Izdajatelj: sigov-ca
Ref. št. dokumenta: 007-477/2014/7
Številka certifikata: 3a 5e 93 28
Čas podpisa: 11:35, 11.07.2014
Potek veljavnosti: 26.03.2018
Podpisnik: Uros Cufer

REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Župančičeva ulica 3, p.p. 644a, 1001 Ljubljana

Številka: 007-477/2014
Ljubljana, 4. 7. 2014
EVA 2014-1611-0047

GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE
Gp.gs@gov.si

ZADEVA: Uredba o določitvi upravnih zadev, v katerih lahko na prvi stopnji vodi posebni ugotovitveni postopek oziroma opravlja posamezna procesna dejanja uradna oseba finančne uprave, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo – predlog za obravnavo

1. Predlog sklepov vlade:

Na podlagi drugega odstavka 86. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14) je Vlada Republike Slovenije na ... redni seji dne ... sprejela naslednji sklep:

Vlada Republike Slovenije izdaja Uredbo o določitvi upravnih zadev, v katerih lahko na prvi stopnji vodi posebni ugotovitveni postopek oziroma opravlja posamezna procesna dejanja uradna oseba finančne uprave, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo.

Tanja Šarabon
GENERALNA SEKRETARKA

Priloga:
- predlog Uredbe o določitvi upravnih zadev, v katerih lahko na prvi stopnji vodi posebni ugotovitveni postopek oziroma opravlja posamezna procesna dejanja uradna oseba finančne uprave, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo

Prejmejo:
- Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije,
- Ministrstvo za finance,
- Služba Vlade za zakonodajo,
- Ministrstvo za notranje zadeve.

2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:

/

3.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:

mag. Irena Popovič, generalna direktorica,
Martina Verbančič, vodja sektorja,
Milena Krnec, sekretarka.

3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:

/

4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:

/

5. Kratek povzetek gradiva:

Zakon o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14) v 86. členu določa, da vlada določi upravne zadeve iz pristojnosti finančne uprave, v katerih na prvi stopnji vodi posebni ugotovitveni postopek oziroma opravlja posamezna procesna dejanja tudi uslužbenec finančne uprave, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo.

Uredba določa zadeve, v katerih bodo lahko uradne osebe vodile določene upravne postopke oziroma opravljale posamezna procesna dejanja (zbiranje dokazov). Predlagana ureditev pomeni odklon od veljavne ureditve o izobrazbi, ki jo mora imeti oseba za vodenje posebnega upravnega postopka oziroma opravljanje posameznih procesnih dejanj v postopku. Razlog za to je v zagotovitvi ustreznih pravnih podlag za prerazporeditev kadrov Carinske uprave Republike Slovenije zaradi vstopa Hrvaške v EU na druga delovna področja. Delovno področje, za obvladovanje katerega je treba zagotoviti kadrovske okrepitve, je področje sive ekonomije v Republiki Sloveniji, ter posamezna področja odmere, obračuna in izterjave obveznih dajatev (npr. opravljanje posameznih procesnih dejanj v postopkih nadzora davka na dodano vrednost).

Cilj uredbe je večja učinkovitost finančne uprave na določenih področjih odmere, obračuna in izterjave obveznih dajatev, kjer so v okviru posebnih ugotovitvenih postopkov načini ugotavljanja dejstev enostavni, standardizirani in se zapisujejo na vnaprej pripravljenih obrazcih.

Uredba bo predvsem izboljšala učinkovitost nadzora na področju sive ekonomije. Vodenje upravnega postopka je omejeno na širše področje sive ekonomije, opredeljena pa so tudi posamezna procesna dejanja, ki jih oseba s srednjo šolo lahko opravi v okviru opravljanja svojih nalog.

6. Presoja posledic za:

a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	DA/**NE**
b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	DA/**NE**
c)	administrativne posledice	DA/**NE**
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	DA/**NE**
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	DA/**NE**
e)	socialno področje	DA/**NE**
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: – nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja – razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna – razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij	DA/**NE**

7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR:
(Samo če izberete DA pod točko 6.a.)

