



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

T: 01 369 63 00  
F: 01 369 66 59  
E: gp.mf@gov.si  
www.mf.gov.si

**PRILOGA 1 (spremni dopis – 1. del):**

Številka: 429-182/2019/10
Ljubljana, 18. 9. 2019
/
GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE <a href="mailto:Gp.gs@gov.si">Gp.gs@gov.si</a>
<b>ZADEVA: Poročilo o stanju in gibanju davčnega dolga po stanju na dan 31. december 2018 – predlog za obravnavo na Vladi RS</b>
<b>1. Predlog sklepov vlade:</b>
Na podlagi prvega odstavka 64.a člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617, 13/18) je Vlada Republike Slovenije na ... redni seji dne ... sprejela naslednji:
SKLEP
Vlada Republike Slovenije se je seznanila s Poročilom o stanju in gibanju davčnega dolga po stanju na dan 31. december 2018 in ga pošlje Državnemu zboru Republike Slovenije.
Stojan Tramte generalni sekretar vlade
Priloga:
– Poročilo o stanju in gibanju davčnega dolga po stanju na dan 31. december 2018
Prejmejo:
– Državni zbor Republike Slovenije, – Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije, – Ministrstvo za finance, – Služba Vlade RS za zakonodajo.
<b>2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:</b>
(Navedite razloge, razen za predlog zakona o ratifikaciji mednarodne pogodbe, ki se obravnava po nujnem postopku – 169. člen Poslovnika državnega zbora.)
<b>3.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:</b>
Jana Ahčin, generalna direktorica Finančne uprave Republike Slovenije
<b>3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:</b>

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

- dr. Andrej Bertonec, minister za finance
- Natalija Kovač Jereb, državna sekretarka
- mag. Saša Jazbec, državna sekretarka
- mag. Alojz Stana, državni sekretar
- Metod Dragonja, državni sekretar
- Jana Ahčin, generalna direktorica Finančne uprave RS
- Marta Mihelin, direktorica Uprave za računovodstvo in izvršbo, Finančna uprava RS

#### **5. Kratek povzetek gradiva:**

Prvi odstavek 64.a člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18) določa obveznost Vlade RS, da Državnemu zboru hkrati z zaključnim računom državnega proračuna za posamezno leto predloži podatke o stanju in gibanju davčnega dolga v preteklem letu.

Čeprav je to poročilo predloženo hkrati z zaključnim računom državnega proračuna, pa se poročilo o prihodkih in davčnem dolgu nanaša na vse štiri javnofinančne blagajne, za katere FURS pobira dajatve: proračun države, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, Zavod za zdravstveno zavarovanje in proračune občin.

V letu 2018 je FURS pobral neto 16.604.720.806 EUR prihodkov za vse štiri blagajne javnega financiranja, kar je 1.077.432.772 EUR oziroma za 6,9 odstotka več kot v enakem obdobju preteklega leta.

Po stanju na dan 31. 12. 2018 je davčni dolg za vse blagajne javnega financiranja znašal 1.204.717.178 EUR. V letu 2018 se je davčni dolg znižal za 62.328.512 EUR oziroma 4,9 odstotka. Trend zniževanja davčnega dolga se nadaljuje že pet let, od ustanovitve FURS v letu 2014 se je skupaj znižal za 293.108.195 EUR oziroma 19,6 odstotka.

Pri spremljanju gibanja davčnega dolga je poleg znižanja absolutnega zneska davčnega dolga v primerjavi s predhodnim obdobjem treba upoštevati tudi gibanje deleža dolga glede na letno pobrane javnofinančne prihodke FURS. Delež davčnega dolga za vse javnofinančne blagajne v vseh letno pobranih javnofinančnih prihodkih FURS je v letu 2018 zdrsnil na 7,3 odstotka, v letu 2014, ko je bil ustanovljen FURS, je znašal 10,4 odstotka.

