu vpogleda v svojo dokumentacijo ali dokumentacijo, s katero razpolaga povezana oseba (prvi in drugi odstavek 39. člena in 40. člen);
18. v nasprotju z zakonom razkrije podatke, ki so davčna tajnost, ali jih sporoči tretjim osebam ali jih uporablja oziroma omogoči, da jih uporablja tretja oseba (16. člen);
19. (črtana);
20. na poziv davčnega organa ne predloži ali ne predloži v predpisanem roku in na predpisan način seznama premoženja ali na seznamu navede nepopolne in neresnične podatke (147. člen);
21. ne omogoči davčnemu organu vpogleda v sef (185. člen);
22. uporablja zarubljeno premočnino v nasprotju z zakonom (prvi in tretji odstavek 186. člena);
23. odtuji, poškoduje, uniči ali kako drugače onemogoči unovčitev zarubljene premočnine (prvi odstavek 187. člena);
24. ne izračuna ali ne predloži izračuna akontacije davka davčnemu organu v skladu z zakonom (drugi odstavek 298., 307.a člen in sedmi odstavek 371. člena);
25. ne priglasi sprememb članov kmečkega gospodinjstva, uporabnikov kmetijskih in gozdnih zemljišč ali panjev ali jih ne priglasi v predpisanem roku (peti odstavek 304. člena);
26. (črtana);
27. (črtana);
28. uveljavlja oprostitve od katastrskega dohodka v nasprotju z odločbo davčnega organa ali ne sporoči razlogov za prenehanje oprostitve od katastrskega dohodka (šesti odstavek 314. člena);
- 28.a v nasprotju z zakonom ne prijavi kmetijskih in gozdnih zemljišč ter pridelka vina izven Republike Slovenije, jih ne prijavi v predpisanem roku ali prijavi neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke (316.b člen);
29. zavezanca ne obvesti pisno o tem, da odlog ugotavljanja davčne obveznosti po zakonu, ki ureja dohodnino, ni odobren (sedmi odstavek 331. člena);
30. zavezanca ne obvesti pisno o odložitvi ugotavljanja davčne obveznosti (deveti odstavek 331. člena);
31. lastnikom ne pošlje vseh podatkov, ki so potrebni za ugotavljanje njihovih morebitnih davčnih obveznosti iz preoblikovanja (332. člen);
32. davčnemu zavezancu ob unovčitvi investicijskega kupona podsklada pri krovnem skladu oziroma ob prejemu izplačila sorazmernega dela likvidacijske mase ob likvidaciji podsklada ne dostavi izpisa iz evidence spremljanja prehodov med podskladi istega krovnega sklada s potrebnimi podatki (332.a člen);
33. davčnemu organu ali davčnemu zavezancu v nasprotju z zakonom ne dostavi podatkov, potrebnih za pobiranje dohodnine, ali ne dostavi teh podatkov v predpisanih rokih ali na predpisan način ali v dostavljenih podatkih navede neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke (prvi odstavek 10. člena, osmi odstavek 331. člena, prvi, drugi, četrti in sedmi odstavek 337. člena, 338. člen ter prvi in tretji odstavek 339. člena);
34. (črtana);
35. (črtana);
36. ne predloži obračuna prispevkov za socialno varnost ali ne predloži obračuna prispevkov za socialno varnost na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (prvi in tretji odstavek 353. člena);