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu				
	Tekoče leto (t)	t + 1	t + 2	t + 3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) obveznosti za druga javnofinančna sredstva				

II. Finančne posledice za državni proračun

II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:

Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				

II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:

Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				

II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:

Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ		

OBRAZLOŽITEV:

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu

V zvezi s predlaganim vladnim gradivom se navedejo predvidene spremembe (povečanje, zmanjšanje):

- prihodkov državnega proračuna in občinskih proračunov,
- odhodkov državnega proračuna, ki niso načrtovani na ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov,
- obveznosti za druga javnofinančna sredstva (drugi viri), ki niso načrtovana na ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov.

II. Finančne posledice za državni proračun

Prikazane morajo biti finančne posledice za državni proračun, ki so na proračunskih postavkah načrtovane v dinamiki projektov oziroma ukrepov:

II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:

Navedejo se proračunski uporabnik, ki financira projekt oziroma ukrep; projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in proračunske postavke (kot proračunski vir financiranja), na katerih so v celoti ali delno zagotovljene pravice porabe (v tem primeru je nujna povezava s točko II.b). Pri uvrstitvi novega projekta oziroma ukrepa v načrt razvojnih programov se navedejo:

- proračunski uporabnik, ki bo financiral novi projekt oziroma ukrep,
- projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in
- proračunske postavke.

Za zagotovitev pravic porabe na proračunskih postavkah, s katerih se bo financiral novi projekt oziroma ukrep, je treba izpolniti tudi točko II.b, saj je za novi projekt oziroma ukrep mogoče zagotoviti pravice porabe le s prerazporeditvijo s proračunskih postavk, s katerih se financirajo že sprejeti oziroma veljavni projekti in ukrepi.

II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:

Navedejo se proračunski uporabniki, sprejeti (veljavni) ukrepi oziroma projekti, ki jih proračunski uporabnik izvaja, in proračunske postavke tega proračunskega uporabnika, ki so v dinamiki teh projektov oziroma ukrepov ter s katerih se bodo s prerazporeditvijo zagotovile pravice porabe za dodatne aktivnosti pri obstoječih projektih oziroma ukrepih ali novih projektih oziroma ukrepih, navedenih v točki II.a.

II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:

Če se povečani odhodki (pravice porabe) ne bodo zagotovili tako, kot je določeno v točkah II.a in II.b, je povečanje odhodkov in izdatkov proračuna mogoče na podlagi zakona, ki ureja izvrševanje državnega proračuna (npr. priliv namenskih sredstev EU). Ukrepanje ob zmanjšanju prihodkov in prejemkov proračuna je določeno z zakonom, ki ureja javne finance, in zakonom, ki ureja izvrševanje državnega proračuna.

7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:

Ocenjeni stroški združitve organov so bili predvideni že v predlogu Zakona o finančni upravi. Predvidoma bodo skupni stroški oblikovanja Finančne uprave Republike Slovenije znašali 944.000 evrov in predstavljajo stroške informacijske tehnologije, celostne grafične podobe in druge stroške. Dodatnih stroškov, ki bi bili posledica izdaje te uredbe, ne bo.

8. Predstavitev sodelovanja javnosti:

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:	DA/**NE**

(Če je odgovor NE, navedite, zakaj ni bilo objavljeno.)

Uredba ureja pogoje za opravljanje posameznih dejanj uradne osebe finančne uprave, ki imajo srednjo splošno ali strokovno izobrazbo in ne vpliva na obveznosti in pravice zavezancev.

(Če je odgovor DA, navedite:

Datum objave:

V razpravo so bili vključeni:

- nevladne organizacije,
- predstavniki zainteresirane javnosti,
- predstavniki strokovne javnosti,
- občine in združenja občin ali pa navedite, da se gradivo ne nanaša nanje.