Če se v povezavi z obravnavo zaključnega računa osredotočimo samo na v letu 2018 nastali in zapadli dolg, je po stanju 31. 12. 2018 znašal za vse javnofinančne blagajne 261.345.479 EUR. Ob sestavi tega poročila za leto 2018 po stanju na dan 30. 4. 2019 pa je v letu 2018 nastali dolg že znižan na 162.070.874 EUR. Obseg dajatev, plačanih po zapadlosti z do enomesečno zamudo, se giblje od 60 do 80 mio EUR mesečno, hkrati pa so se že realizirali nekateri ukrepi izterjave.

S ciljem obvladovanja davčnega dolga je FURS izvajal številne ukrepe za spodbujanje prostovoljnega plačevanja in izterjave: opominjanje, pobote obveznosti z zapadlimi terjatvami, unovčitve predloženih zavarovanj, davčno izvršbo, druge zahtevnejše ukrepe uveljavljanja davčnega dolga in predlagal stečaje ali izbrise. Povečanje pobranih javnofinančnih prihodkov ob hkratnem zniževanju davčnega dolga kaže tudi v letu 2018 na učinkovitejše pobiranje dajatev.

Davčni dolg po stanju 31. 12. 2018 je glede na možnosti izterjave razdeljen na aktivni dolg v višini 684.023.147 EUR (56,8 odstotka) in pogojno izterljivi dolg v višini 520.694.031 EUR (43,2 odstotka). FURS je pri izterjavi znatnega dela davčnega dolga zelo omejen. Če sodišče odloči, da se zoper dolžnika začne postopek zaradi insolventnosti, se za dolg ne sme voditi postopek izvršbe niti zavarovanja. Po stanju 31. 12. 2018 je bil obseg pogojno izterljivega dolga, prijavljenega v insolvenčne postopke, 470 milijonov EUR, kar predstavlja skoraj 40 odstotkov davčnega dolga.

V letu 2018 je FURS poslal dolžnikom 704.334 opominov in izdal 326.158 sklepov o davčni izvršbi za novonastale davčne in nedavčne obveznosti ali kot nov ukrep izterjave v skupnem znesku 1.220.068.603 EUR. Z izvedenimi ukrepi je bilo izterjanih 539.996.528 EUR dolga, v primerjavi s predhodnim letom je bilo izterjano za 65.732.363 EUR oziroma 13,9 odstotkov več dolga.

#### **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: <ul style="list-style-type: none"> <li>– nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja</li> <li>– razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna</li> <li>– razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij</li> </ul>	DA/NE
<b>7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR:</b> (Samo če izberete DA pod točko 6.a.)		

<b>I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu</b>				
	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				
<b>II. Finančne posledice za državni proračun</b>				
<b>II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:</b>				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
<b>SKUPAJ</b>				
<b>II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:</b>				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
<b>SKUPAJ</b>				
<b>II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:</b>				
Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)		Znesek za t + 1	
<b>SKUPAJ</b>				

**OBRAZLOŽITEV:****I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu****II. Finančne posledice za državni proračun****II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:****II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:****II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:****7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:****Kratka obrazložitev****8. Predstavitev sodelovanja z združenji občin:**

Vsebina predloženega gradiva (predpisa) vpliva na:

- pristojnosti občin,
- delovanje občin,
- financiranje občin.

**DA/NE**

Gradivo (predpis) je bilo poslano v mnenje:

- Skupnosti občin Slovenije SOS: DA/NE
- Združenju občin Slovenije ZOS: DA/NE
- Združenju mestnih občin Slovenije ZMOS: DA/NE

Predlogi in pripombe združenj so bili upoštevani:

- v celoti,
- večinoma,
- delno,
- niso bili upoštevani.

Bistveni predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani.

