

PRILOGA 3

(EVA 2020-1611-0090)

ZAKON
O SPREMEMBI ZAKONA 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, 36/19 in 66/19; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) ureja davčni postopek, ki je posebni 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.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA**2.1 Cilji**

S predlogom zakona se zagotavlja skladnost delovanja davčnega organa in subjektov, ki so zavezani k poročanju v skladu z Direktivo Sveta EU 2018/822 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov v zvezi s čezmejnimi aranžmaji, o katerih se poroča (v nadaljnjem besedilu: Direktiva Sveta 2018/822/EU). Izbruh COVID-19 je resna javnozdravstvena kriza, ki je prizadela vse države članice Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: EU). Te razmere povzročajo izjemne motnje v življenju državljanov in podjetij, ki imajo težave pri izvajanju svojih dejavnosti, zlasti zaradi ovir, povezanih z omejitvijo gibanja.

Zaradi teh izjemnih okoliščin je poročanje informacij v skladu z Direktivo Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (v nadaljnjem besedilu: Direktiva Sveta 2011/16/EU), v veliki meri onemogočeno oziroma zelo otežkočeno. Velike motnje, ki jih je povzročila pandemija COVID-19, ovirajo pravočasno izpolnjevanje obveznosti oseb, ki morajo poročati o čezmejnih aranžmajih, ter negativno vplivajo na sposobnost davčnih uprav držav članic EU za zbiranje in obdelavo podatkov. Zato je treba podaljšati roke za predložitev in izmenjavo podatkov o čezmejnih aranžmajih v skladu s Prilogo IV k Direktivi Sveta 2011/16/EU.

Izmenjava podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, iz Priloge IV k Direktivi Sveta 2011/16/EU, je ključna v boju proti izogibanju davkom in davčnim utajam v EU. Država bo za financiranje znatnih prizadevanj za omejitev negativnih gospodarskih učinkov ukrepov za zaježitev pandemije COVID-19 potrebovala davčne prihodke. Zagotavljanje davčne pravičnosti s preprečevanjem izogibanja davkom in davčnih utaj postaja pomembnejše kot kadar koli prej. Današnja kriza sicer zahteva prilagoditev urnika za predložitev in prenos nekaterih davčnih podatkov, vendar ne bi smela voditi do opustitve prizadevanj za zagotovitev pravičnega obdavčevanja.

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:

S predlogom zakona se implementira Direktiva Sveta (EU) 2020 z dne 24. junija 2020 o spremembi Direktive 2011/16/EU zaradi nujne potrebe po odložitvi nekaterih rokov za predložitev in izmenjavo podatkov na področju obdavčevanja zaradi pandemije COVID-19, ki določa spremembe nekaterih rokov za predložitev in izmenjavo podatkov v skladu z Direktivo Sveta 2011/16/EU, in sicer glede podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, kot so določeni v Direktivi Sveta 2018/822/EU.

S predlogom zakona se za šest mesecev zamaknejo roki in datumi za prvo poročanje in prvo izmenjavo podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča. Tako se spreminja datum za prvo izmenjavo podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, iz Priloge IV k Direktivi Sveta 2011/16/EU, z 31. oktobra 2020 na 30. april 2021; spremeni se datum začetka 30-dnevnega obdobja za poročanje o čezmejnih aranžmajih, ki so vključeni med prepoznavne značilnosti iz Priloge IV k Direktivi Sveta (EU) 2018/822, s 1. julija 2020 na 1. januar 2021; spremeni datum za poročanje o obstoječih čezmejnih aranžmajih (tj. aranžmajih, za katere je začela veljati obveznost poročanja med 25. junijem 2018 in 30. junijem 2020) z 31. avgusta 2020 na 28. februar 2021.

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

/

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.

Določba 27.a člena Direktive 2011/16/EU glede preložitve roka za poročanje in izmenjavo podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, je opsijska (fakultativna). Določanje rokov v direktivi šteje za nebiten element, saj so kljub spremembi rokov, ki ne posegajo v vsebino poročanja, doseženi vsi cilji direktive. Glede na navedeno še ni znano, ali in na kakšen način bodo ostale države članice EU predmetno direktivo implementirale v svojo nacionalno zakonodajo.

6. PRESOJA POSLEDIC, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Presoja administrativnih posledic

a) v postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov:

Predlog zakona s prenosom Direktive 2018/822/EU uvaja obveznost sporočanja pristojnega organa (Generalni finančni urad Finančne uprave RS) glede podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, in sicer z vložitvijo podatkov, o katerih bodo poročali posredniki, v osrednjo podatkovno zbirko, ki jo vzpostavi in vodi Evropska komisija.

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

Predlog zakona s prenosom Direktive 2018/822/EU za posrednike uvaja obveznost poročanja o določenih aranžmajih, ki jih ti ustvarijo in nakazujejo na tveganje za izogibanje davkom.