37. davčnega organa ne obvesti o nameravani spremembi davčnega obdobja (prvi in drugi odstavek 372. člena);
38. davčnemu organu ne predloži dokazil in dokumentov ali jih ne predloži na predpisan način oziroma v predpisanih rokih (prvi odstavek 375. člena);
39. zavezanec ne zagotovi in na zahtevo davčnega organa ne predloži zahtevanih dokazil (376.a člen);
40. ne predloži dokumentacije o povezanih osebah, obsegu in vrsti poslovanja z njimi ter o določitvi primerljivih tržnih cen oziroma tega ne predloži na predpisan način oziroma v določenih rokih (382. člen);
41. družba za upravljanje skrbniku ne zagotovi podatkov, ki jih skrbnik potrebuje za izpolnjevanje obveznosti plačnika davka in z njimi ne razpolaga (enajsti odstavek 58. člena);
42. družba za upravljanje in skrbnik ne določita, kdo od njiju se šteje za plačnika davka, oziroma ne določita tudi načina zagotavljanja podatkov v pogodbi (enajsti odstavek 58. člena);
43. pred izdajo vezanih knjig računov od davčnega organa ne pridobi identifikacijske oznake za namene izdaje vezanih knjig računov ali pred izdajo vezanih knjig računov davčnemu organu ne posreduje podatkov o serijskih številkah vezanih knjig računov (drugi odstavek 31.a člena);
44. davčnemu organu ne poroča o veljavnosti in spremembah kritičnih predpostavk in prilagoditvah, opravljenih skladno z merili, določenimi z APA sporazumom ali v poročilu ali obvestilu ne navede resničnih, pravih in popolnih podatkov (14.c člen);
45. poročevalec ne predloži poročila po državah ali ga ne predloži na predpisani način oziroma v predpisanih rokih (drugi odstavek 255.i člena);
46. ne predloži ali ne predloži v predpisanem roku podatkov o čezmejnem aranžmaju, o katerem se poroča, oziroma ne predloži rednega poročila ali ga ne predloži v roku (prvi, drugi, tretji in četrti odstavek 255.p člena);
47. ne obvesti drugega posrednika ali zadevnega davčnega zavezanca o uporabi privilegija zaupnosti in o obveznosti poročanja (drugi odstavek 255.s člena);
48. ne predloži podatkov o čezmejnem aranžmaju, o katerem se poroča, ali jih ne predloži v predpisanem roku oziroma jih ne predloži za vsako leto, ko aranžma uporablja (prvi in drugi odstavek 255.š člena ter četrti odstavek 255.t 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.

V. PRILOGE

– MSP-test

Predlagatelj predpisa: Ministrstvo za finance EVA: 2019-1611-0058	Presoja učinkov na gospodarstvo (MSP test)	
	Datum vnosa:	19.06.2019
	Datum spremembe:	19.06.2019

Povzetek izvedene presoje vplivov predpisa na gospodarstvo:

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku

Ocena učinkov predlaganih alternativ

I. Analizirane alternative	
Naziv alternative	Izbrana alt.
Alternativa 1: odlog plačila izstopnega davka	Da

OBRAZLOŽITEV:

S predlogom zakona se določajo način in pogoji za odloga plačila izstopnega davka za zavezanke po ZDDPO-2.

OBVEZNOSTI		SKUPNE PREDVIDENE KORISTI (NA LETNI RAVNI)
odlog plačila izstopnega davka	RAZBREMENI	0,00 €
	SKUPAJ	0,00 €

Povzetek analize**Alternativa 1**

Naziv alternative:	odlog plačila izstopnega davka
Opis alternative:	S predlogom zakona se določajo način in pogoji za odloga plačila izstopnega davka za zavezanke po ZDDPO-2.

1. Neto koristi na gospodarstvo

Vrsta koristi	Skupaj
Enkratne koristi	/
Periodične koristi	/
SKUPAJ	/

2. Opredelitev stroškov**PERIODIČNI STROŠKI / KORISTI**

Obveznosti	Skupaj
odlog plačila izstopnega davka	/
SKUPAJ:	/

3 Kvalitativni učinki alternative 1

Kako predlog predpisa vpliva na pravno varnost?	Pozitivno
Obrazložitev: Z odlogom plačila davka je davčnim zavezancem, ki uveljavljajo svojo pravico do svobode ustanavljanja tako, da se preselijo v drugo državo članico oziroma da prenesejo sredstva iz Slovenije, zagotovljeno, da niso predčasno oziroma da niso davčno obremenjeni več kot davčni zavezanci, ki ostanejo v isti državi oziroma ki sredstev ne prenesejo iz Slovenije.	
Kako predlog predpisa vpliva na nelojalno konkurenco?	Pozitivno
Obrazložitev: Z odlogom plačila davka je davčnim zavezancem, ki uveljavljajo svojo pravico do svobode ustanavljanja tako, da se preselijo v drugo državo članico oziroma da prenesejo sredstva iz Slovenije, zagotovljeno, da niso predčasno oziroma da niso davčno obremenjeni več kot davčni zavezanci, ki ostanejo v isti državi oziroma ki sredstev ne prenesejo iz Slovenije.	
Kako predlog predpisa vpliva na problematiko dela na črno in sivo ekonomijo?	Nima vpliva
Obrazložitev:	
Kako predlog predpisa vpliva na produktivnost?	Nima vpliva
Obrazložitev:	
Kako predlog predpisa vpliva na delovne pogoje, naložbe v kadrovske vire oz. nove zaposlitve?	Nima vpliva