Mnenja, predlogi in pripombe z navedbo predlagateljev (imen in priimkov fizičnih oseb, ki niso poslovni subjekti, ne navajajte):

Upoštevani so bili:

- v celoti,
- večinoma,

– delno, – niso bili upoštevani. Bistvena mnenja, predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani, ter razlogi za neupoštevanje: Poročilo je bilo dano …….. Javnost je bila vključena v pripravo gradiva v skladu z Zakonom o …, kar je navedeno v predlogu predpisa.)	
9. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:	**DA**/NE
10. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:	**DA**/NE

dr. Uroš Čufer
Minister za finance

PREDLOG
EVA 2014-1611-0047

Na podlagi 86. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14) izdaja Vlada Republike Slovenije

Uredbo
o določitvi upravnih zadev, v katerih lahko na prvi stopnji vodi posebni ugotovitveni postopek oziroma opravlja posamezna procesna dejanja uradna oseba finančne uprave, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo

1. člen
(vsebina uredbe)

Ta uredba določa upravne zadeve, v katerih lahko na prvi stopnji vodi posebni ugotovitveni postopek oziroma opravlja posamezna procesna dejanja uradna oseba finančne uprave, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo.

2. člen

(upravne zadeve)

Uradna oseba, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo, lahko vodi posebni ugotovitveni postopek in opravlja posamezna procesna dejanja:

a) v postopku finančnega nadzora:
- na področju dela in zaposlovanja na črno,
- na področju oddajanja nepremičnin v najem,
- na področju sive ekonomije,
- na področju prispevkov za socialno varnost,
- na področju identifikacije stalnih poslovnih enot,
- na področju ugotavljanja opravljanja storitvene dejavnosti tujih družb,
- na področju ugotavljanja aktivnosti zaposlenih pri registriranih podružnicah tujih družb v Republiki Sloveniji,
- v postopku odmere in obračuna obveznih dajatev,
- na drugih področjih, za katere je za nadzor pristojna finančna uprava:

b) pri izterjavi obveznih dajatev,
c) v postopku dodeljevanja in odvzema identifikacijske številke za DDV,
d) v postopku ugotavljanja rezidentskega statusa.

3. člen

(posamezna procesna dejanja)

(1) Uradna oseba iz 2. člena te uredbe, ki neposredno zazna dejansko stanje, na podlagi katerega se bo odločalo o upravni zadevi, opravi posamezna procesna dejanja.

(2) Uradna oseba iz 2. člena te uredbe lahko opravi ogled, sprejme izjavo stranke ali priče, pridobi listine in potrdila ter izvede zavarovanje dokazov. O opravljenih procesnih dejanjih sestavi zapisnik, ki je podlaga za odločanje v upravni zadevi, ali napiše uradni zaznamek.

4. člen

(začetek veljavnosti)

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

Številka 007-477/2014
Ljubljana, 4. julija 2014
EVA 2014-1611-0047

Vlada Republike Slovenije
mag. Alenka Bratušek
predsednica

Obrazložitev:

Zakon o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14) v 86. členu določa, da vlada določi upravne zadeve iz pristojnosti finančne uprave, v katerih na prvi stopnji vodi posebni ugotovitveni postopek oziroma opravlja posamezna procesna dejanja tudi uslužbenec finančne uprave, ki ima srednjo splošno ali strokovno izobrazbo.

Uredba določa zadeve, v katerih bodo lahko uradne osebe vodile določene upravne postopke oziroma opravljale posamezna procesna dejanja (zbiranje dokazov). Predlagana ureditev pomeni odklon od veljavne ureditve o izobrazbi, ki jo mora imeti oseba za vodenje posebnega upravnega postopka oziroma opravljanje posameznih procesnih dejanj v postopku. Razlog za to je v zagotovitvi ustreznih pravnih podlag za prerazporeditev kadrov Carinske uprave Republike Slovenije zaradi vstopa Hrvaške v EU na druga delovna področja. Delovno področje, za obvladovanje katerega je treba zagotoviti kadrovske okrepitve, je področje sive ekonomije v Republiki Sloveniji, ter posamezna področja odmere, obračuna in izterjave obveznih dajatev (npr. opravljanje posameznih procesnih dejanj v postopkih nadzora davka na dodano vrednost).