**9. Predstavitev sodelovanja javnosti:**

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:

**DA/NE**

Če je odgovor NE, navedite, zakaj ni bilo objavljeno: Gre za poročilo Vlade RS o stanju in gibanju davčnega dolga, ki ga mora le-ta posredovati Državnemu zboru RS, in ne za predlog predpisa Vlade RS, zato sodelovanje javnosti ni potrebno.

(Če je odgovor DA, navedite:

Datum objave: .....

V razpravo so bili vključeni:

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

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.

<b>10. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:</b>	<b>DA/NE</b>
<b>11. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:</b>	<b>DA/NE</b>

Natalija Kovač Jereb  
državna sekretarka

### PRILOGA 3 (jedro gradiva):

## POROČILO FINANČNE UPRAVE REPUBLIKE SLOVENIJE O STANJU IN GIBANJU DAVČNEGA DOLGA NA DAN 31. DECEMBER 2018

### Povzetek poročila

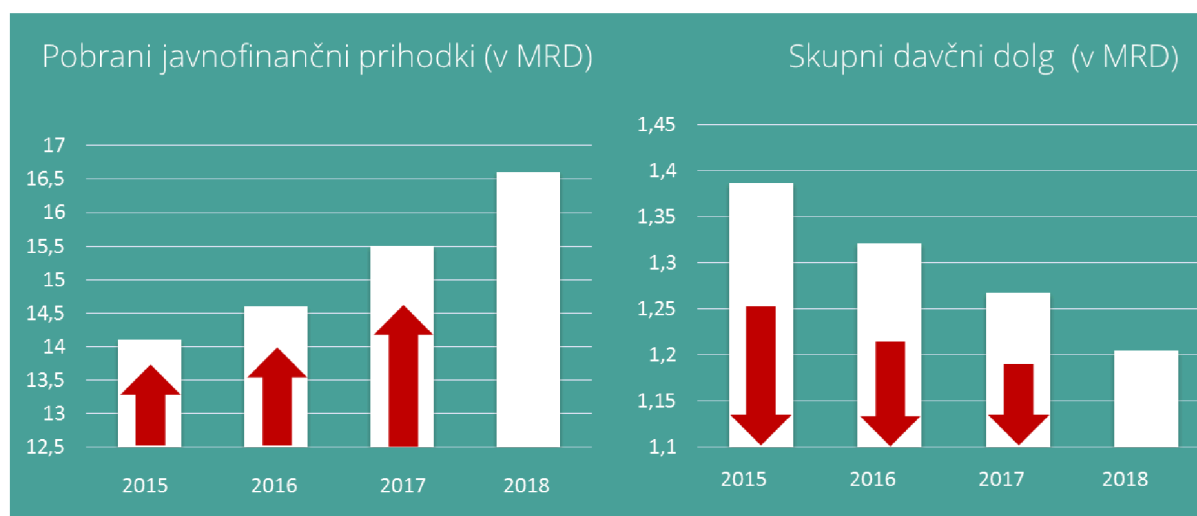
Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) je pripravila Poročilo o stanju in gibanju davčnega dolga po stanju na dan 31. 12. 2018, da ga predloži Državnemu zboru hkrati z zaključnim računom državnega proračuna za leto 2018.

Čeprav je to poročilo predloženo hkrati z zaključnim računom državnega proračuna, pa se poročilo o prihodkih in davčnem dolgu nanaša na vse štiri javnofinančne blagajne, za katere FURS pobira dajatve: proračun države, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, Zavod za zdravstveno zavarovanje in proračune občin.

V letu 2018 je FURS pobral neto 16.604.720.806 EUR prihodkov za vse štiri blagajne javnega financiranja, kar je 1.077.432.772 EUR oziroma za 6,9 odstotka več kot v enakem obdobju preteklega leta. Trend zviševanja pobranih prihodkov se nadaljuje že pet let, od ustanovitve FURS v letu 2014 skupni prirast prihodkov znaša 3.002.153.683 EUR oziroma 22,1 odstotka.