Obrazložitev:	
Kako predlog predpisa vpliva na naložbe v raziskave in razvoj?	Nima vpliva
Obrazložitev:	

4 Najprej pomisli na male - alternativa 1

Ali in na kakšen način ste uporabili delne ali popolne oprostitve obveznosti za mikro, mala in srednja podjetja?
Obrazložitev: Ni razlik glede na velikost podjetja.
Ali je za mikro, mala in srednja podjetja načrtovano dovolj časa za prilagoditev na nove obveznosti (daljša prehodna obdobja)?
Obrazložitev: Da.
Ali in na kakšen način so obveznosti, kot npr. poročanje, vodenje evidenc, za mikro, mala in srednja podjetja prilagojene oziroma poenostavljene v primerjavi z ostalimi večjimi subjekti?
Obrazložitev: Ni razlik glede na velikost podjetja.
Ali in na kakšen način so za mikro, mala in srednja podjetja postopki nadzora prilagojeni oziroma poenostavljeni?
Obrazložitev: Ni razlik glede na velikost podjetja.
Ali so za mikro, mala in srednja podjetja uvedene znižane pristojbine, davčne olajšave in podobne oblike privilegiranega pristopa?
Obrazložitev: Ni razlik glede na velikost podjetja.

Delovna verzija korelacijske tabele

1.) Naslov predlaganega akta

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku

Prevod naslova predloga pravnega akta RS v angleščino

"Act Amending the Tax Procedure Act"

2.) Enotna identifikacijska oznaka predloga akta (EVA)

2019-1611-0058

3.1) Direktive, ki jih delno ali v celoti prenaša predlog akta

	CELEX oznaka	Naslov predpisa
1.	32016L1164	Direktiva Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016 o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga

3.2) Skladnost predloga akta s predpisi EU

Nacionalni predpis	Evropski predpis	Opomba
1. člen	Celex 32016L1164	<u>Clen ne prenaša direktive.</u> Gre za uvodni člen, določi se navezava na Direktivo ATAD1 (prenos Exit).
2. člen		Clen ne prenaša direktive.
3. člen		Clen ne prenaša direktive.
4. člen		Clen ne prenaša direktive.
5. člen		Clen ne prenaša direktive.
6. člen		Clen ne prenaša direktive.
7. člen		Clen ne prenaša direktive.
8. člen		Clen ne prenaša direktive.
9. člen		Clen ne prenaša direktive.
10. člen		
11. člen	Člen 5, odstavek 3, celex 32016L1164 Člen 5, odstavek 4, celex 32016L1164	Člen 370a ZDavP-2 prenaša 5(4) člen ATAD1 Člen 370a ZDavP-2 prenaša 5(3) člen ATAD1.
12. člen		
13. člen		
14. člen		

- Izjava o skladnosti predloga zakonskega akta s pravnim redom EU

Delovna verzija izjave o skladnosti predloga zakonskega ali podzakonskega akta s pravnim redom EU

1.) Naslov predlaganega akta

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku

Prevod naslova predloga pravnega akta RS v angleščino

"Act Amending the Tax Procedure Act"

2.) Enotna identifikacijska oznaka predloga akta (EVA)

2019-1611-0058

3.) Skladnost predloga akta s predpisi EU

3.1) Direktive, ki jih delno ali v celoti prenaša predlog akta

	CELEX oznaka direktive	Naslov direktive ter slovenski predpisi, ki se navezujejo na to direktivo	Rok za prenos direktive	Rok, na katerega se nanaša prenos	Je za navedeni rok direktiva v celoti prenesena s tem aktom? (obrazložitev)
1.	32016L1164	Direktiva Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016 o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga	31.12.2018, 31.12.2019, 01.01.2024	31.12.2018	NE Direktiva prenešana tudi z drugim aktom
		1. 2018-01-3796	Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb		
		2. 2019-1611-0002	Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb		

4.) Ali je predlog pravnega akta tehnični predpis v smislu člena 8 direktive 31998L0034?