Cilj predloga je večja učinkovitost finančne uprave na določenih področjih odmere, obračuna in izterjave obveznih dajatev, kjer so v okviru posebnih ugotovitvenih postopkov načini ugotavljanja dejstev enostavni, standardizirani in se zapisujejo na vnaprej pripravljenih obrazcih.

V okviru opravljanja finančnega nadzora kot posebnega ugotovitvenega postopka so v praksi področja nadzora, ki so glede zahtevnosti vodenja teh postopkov enostavnejši postopki, predvsem glede presojanja dejstev in dokazov ter posledično ugotavljanja dejanskega stanja. Hkrati so tovrstna posamezna procesna dejanja pomoč pri ugotavljanju pomembnih okoliščin za odločitev v celovitejših nadzorih.

Pri tem gre predvsem za opravljanje posameznih procesnih dejanj na področju:
- sive ekonomije,
- dela in zaposlovanja na črno,
- posameznih področjih odmere, obračuna in izterjave obveznih dajatev (npr. pridobivanje ali preverjanje upravičenosti dodelitve identifikacijskih številk za namene DDV, ogled posameznega blaga ali opredmetenega osnovnega sredstva zaradi določitve višine davčne osnove ali namena izterjave).

Pri vodenju teh postopkov je treba:
- sestaviti uradni zaznamek (drugi odstavek 74. člena ZUP),
- sestaviti zapisnik o ogledih oziroma posameznih dejanjih v postopku (76. člen ZUP),
- pridobiti podatke na podlagi 39. in 41. člena ZDavP-2,
- sestaviti zapisnik o izjavah strank (na podlagi zahtevka po 39. oziroma 41. členu ZDavP-2).

Cilj predloga je predvsem učinkovitejše opravljanje nadzorov na področju sive ekonomije, ki jo bodo lahko opravljale uradne osebe z nižjo izobrazbo. Na ta način bodo uradne osebe z višjo izobrazbo lahko opravljale zahtevnejše naloge nadzora. Rešitev pomeni možnost kombinacije dela inšpektorja in osebe s srednjo šolo, v določenem segmentu pa tudi samostojno opravljanje posameznih faz postopka uradnih oseb s srednješolsko izobrazbo. V posameznih postopkih nadzora je veliko število zelo enostavnih operativnih opravil, ki jih je treba najprej opraviti, da lahko inšpektor odloča na primer o davčni obveznosti posameznika.

Po predlagani ureditvi bodo uradne osebe s srednjo splošno ali strokovno izobrazbo opravile posnetek dejanskega stanja in zapis ugotovitev, ki bodo tudi podlaga za izdajo odločbe o prepovedi opravljanja dela ali zaposlovanja na črno ali določitvi davčne obveznosti zavezanca, na primer preverjanje ali se družba nahaja na določenem naslovu in posluje, štetje potnikov na avtobusu, preverjanje pošiljke osebnih vozil in kopiranje dokumentacije, štetje zalog in preverjanje izdaje računov v gostinskih lokalih in podobno.

Navzočnost na terenu bo imela tudi preventivni učinek. Nepravilnosti oziroma dejansko stanje se bodo ugotavljali večinoma na terenu.

Uredba bo predvsem izboljšala učinkovitost nadzora na področju sive ekonomije. Vodenje upravnega postopka je omejeno na širše področje sive ekonomije, opredeljena pa so tudi posamezna procesna dejanja, ki jih oseba s srednjo šolo lahko opravi v okviru opravljanja svojih nalog.