Po stanju na dan 31. 12. 2018 je znašal davčni dolg za vse blagajne javnega financiranja 1.204.717.178 EUR.<sup>1</sup> V letu 2018 se je znižal za 62.328.512 EUR oziroma 4,9 odstotka. Trend zniževanja davčnega dolga se nadaljuje že pet let, od ustanovitve FURS v letu 2014 se je skupaj znižal za 293.108.195 EUR oziroma 19,6 odstotka.

Slika: Prikaz trendov rasti javnofinančnih prihodkov in upada davčnega dolga od leta 2015 do 2018



Pri spremljanju gibanja davčnega dolga je poleg znižanja absolutnega zneska davčnega dolga v primerjavi s predhodnim obdobjem treba upoštevati tudi gibanje deleža dolga glede na letno pobrane javnofinančne prihodke FURS:

- delež davčnega dolga za vse javnofinančne blagajne v vseh letno pobranih javnofinančnih prihodkih FURS je v letu 2018 zdrsnil na 7,3 odstotka, v letu 2014, ko je bil ustanovljen FURS, je znašal 10,4 odstotka. Delež davčnega dolga za vse davčne prihodke pa je v letu 2018 zdrsnil na 7,5 odstotka glede na leto 2014, ko je znašal 10,9 odstotka;

<sup>1</sup> Gre za kumulativni davčni dolg, ki se nanaša na nastale dolgove zadnjih deset let, kar je povezano z rokom absolutnega zastaranja davčnih obveznosti. Struktura davčnega dolga glede na nastanek dolga po kriteriju dospelosti v plačilo je predmet preglednice 8.

- delež dolga blagajne Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v letno pobranih prispevkih za socialno varnost za pokojninsko in invalidsko zavarovanje je v letu 2018 zdrsnil na 5,3 odstotka, v letu 2014 je znašal 8,7 odstotka;
- delež dolga blagajne Zavoda za zdravstveno zavarovanje v letno pobranih prispevkih za socialno varnost za zdravstveno zavarovanje je v letu 2018 zdrsnil na 4,0 odstotka, v letu 2014 je znašal 6,2 odstotka.

Če se v povezavi z obravnavo zaključnega računa osredotočimo samo na v letu 2018 nastali in zapadli dolg, je po stanju 31. 12. 2018 znašal za vse javnofinančne blagajne 261.345.479 EUR. Ob sestavi tega poročila za leto 2018, po stanju na dan 30. 4. 2019, pa je v letu 2018 nastali dolg že znižan na 162.070.874 EUR.<sup>2</sup> Obseg dajatev, plačanih po zapadlosti z do enomesečno zamudo, se giblje od 60 do 80 mio EUR mesečno, hkrati pa so se že realizirali nekateri ukrepi izterjave.

S ciljem obvladovanja davčnega dolga je FURS izvajal številne ukrepe za spodbujanje prostovoljnega plačevanja in izterjave: opominjanje, pobote obveznosti z zapadlimi terjatvami, unovčitve predloženih zavarovanj, davčno izvršbo, druge zahtevnejše ukrepe uveljavljanja davčnega dolga in predlagal stečaje ali izbrise. Povečanje pobranih javnofinančnih prihodkov ob hkratnem zniževanju davčnega dolga kaže tudi v letu 2018 na učinkovitejše pobiranje dajatev.

Davčni dolg po stanju 31. 12. 2018 je glede na možnosti izterjave razdeljen na aktivni dolg v višini 684.023.147 EUR (56,8 odstotka) in pogojno izterljivi dolg v višini 520.694.031 EUR (43,2 odstotka).

FURS je pri izterjavi znatnega dela davčnega dolga zelo omejen. Če sodišče odloči, da se zoper dolžnika začne postopek zaradi insolventnosti, se za dolg ne sme voditi postopek izvršbe niti zavarovanja. Po stanju 31. 12. 2018 je bil obseg pogojno izterljivega dolga, prijavljenega v insolvenčne postopke, 470 milijonov EUR, kar predstavlja skoraj 40 odstotkov davčnega dolga.