NE

– Preglednica: Poročilo o prejetih pripombah, predlogih in mnenjih na predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku ter o njihovem upoštevanju - zainteresirana javnost

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
1.	FIZIČNA OSEBA 1	Možnost plačila dohodnine za napovedane dohodke iz tujine (tako aktivnih kot pasivnih) tudi enkrat letno	Se ne upošteva	Obveznost plačevanja akontacij dohodnine za rezidente na podlagi izdane odločbe o odmeri akontacije dohodnine po vloženi napovedi zavezanca pomeni izenačitev zavezancev, ki svoje obveznosti plačujejo preko plačnika davka, ki ima obveznost obračuna, odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja. Ti zavezanci plačujejo akontacijo dohodnine od vsakega prejetega dohodka posebej in nimajo možnosti izbire pri plačilu svojih davčnih obveznosti. Taka ureditev je smiselna in potrebna tudi z likvidnostnega vidika, tako samih zavezancev kot tudi z vidika državnega proračuna. Plačilo celoletne davčne obveznosti od (predvsem rednih) dohodkov v enkratnem znesku z vidika zavezanca pomeni visoko enkratno obremenitev osebnega proračuna in v velikih primerih povzroči zahtevo za obročno plačilo davčnega dolga, kot kaže praksa davčnega organa. Zahteva po obročnem plačevanju davčne obveznosti pa ima po svoji vsebini in zmožnosti plačila davčne obveznosti enako vsebino kot (od predvsem rednih dohodkov) plačevanje akontacij dohodnine.
2.	FIZIČNA OSEBA 2	Dopolnitev zakona zaradi varovanja osebnih podatkov pri odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljnjem besedilu: NUSZ)	Se ne upošteva	Predlagatelj predlaga poseg v procesne določbe odmere NUSZ zaradi določitve materialne podlage za obdelavo določenih osebnih podatkov, po mnenju predlagatelja potrebnih za odmero NUSZ. Pojasnjujemo, da predlagatelj predlaga spremembo določb Zakona o davčnem postopku (v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2), ki ne veljajo več, torej vanje ni mogoče normativno posegati. Navedene določbe so bile razveljavljene z uveljavitvijo Zakona o davku na nepremičnine, z odločbo, št. U-I-313/13-86, z dne 21. 3. 2014, pa je Ustavno sodišče RS Zakon o davku na nepremičnine razveljavilo in hkrati odločilo, da se do drugačne zakonske ureditve obdavčitve nepremičnin uporabljajo razveljavljeni predpisi. Predlagana dopolnitev prvega odstavka 404. člena ZDavP-2 je nepotrebna, prav tako predmet zakona ne more biti tehnična določba tretjega odstavka 404. člena, vsebine četrtega odstavka pa tudi ni primerno urejati z ZDavP-2, saj se nanaša na razmerje občina – zunanji pogodbeni obdelovalec. Predlog 404.a člena pa celo uvaja nov način (so)odločanja o pritožbi, saj določa, da davčni organ o pritožbi odloči na podlagi mnenja o utemeljenosti pritožbe, podanega s

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
				strani občine. Določa torej stvarno pristojnost občine v okviru odločanja o pritožbi, in sicer mimo pravil, določenih z Zakonom o splošnem upravnem postopku, zaradi česar je nesprejemljiv. Hkrati še pojasnjujemo, da je bil z zadnjo novelo ZDavP-2L (Uradni list RS, št. 36/19), sprejeto konec maja letos, dopolnjen tudi 39. člen ZDavP-2, ki določa obveznost dajanja podatkov, in sicer tako, da se ta po novem nanaša tudi na obveznost dajanja EMŠO, če je potrebna za pobiranje davkov (s tem je torej bila določena podlaga za posredovanje podatka o EMŠO davčnemu organu). Prav tako pa tudi določba 21.a člena Zakona o lokalni samoupravi odgovarja na dileme, ki jih izpostavlja predlagatelj.
3.	FIZIČNA OSEBA 3	Dopolnitev ZDavP-2 (v povezavi s 84. členom Zakona o dohodnini; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2), tako da bi bilo možno uveljavljati posebno davčno osnovo od obresti, doseženih v primeru dolgoročno vezanih denarnih sredstev in varčevanja na računu pri bankah in hranilnicah, kadarkoli med trajanjem take vezave ali varčevanja. Predlaga se: 1. dopolnitev prvega odstavka 327. člena ZDavP-2, da bo možno to davčno osnovo uveljavljati tudi za več davčnih let in 2. dopolnitev drugega odstavka 327. člena ZDavP-2, da bo možno to davčno osnovo uveljavljati tudi do konca davčnega leta, s katerim se zaključi davčno obdobje, za	Se ne upošteva	Predlog ni vsebina tokratnih predlaganih sprememb ZDavP-2. Iz vsebine 84. člena ZDoh-2 je razvidno, da je z njim določena posebna davčna osnova od obresti, ki jih zavezanec doseže od dolgoročnega depozita in posredno tudi posebno pravilo glede tega, kdaj se šteje, da je tovrstni dohodek prejet. V davčno osnovo se tako vštevajo obračunane obresti (anualizirane obresti) in ne plačane obresti. Zaradi navedenega je določba 84. člena ZDoh-2 po vsebini vezana na posamezni dolgoročni depozit, ki ga sklene zavezanec. Zato se mora zavezanec o navedeni davčni obravnavi dohodka iz depozita, skladno s 327. členom ZDavP-2, odločiti takoj ob sklenitvi depozita in najpozneje do konca koledarskega leta, v katerem je bil tak depozit sklenjen (saj mora banka o anualiziranih obrestih iz depozita prvič poročati davčnemu organu in zavezancu do konca januarja prihodnjega leta). Upoštevanje predloga bi bilo v nasprotju s splošnimi načeli obdavčenja dohodkov fizičnih oseb z dohodnino. Z dohodnino so obdavčeni dohodki fizične osebe, ki so bili pridobljeni oziroma doseženi v davčnem letu (pri čemer se omenjene anualizirane obresti za davčne namene obravnavajo, kot da so pridobljene oziroma dosežene v davčnem letu), ki je enako koledarskemu letu. Kakršno koli drugačno urejanje bi pod vprašaj postavilo tudi druge elemente posebne ureditve za bančne obresti (npr. ustreznost višine neobdavčenih obresti iz 133. člena ZDoh-2). Iz navedenega razloga vsebinska sprememba ZDoh-2 ni možna, posledično pa tudi niso možne predlagane spremembe ZDavP-2