Poleg navedenega bodo uradne osebe s srednjo splošno ali strokovno izobrazbo opravljale posamezne preveritve dejanskega stanja na terenu. O ugotovljenem dejanskem stanju in posameznih okoliščinah, ugotovljenih na terenu, bodo uradne osebe sestavile zapisnik, kot ga določajo pravila 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 pa bo zaradi enostavnih standardiziranih dejanj, ki se opravljajo v teh postopkih, pripravljen na standardiziranih obrazcih. Gre predvsem za postopke, večinoma na podlagi vloge zavezanca za davek, ko je treba posamezno dejstvo ali okoliščino, ki je odločilna za pravilno ugotovitev dejanskega stanja, preveriti na terenu. Na področju mednarodne obdavčitve je potrebno delovanje na terenu.

Upoštevajoč stanje na področju gradbeništva se pričakuje povečano sodelovanje tujih izvajalcev pri velikih investicijah v Republiki Sloveniji. Ob izpolnjevanju pogojev iz 6. in 7. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 - ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12 in 81/13; v nadaljnjem besedilu: ZDDPO-2) ter 5. člena Vzorčne davčne konvencije OECD (Vzorčna konvencija o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, naslov 5. člena: Stalna poslovna enota) imajo nerezidenti na območju Republike Slovenije stalno poslovno enoto. Z namenom, da finančna uprava ugotovi stalno poslovno enoto nerezidentov, je treba od investitorjev večjih gradbenih projektov pred začetkom ali med izvajanjem dejavnosti pridobiti podatke o dejavnostih tujih družb na območju Republike Slovenije ter preveriti, koliko časa dejansko delujejo nerezidenti na območju Republike Slovenije (pridobiti podatke o dejanskem izvajanju del (npr. na gradbiščih), pridobiti pogodbe, iz katerih je razviden rok trajanja garancij ipd.).

V prihodnosti bo mobilna delovna sila eno izmed najbolj tveganih področji za finančne uprave. Na območju Republike Slovenije je DURS že zaznala delovanje tujih družb, katerih zaposleni (običajno tuji delavci) opravljajo različne storitve (npr. čiščenje). Ob zaznavi takšnih aktivnosti je treba na terenu identificirati delavca in pridobiti podatke, pri kateri družbi je zaposlen, kdo in kje plačuje za delavca prispevke, ali ima tuja družba (v primeru izpolnjevanja pogojev) v Republiki Sloveniji stalno poslovno enoto, itd.

V skladu s prvim odstavkom 676. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 - uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 - odl. US in 82/13; v nadaljnjem besedilu: ZGD-1) lahko tuje podjetje opravlja pridobitno dejavnost v Republiki Sloveniji prek podružnic. Pri tem gre za opravljanje dejavnosti (ne za opravljanje storitev) tujega gospodarskega subjekta na območju Republike Slovenije (stalno oziroma redno opravljanje neke dejavnosti, in ne le posamezna izvedba določene storitve). Izhodišča in namen urejanja poslovne enote v davčnem predpisu oziroma podružnice v ZFG-1 je povsem drugačen. V praksi je mogoče dvoje: tuja pravna oseba, ki ima v Republiki Sloveniji registrirano podružnico po ZGD-1, v Republiki Sloveniji nima poslovne enote za davčne namene, in nasprotno, da ima tuje podjetje, ki nima registrirane podružnice v republiki Sloveniji po ZGD-1, poslovno enoto za davčne namene (upoštevaje merila iz 6. in 7. člena ZDDPO-2). Dejavnost nerezidenta se mora na določeni lokaciji opravljati stalno in zato ne sme biti začasna. Če ima tuja družba v Republiki Sloveniji registrirano podružnico in ne obračunava in ne plačuje davka od dohodkov pravnih oseb, je treba na terenu ugotoviti dejansko stanje, torej dejstva, ki so pomembna za odločitev o tem, ali je podružnica tudi stalna poslovna enota po ZDDPO-2.