Podobno kot za insolvenčne postopke velja tudi za davčni dolg, zavarovan z zastavno pravico na nepremičninah. Postopek prodaje nepremičnine in poplačilo upnikov vodi izvršilno sodišče, zato davčni organ po podanih predlogih sodiščem na hitrost in višino poplačila dolga, ki na dan 31. 12. 2018 znaša 53.984.349, nima vpliva.

V letu 2018 je FURS poslal dolžnikom 704.334 opominov in izdal 326.158 sklepov o davčni izvršbi za novonastale davčne in nedavčne obveznosti ali kot nov ukrep izterjave v skupnem znesku 1.220.068.603 EUR.

Z izvedenimi ukrepi je bilo izterjanih 539.996.528 EUR dolga, v primerjavi s predhodnim letom je bilo izterjano za 65.732.363 oziroma 13,9 odstotkov EUR več dolga.

Opominjanje je zelo učinkovit ukrep spodbujanja plačevanja, saj je bilo po opominih v letu 2018 prejetih 49.683.954 EUR oziroma 18,4 odstotka več plačil kot v letu 2017. Dodatno je FURS izvedel tudi pobote in unovčitve zavarovanj v višini 204.609.415 EUR. Tudi v letu 2018 se je nadaljeval trend povečevanja obsega izvedenih pobotov, saj je bilo pred začetkom davčne izvršbe izvedenih za 106.641.896 EUR oziroma 118,2 odstotka več pobotov terjatev z obveznostmi do zavezancev kot leta 2017.

Na podlagi sklepov o davčni izvršbi je bilo v letu 2018 izterjano za 16.048.409 EUR oziroma 7,9 odstotka več dolga, pri čemer so se unovčevali tudi sklepi o davčni izvršbi, izdani pred letom 2018.

Najučinkovitejše sredstvo izvršbe za davčne obveznosti z vidika plačil je bila izvršba na denarna sredstva dolžnika pri bankah ali hranilnicah s 63,3-odstotnim deležem vseh plačil, sledi izvršba na premično premoženje z 19,6 odstotka, 8,5 odstotka predstavlja izvršba na dolžnikove denarne

<sup>2</sup> Vir podatkov za stanje dolga, zapadlega do konca leta 2018 na dan 30. 4. 2019, je Poročilo FURS o realizaciji javnofinančnih prihodkov, davčnem dolgu, izterjavi in plačilnih ugodnostih za april 2019 z dne 15. 5. 2019.



prejemke, 7,6 odstotka izvršba na dolžnikove denarne terjatve in 1 odstotek izvršba na vrednostne papirje.

V poročilu so predstavljeni tudi ukrepi davčnega nadzora, s katerimi je bilo v letu 2018 dodatno odmerjenih 254.820.599 obveznosti.

## 1. Uvod

FURS je na podlagi zakona, ki ureja javne finance,<sup>3</sup> pripravil Poročilo o stanju in gibanju davčnega dolga po stanju na dan 31. 12. 2018, da ga predloži Državnemu zboru hkrati z zaključnim računom državnega proračuna za leto 2018.

Čeprav je to poročilo predloženo hkrati z zaključnim računom državnega proračuna, pa se poročilo o prihodkih in davčnem dolgu nanaša na vse štiri javnofinančne blagajne, za katere FURS pobira dajatve: proračun države, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, Zavod za zdravstveno zavarovanje in proračune občin. Podatki v poročilu so pripravljene na podlagi zaključnega računa FURS za leto 2018.

## 2. Pobrani prihodki

FURS pobira dajatve, ki so prihodek štirih blagajn javnega financiranja, in sicer: proračuna države, Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, Zavoda za zdravstveno zavarovanje in proračunov občin. Prek proračuna države se del prihodkov razporeja tudi v proračun Evropske unije.