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
		katero zavezanec želi vštrevanje obračunanih obresti v davčno osnovo.		
4.	Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije	1. Predlaga spremembo novega 329 b. člena ZDavP-2: - tako, da se obravnavane transakcije pri pridobivanju lastnih delnic oziroma deležev družbe, obdavčujejo kot dohodki iz kapitala - kapitalski dobički, ne glede na rok odsvojitve, - določi naj se pristojnost davčnega organa ob priglasitvi (ne vlogi in zahtevku, ki se lahko zavrne) za tovrstno transakcijo, - določijo naj se merila in kriteriji, kdaj lahko davčni organ tovrstno transakcijo prekvalificira v obdavčitev kot dividenda	Se ne upošteva	1. Predlog je povezan s predlagano novo 6. točko četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2. Z navedeno določbo se v povezavi s predlaganim 329.b členom ZDavP-2 zasledujejo cilji, opisani v predlogu zakona. Ti so posledica ugotovitev davčnega organa. Glede na ugotovljeni obseg tovrstnih praks zlorab davčnih predpisov ni pričakovati, da se opisana problematika lahko zajezi zgolj z davčnim nadzorom. Upoštevati je treba, da je med vsemi gospodarskimi družbami, vpisanimi v poslovnem registru v Sloveniji (po podatkih AJPES 73.409 na dan 30. 6. 2019) skoraj 98 % družb z omejeno odgovornostjo (71.564 na dan 30. 6. 2019). Na dan 30. 6. 2019 je bilo v poslovnem registru v Sloveniji vpisanih 569 delniških družb. Po predlogu se zato transakcija lahko obravnava po poglavju, ki ureja dobiček iz kapitala v ZDoh-2 samo, če je davčni zavezanec pri davčnem organu, preden je družba pridobila lastne delnice oziroma deleže, vložil zahtevek za tovrstno obravnavo in je davčni organ takemu zahtevku ugodil. Davčnim zavezancem, ki se z odločitvijo davčnega organa v zvezi z vloženim zahtevkom ne bodo strinjali, bodo na voljo pravna sredstva. Medtem kot Zakon o gospodarskih družbah (v nadaljnjem besedilu: ZGD-1) opredeljuje razloge, zaradi katerih lahko delniška družba pridobiva lastne delnice, pa ti razlogi lahko vključujejo tudi davčne razloge, kar z vidika zlorab davčnih predpisov ni sprejemljivo. Omeniti je treba tudi, da v veljavnem ZGD-1 situacije, v katerih lahko družba z omejeno odgovornostjo pridobiva lastne deleže, niso opredeljene. Z neopredeljitvijo standarda <i>»kadar je pridobivanje lastnih delnic ali deležev opravljeno iz utemeljenih poslovnih razlogov in ne z namenom pridobitve ugodnejše davčne obravnave doseženega dohodka«</i> se omogoča upoštevanje različnih poslovnih praks in sledenje njihovem razvoju z enotnim merilom – izhodiščem določbe, ki je v preprečitvi izogibanja plačilu dohodnine z izvedbo opisanih transakcij, ki se ne opravijo iz utemeljenih poslovnih razlogov, temveč z namenom ugodnejše davčne obravnave doseženega dohodka. Pričakovati je, da se bo v zvezi s tem standardom oblikovala ustrezna sodna praksa.