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:

Predlog zakona uvaja šestmesečni zamik za obveznost poročanja o potencialno agresivnih davčnih aranžmajih za posrednike oziroma za davčne zavezance. Obveznost poročanja o aranžmajih bo kratkoročno pomenila povečano administrativno obremenitev za navedene subjekte, dolgoročno pa se pričakuje precejšnje zmanjšanje oblikovanja in ponujanja tovrstnih davčnih shem, ki so zajete v poročanje. Slednje je tudi eden izmed temeljnih ciljev Direktive 2018/822/EU.

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.

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: 6. 2020.

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. 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...do

Mnenja, predlogi in pripombe z navedbo predlagatelje:

Upoštevani so bili:

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

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

- mag. Andrej Šircelj, minister za finance,
- mag. Kristina Šteblaj, državna sekretarka, Ministrstvo za finance,
- mag. Peter Ješovnik, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- Polona Flerin, državna sekretarka, Ministrstvo za finance,
- mag. Tina Humar, v. d. generalne direktorice Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, Ministrstvo za finance,
- mag. Milena Krnec Horvat, sekretarka, Ministrstvo za finance,
- Irma Medle, podsekretarka, Ministrstvo za finance.

II. BESEDILO ČLENOV

1. člen

V Zakonu o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 36/19) se 41.člen spremeni tako, da se glasi:

»(41. člen)

(prva predložitev in prva izmenjava podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča)

(1) Posredniki oziroma zadevni davčni zavezanci do 28. februarja 2021 predložijo podatke o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča v skladu z novim 248.c členom zakona in so se začeli izvajati med 25. junijem 2018 in 30. junijem 2020.

(2) Prva avtomatična izmenjava podatkov v skladu z novim 248.c členom zakona se izvede najkasneje do 30. aprila 2021.

(3) Če se čezmejni aranžma, o katerem se poroča, da na voljo za uporabo ali je pripravljen za uporabo ali če je bil prvi korak pri njegovem izvajanju izveden med 1. julijem 2020 in 31. decembrom 2020 ali kadar so posredniki iz drugega odstavka 255.o člena zakona med 1. julijem 2020 in 31. decembrom 2020 neposredno ali prek drugih oseb zagotovili pomoč oziroma svetovanje, 30 dnevni rok za predložitev podatkov v skladu z drugim in tretjim odstavkom novega 255.p člena začne teči 1. januarja 2021.

(4) Posredniki predložijo prvo redno poročilo iz četrtega odstavka novega 255.p člena najkasneje do 30. aprila 2021.«.

KONČNA DOLOČBA

2. člen

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

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu:

S prvim členom predloga zakona se implementira opsijska (fakultativna) določba Direktive Sveta (EU) 2020 z dne 24. junija 2020 o spremembi Direktive 2011/16/EU zaradi nujne potrebe po odložitvi nekaterih rokov za predložitev in izmenjavo podatkov na področju obdavčevanja zaradi pandemije COVID-19.

S prvim členom se tako spreminja 41. člen Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 36/19), in sicer prehodna določba, ki določa rok za prvo poročanje in prvo izmenjavo podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča.

Spreminjajo se roki za predložitev in izmenjavo podatkov v skladu z Direktivo Sveta 2011/16/EU glede podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, kot so določeni v Direktivi Sveta 2018/822/EU. Vsi roki za poročanje in za izmenjavo podatkov v letu 2020, ki je prvo leto poročanja, se s predlogom zakona zamaknejo za šest mesecev.

S predlaganimi pravili se spremeni oziroma v skladu s členom 27a Direktive zamakne za šest mesecev:

- datum za poročanje o obstoječih čezmejnih aranžmajih z 31. avgusta 2020 na 28. februar 2021;
- datum za prvo izmenjavo podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, z 31. oktobra 2020 na 30. april 2021;
- datum začetka 30-dnevnega obdobja za poročanje o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, s 1. julija 2020 na 1. januar 2021.

Ureja se tudi rok za predložitev prvega periodičnega poročila, in sicer do 30. aprila 2021, to je v treh mesecih po roku za poročanje v skladu s prestavljenim rokom za poročanje o novih aranžmajih (v roku trideset dni, ki začne teči s 1. januarjem 2021).

K 2. členu:

Zaradi nujne uveljavitve predloga zakona, da se zagotovi pravočasna veljavnost spremenjenih rokov za poročanje in izmenjavo podatkov, se določa *vacatio legis* naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO**41. člen**

(prva predložitev in prva izmenjava podatkov o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča)

(1) Posredniki oziroma zadevni davčni zavezanci do 31. avgusta 2020 predložijo podatke o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, v skladu z novim 248.c členom zakona, in so se začeli izvajati med 25. junijem 2018 in 1. julijem 2020.

(2) Prva avtomatična izmenjava podatkov v skladu z novim 248.c členom zakona se izvede najkasneje do 31. oktobra 2020.