V letu 2018 je FURS pobral neto 16.604.720.806 EUR prihodkov za vse štiri blagajne javnega financiranja, kar je 1.077.432.772 EUR oziroma za 6,9 odstotka več kot v enakem obdobju preteklega leta.

*Preglednica 1: Pobrani prihodki po javnofinančnih blagajnah v EUR*

Prejemniki sredstev	JANUAR – DECEMBER 2018	Struktura v %	JANUAR – DECEMBER 2017	Struktura v %	INDEKS 2018/2017
Država	9.316.943.047	56,1	8.711.602.186	55,9	106,9
ZPIZ	4.211.408.124	25,4	3.920.462.506	25,3	107,4
ZZZS	2.747.978.810	16,5	2.576.291.098	16,7	106,7
Občine	328.390.825	2,0	318.932.244	2,1	103,0
<b>Skupaj JFP</b>	<b>16.604.720.806</b>	100,0	<b>15.527.288.034</b>	100	106,9

*Vir: FURS*

Povečanje pobranih javnofinančnih prihodkov ob hkratnem zniževanju davčnega dolga kaže tudi v letu 2018 na učinkovitejše pobiranje dajatev in povečano plačilno disciplino pri plačevanju obveznih dajatev. FURS za povečanje prostovoljnega plačevanja dajatev izvaja informiranje in ozaveščanje zavezancev in javnosti. Javnost se obvešča po različnih kanalih, večinoma prek objav vsebin na spletnih straneh in prek medijev (tudi po družbenih omrežjih Facebook in Twitter). V letu 2018 je FURS odgovoril na 956.849 vprašanj zavezancev (945.556 ustnih in 11.293 pisnih). Na kar 49,6 odstotka pisnih vprašanj zavezancev je FURS odgovoril v sedmih dneh.

FURS zaradi povečevanja plačilne discipline uvaja tudi nove plačilne metode in poenostavitve pri plačevanju, kot so npr. možnost izdelave plačilnega naloga z eKartice na Portalu eDavki s QR kodo za celotni dolg zavezanca z izračunom zamudnih obresti do izbranega dneva plačila, plačevanje prispevkov za socialno varnost z zbirnim plačilnim nalogom po sistemu eRačuna za več blagajn javnega financiranja itd.

Davek je vsak denarni prihodek državnega proračuna, proračuna Evropske unije ali proračuna samoupravne lokalne skupnosti, ki ni plačilo za opravljeno storitev ali dobavljeno blago in se plača izključno na podlagi zakonov o obdavčenju oziroma predpisov samoupravnih lokalnih skupnosti, izdanih na podlagi zakonov o obdavčenju.

<sup>3</sup> Prvi odstavek 64.a člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617, 13/18).

V skladu s 3. členom Zakona o davčnem postopku<sup>4</sup> (v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) se kot davek štejejo tudi:

- uvozne in izvozne dajatve po predpisih Evropske unije,
- prispevki za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zdravstveno zavarovanje, zaposlovanje in starševsko varstvo,
- nadomestila, intervencijski in drugi ukrepi, ki so v celoti ali delno sistem financiranja kmetijskega usmerjevalnega in jamstvenega sklada, vključno z zneski, pobranimi v zvezi s temi ukrepi,
- obresti, stroški postopka pobiranja davkov, denarne kazni in globe ter stroški postopka o prekršku, ki jih odmeri oziroma izreka davčni organ.

FURS v skladu z zakonom, ki ureja delovanje, organizacijo, naloge in pooblastila finančne uprave, vodi knjigovodsko evidenco, iz katere se zagotavljajo podatki o stanju in gibanju davčnega dolga. Za vodenje davčnega knjigovodstva se smiselno uporabljajo določbe zakona, ki ureja računovodstvo.

### **3. Splošno o davčnem dolgu**

Davčni dolg je stanje dolga zavezancev do FURS na presečni dan, ki vključuje vse zapadle neporavnane terjatve, ki jih odmerja, nadzira in izterjuje FURS v skladu s predpisi.