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
		2. Črtanje predloga, s katerim se uvaja nova evidenca naknadnih vplačil in kapitalskih deležev.	Se ne upošteva.	2. S predlagano določbo se želi zagotoviti večje spoštovanje davčnih predpisov. Določbe 340. b člena ZDavP-2 so bile tudi dopolnjene tako, da se ne zahteva vodenje evidence, ampak se vzpostavlja obveznost dostave podatkov o naknadnih vplačilih ali kapitalskih deležih fizičnih oseb.
		3. Dopolnitev 285. členu ZDavP-2 z novo 4. točko: V primerih sklenjene pogodbe o zaposlitvi z delodajalcem EU, ki ni slovenski delodajalec, ko delavec še naprej živi in dela v Sloveniji in je njegovo plačo potrebno obračunati v skladu s slovensko zakonodajo, se za verodostojno listino šteje plačilna lista, ki nadomesti napoved za odmero akontacije dohodnine iz zaposlitve.		3. Predlog ni vsebina tokratnih predlaganih sprememb ZDavP-2. Namen pisnega obračuna plače je v tem, da je delavec seznanjen z bistvenimi podatki glede plače, da lahko preveri pravilnost izračuna plače in predstavlja verodostojno listino za sodno izvršbo. Namen davčne napovedi je v izpolnitvi davčne obveznosti. V davčni napovedi mora zavezanec navesti podatke, ki so potrebni za odmero davka in davčni nadzor. Podatki, navedeni na plačilni listi, niso primerljivi podatkom za odmero davka. Predlog tudi ruši enotnost sistema davčne napovedi, ki bo zgolj za eno vrsto dohodka (dohodek iz plače), urejal drugačen način izpolnitve davčne obveznosti, zato je nesprejemljiv tudi s tega vidika. Dodatno je rok za vložitev napovedi za odmero davka v odvisnosti od trenutka, ko je dohodek prejet (oz. dan na razpolago), torej je vezan na dejanski prejem dohodka. Čas prejema pisnega obračuna plače pa ni nujno skladna z dnem dejanskega prejema dohodka, niti nujno ne odraža dejanskega prejema dohodka.
		4. Dopolnitev 288. členu ZDavP-2 z novo 5. točko: Samozaposlenci – zaposleni v EU pri tujem delodajalcu plačilno listo, kjer je obračunana plača v skladu s slovensko zakonodajo, dostavi na pristojni finančni urad po obračunu plače na dan valute plače.		4. Predlog ni vsebina tokratnih predlaganih sprememb ZDavP-2. Glej obrazložitev pod št. 4.3. zgoraj.
5.	Zbornica računovodskih servisov	1. Črtanje predlagane druge alineje enajstega odstavka 325 člena ZDavP-2, saj dividende, ki so dosežene z vračilom naknadnega vplačila družbeniku, ki	Se ne upošteva.	1. Rešitev v predlogu ZDavP-2 je povezana s predlaganimi spremembami in dopolnitvami ZDoh-2 (novi 88.a člen, 4. točka četrtega odstavka 90. člena in novi sedmi odstavek 134. člena).

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
		ga ni vplačal in je pravico do njegovega vračila pridobil s pridobitvijo deleža, po vsebini niso dividende, ampak ta znesek znižuje nabavno vrednost deleža.		
		2. Črtanje predloga postopka za uveljavljanja davčne obravnave transakcije v zvezi z odsvojitvami delnic ali deležev pri pridobivanju lastnih delnic oziroma deležev družbe (5. člen predloga) – v povezavi z nasprotovanjem predlagani rešitvi po ZDoh-2	Se ne upošteva.	2. Rešitev v predlogu ZDavP-2 je povezana s predlagano novo 6. točko četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2.
		3. Podredni predlog glede na predlog iz št. 5.2.: dopolnitev določbe tako, da se podatki o naknadnih vplačilih posredujejo skupaj z drugimi podatki ali da se omogoči dostava podatkov v okviru obstoječih poročil.	Se ne upošteva.	3. Določbe 340. b člena so bile dopolnjene tako, da se ne zahteva vodenje evidence, ampak se vzpostavlja obveznost dostave podatkov o naknadnih vplačilih ali kapitalskih deležih družbenikov - fizičnih oseb, zato je primerno, da se podatki iz evidence dostavljajo davčnemu organu do 31. januarja tekočega leta za preteklo leto in ne v okviru obstoječih poročil, saj gre za podatke, potrebe pri odmeri dohodnine.
6.	Združenje družb za upravljanje	1. Dopolnitev 39. a člena ZDavP-2 tako, da se na enak način poroča tudi za stranke, s katerimi ima družba z upravljanje sklenjeno pogodbo o gospodarjenju s finančnimi instrumenti.	Se ne upošteva	1. Predlog ni vsebina tokratnih predlaganih sprememb ZDavP-2. Z zadnjo novelo zakona, ZDavP-2L, je bil tudi na predlog ZDU (predlagali so, da se prvi odstavek 39.a člena in izpeljava te določbe uskladi z Zakonom o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev (v nadaljnjem besedilu: ZUPJS), na operativni in tehnični ravni (tim. e-Sociala), z 39.a členom zagotovljena pravna podlaga za povezovanje oziroma pridobivanje podatkov od družb za upravljanje prek Pladnja na enak način, kot to velja za Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki ima to vsebino urejeno v 51. členu ZUPJS.
		2. Z dopolnitvijo 339. člena ZDavP-2 naj se uredi poročanje in plačilo	Se ne upošteva	2. Predlog ni vsebina tokratnih predlaganih sprememb ZDavP-2. Med 10. točko 95. člena ZDoh-2 in drugim odstavkom 339. člena ZDavP-2 ni neposredne vsebinske

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
		davka v primeru stečajev in izvršb in se zakon na ta način uskladi z določbo 10. točke 95. člena ZDoh-2, ki ureja neobdavčljivo osvojitve kapitala v primerih prenosa kapitala v postopkih prisilne izterjave obveznih dajatev v skladu z zakoni.		povezave. 95. člen ZDoh-2 določa, kaj se ne šteje za odsvojitve kapitala po poglavju III.6.3. ZDoh-2. Drugi odstavek 339. člena ZDavP-2 pa določa, kdaj osebe iz prvega odstavka tega člena niso obvezane k dajanju podatkov v zvezi s pridobitvijo in odsvojitvijo vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov. Predlog temelji na predpostavki, da avtomatičnega dajanja podatkov ni, ko gre za neobdavčljivo odsvojitve kapitala, vendar navedena predpostavka ne drži. Gre npr. za primere, ko davčni organ podatke pridobi na drugih podlagah in potrebe po avtomatičnem dajanju podatkov s strani oseb iz prvega odstavka 339. člena ZDavP-2 ni. V predlaganih primerih davčni organ ne pridobiva potrebnih podatkov na drugih podlagah.
		3. Mirujoči računi, v skladu s Standardom avtomatične izmenjave informacij o finančnih računih za namene obdavčenja (CRS standardi) naj se dodajo na seznam računov, za katere se ne zahteva pregled in poročanje.	Se ne upošteva	3. Predlog ni vsebina tokratnih predlaganih sprememb ZDavP-2. Z ZDavP-2 je določena javna objava seznama finančnih institucij in računov, ki se obravnavajo kot neporočevalske finančne institucije Slovenije oziroma kot izključeni računi. Seznam računov, ki izpolnjujeta zahteve, opredeljene v pododstavku C.17(g) Oddelka VIII Priloge I Direktive 2014/107/EU in Oddelka VIII Skupnega standarda poročanja (v nadaljnjem besedilu: CRS), in se obravnavata kot izključena računa v Republiki Slovenija je na podlagi drugega odstavka 255.g člena ZDavP-2 objavljen na spletni strani MF: Seznam je prav tako objavljen na spletni strani OECD in v Uradnem listu Evropske unije. Vsaka država članica oziroma država, ki je implementirala CRS, mora obvestiti Evropsko komisijo in OECD o morebitnih spremembah v zvezi s tem in zagotoviti, da navedena vrsta izključenih računov izpolnjuje vse zahteve s seznama v pododstavkih C.17(g) Oddelka VIII Priloge I, Direktive 2014/107/EU in Oddelka VIII CRS, ter zlasti, da status računa kot izključenega računa ni v nasprotju z nameni direktive in CRS. Račun je lahko v skladu s pododstavkom C(17)(g) izključeni račun, če: 1. je pri njem tveganje, da se bo uporabil za izogibanje davku, nizko; . 2. ima zelo podobne značilnosti kot kateri koli od računov iz pododstavkov C(17)(a) do (f); . 3. je račun v notranjem pravu opredeljen kot izključeni račun in 4. status računa kot izključenega računa ne izničuje namena CRS. Niti CRS niti direktiva ne vsebujeta določbe, ki bi določala, da je račun (ki ni pogodba