Na stanje davčnega dolga na presečni dan ob koncu proračunskega leta bistveno vplivajo naslednja gibanja:

- prenos odprtih zapadlih terjatev iz preteklega proračunskega leta,
- obseg nastalih in zmanjšanih terjatev (odmera oziroma obračun dajatev, odpisi), zapadlih v proračunskem letu, in
- obseg plačanih oziroma izterjanih terjatev v proračunskem letu.

#### **3.1 Odmera oziroma obračun dajatev – izvršilni naslovi**

Davčni dolg nastane, če zavezanec v predpisanem roku ne poravna svojih odmerjenih oziroma obračunanih obveznosti, ki izhajajo iz izvršilnega naslova. Izvršilni naslovi so predvsem davčni obračuni, ki jih predloži zavezanec, in odločbe, ki jih izdaja FURS. Za slednje velja, da postanejo izvršljive v 30 dneh od vročitve, ne glede na to, ali zavezanec zoper njih uveljavlja pravno sredstvo (prvi odstavek 87. člena ZDavP-2). Za davčni dolg torej ni pomembna dokončnost ali celo pravnomočnost akta, iz katerega izhaja obveznost plačila. V davčni dolg so tako vključene tudi obveznosti, ki so predmet pritožb zavezancev pri drugostopenjskem organu ali tožb pri Upravnem sodišču, vendar o pritožbi ali tožbi še ni odločeno.

#### **3.2 Zastaranje in zadržanje zastaranja davčnih obveznosti**

Na obseg davčnega dolga bistveno vplivajo pravila o absolutnem in relativnem zastaranju pravice do izterjave davka. Po določbah 125. in 126. člena ZDavP-2 davčna obveznost preneha v petih oziroma desetih letih od dneva, ko bi bilo treba davek plačati. V strukturi davčnega dolga glede na leto nastanka dolga tako praviloma zasledimo dolgove iz preteklih desetih let, zaradi izjem pa tudi starejše dolgove.

Izjemo od splošnega učinka zastaranja določa 126.a člen ZDavP-2, ki določa, da davčna obveznost ne preneha, če je davčni dolg zavarovan s hipoteko in če je pred potekom zastaranja pravice do izterjave vložen predlog za izvršbo na nepremičnino. Davčna obveznost preneha s poplačilom iz prodaje.

---

<sup>4</sup> 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 in 13/18-ZJF-H.

Zadržanje zastaranja povzročijo tudi nekateri drugi postopki, ko davčni organ ne more oziroma ne sme voditi postopka davčne izvršbe. Glavni zakonski razlogi in sodni postopki, zaradi katerih se zastaranje zadrži, so postopek zaradi insolventnosti, odobren odlog oziroma obročno plačevanje davka, zapuščinski postopek itd. Ko preneha razlog, zaradi katerega je bilo zastaranje zadržano in davčni organ lahko nadaljuje ali začne davčno izvršbo, se tek zastaralnega roka nadaljuje.

### 3.3 Vpliv likvidnostnih težav zavezancev in napak pri plačevanju na davčni dolg

Poročilo je pripravljeno na presečni datum, kar pomeni, da so v davčnem dolgu zajete vse neporavnane obveznosti, ki so zapadle v plačilo do obravnavanega datuma, tudi tiste, ki so jih že nekaj dni po tem datumu prostovoljno poravnali zavezanci. Obseg dajatev, plačanih po zapadlosti z do enomesečno zamudo, se giblje od 60 do 80 mio EUR mesečno. Najpogosteje so na tak način na presečni dan v davčnem dolgu zajete večje obveznosti zavezancev iz naslova davka na dodano vrednost in trošarin, ker je datum zapadlosti obračunov za obe vrsti davka zadnji delovni dan v mesecu.