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
				rentnega zavarovanja) finančni račun, pri katerem obstaja nizko tveganje, da bi bil uporabljen za utajo davkov, in ga opredeljevala kot izključeni račun. CRS Komentar k oddelku III glede dolžne skrbnosti pri obstoječih računih posameznikov v okviru Pododstavka B(1) – preverjanje naslova prebivališča, pojasnjuje v katerih primerih je račun (ki ni pogodba rentnega zavarovanja) "mirujoči račun". Šteje se, da je račun (ki ni pogodba rentnega zavarovanja) "mirujoči račun", i) če imetnik računa v zadnjih treh letih ni izvedel transakcije v zvezi s tem računom ali katerim koli drugim svojim računom pri poročevalski finančni instituciji; ii) če imetnik računa v zadnjih šestih letih s poročevalsko finančno institucijo, ki vodi tak račun, ni komuniciral glede tega računa ali katerega koli drugega računa, ki ga ima pri poročevalski finančni instituciji, in iii) če v primeru zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo poročevalska finančna institucija z imetnikom računa, ki ima tak račun, v zadnjih šestih letih ni komunicirala glede tega računa ali drugega računa, ki ga ima imetnik računa pri poročevalski finančni instituciji. Račun (ki ni pogodba rentnega zavarovanja) se lahko tudi šteje za "mirujoči račun" na podlagi veljavnih zakonov ali predpisov ali običajnih operativnih postopkov poročevalske finančne institucije, ki se dosledno uporabljajo za vse račune, ki jih vodi ta institucija v posamezni jurisdikciji, pod pogojem, da ti zakoni, predpisi ali postopki vsebujejo zahteve, ki so v osnovi podobne zahtevam iz prejšnjega stavka. Račun preneha biti "mirujoči račun", i) če imetnik računa izvede transakcijo v zvezi s tem računom ali katerim koli drugim svojim računom pri poročevalski finančni instituciji; ii) če imetnik računa s poročevalsko finančno institucijo, ki vodi tak račun, komunicira glede tega računa ali katerega koli drugega računa, ki ga ima pri poročevalski finančni instituciji, ali iii) če račun preneha biti mirujoči račun na podlagi veljavnih zakonov ali predpisov ali običajnih operativnih postopkov poročevalske finančne institucije. Na tej podlagi lahko po preučitvi izpolnitve vseh štirih zgoraj navedenih pogojev, ki bodo v predlogu finančnih institucij obrazloženi, Ministrstvo za finance začne uradni postopek za opredelitev tega računa kot izključenega računa med obdobjem mirovanja, in njegovo uvrstitev na Seznam računov, ki izpolnjujejo zahteve, opredeljene v pododstavku C.17(g) Oddelka VIII Priloge I Direktive 2014/107/EU in Oddelka VIII CRS, ki se obravnavajo kot izključeni računi v Republiki Sloveniji. Z določitvijo, preveritvijo in odobritvijo, objavo mirujočega računa (ki ni pogodba rentnega zavarovanja) na spletnih straneh MF in OECD ter v Uradnem listu Evropske unije bo

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
				imela finančna institucija pravico, da to vrsto računa obravnava kot izključeni račun.
7.	FIZIČNA OSEBA 4	Sprememba 36. člena ZDavP-2, tako da se določi obveznost nakazovanja plačil in prejemkov na plačilne račune.	Se ne upošteva	Predlog ni vsebina tokratnih predlaganih sprememb ZDavP-2. ZDavP-2 za namene davčnih postopkov, predvsem davčnega nadzora in davčne izvršbe, kot tudi omejevanja gotovinskega poslovanja, v 36. členu predpisuje obveznost nakazovanja plačil in prejemkov na transakcijski račun. Pojasnjujemo, da se izraz transakcijski račun v omenjenem členu dejansko nanaša na vse plačilne račune, in ne zgolj na transakcijski račun v smislu 13. člena Zakon o plačilnih storitvah, storitvah izdajanja elektronskega denarja in plačilnih sistemih. Namen 36. člena ZDavP-2 je namreč treba razumeti v smislu omejevanja gotovinskega poslovanja, kot tudi zagotavljanja transparentnosti in sledljivosti plačil.