V davčnem dolgu po stanju na presečni dan so zajete tudi neporavnane obveznosti davčnih zavezancev, ki so poravnali svoje obveznosti, vendar na napačen podračun ali z napačno referenco pri plačilu. FURS v tem primeru začne postopek razčiščevanja plačil (stik z zavezancem, poizvedba na Upravi Republike Slovenije za javna plačila in banke ipd.). Zaradi precejšnjega obsega primerov takih plačil (4,5 odstotka) usklajevanje lahko traja več dni. V 30 dneh od prejema plačila pa FURS izvaja tudi izravnave med javnofinančnimi blagajnami, pobote oziroma preveč plačane dajatve vrne.

## 4. Davčni dolg

Po stanju na dan 31. 12. 2018 je znašal davčni dolg 1.204.717.178 EUR. V navedenem znesku dolga so poleg neporavnanih zapadlih obveznosti zajete tudi zaračunane zamudne obresti, ki predstavljajo 13,1 odstotka dolga oziroma 157.407.132 EUR.

*Preglednica 2: Stanje in gibanje davčnega dolga v EUR*

	30. 6. 2017	31. 12. 2017	31. 12. 2018	IND 31.12.2017/ 30.6.2017	IND 31.12.2018/ 30.6.2017	IND 31.12.2018/ 31.12.2017
Glavnica	1.111.767.105	1.095.966.062	1.047.310.046	98,6	94,2	95,6
Zamudne obresti	173.891.259	171.079.628	157.407.132	98,4	90,5	92,0
<b>Skupaj dolg</b>	<b>1.285.658.364</b>	<b>1.267.045.690</b>	<b>1.204.717.178</b>	98,6	93,7	95,1

*Vir: FURS*

Dolg pravnih oseb znaša 670.213.932 EUR oziroma 55,6 odstotka, dolg fizičnih oseb pa 534.503.246 EUR oziroma 44,4 odstotka davčnega dolga.

Dolg fizičnih oseb zajema tudi neporavnane obveznosti zasebnikov, med katere štejemo samostojne podjetnike posameznike in druge zasebnike, ki opravljajo poklicno dejavnost ali druge neodvisne dejavnosti (odvetniki, notarji, poklicni športniki, samostojni novinarji, zasebni zdravstveni delavci, kulturni delavci in fizične osebe, ki opravljajo kmetijsko in gozdarsko dejavnost).

Slika 1 – Prikaz davčnega dolga po statusu zavezanca



Vir: FURS

#### 4.1 Aktivni in pogojno izterljivi dolg

Davčni dolg je sestavljen iz aktivnega in pogojno izterljivega dolga. ZDavP-2 v 109. členu opredeljuje pogojno izterljivi dolg. Davek se šteje za pogojno izterljivega:

- če je bil pri zavezancu za davek začet stečajni postopek;
- če je bil pri zavezancu za davek začet postopek prisilne poravnave; od dneva smrti davčnega zavezanca do dneva pravnomočnosti sklepa o dedovanju;
- če se ne more poplačati niti v postopku davčne izvršbe, pravica do izterjave pa še ni zastarala;
- če se je davčni zavezanec – fizična oseba odselil neznan kam ali ga je sodišče razglasilo za pogrešanega ali opravično nesposobnega in ni pustil oziroma nima nobenega premoženja, iz katerega bi se lahko davek poplačal, pravica do izterjave pa še ni zastarala.

Ves drug dolg šteje za aktivni dolg.

Po stanju na dan 31. 12. 2018 znaša aktivni dolg 684.023.147 EUR, pogojno izterljivi dolg pa 520.694.031 EUR.

Preglednica 3: Stanje in gibanje davčnega dolga v EUR

	30. 6. 2017	31. 12. 2017	31. 12. 2018	IND 31.12.2017/ 30.6.2017	IND 31.12.2018/ 30.6.2017	IND 31.12.2018/ 31.12.2017
Aktivni dolg	769.637.979	766.469.790	684.023.147	99,6	88,9	89,2
Pogojno izterljivi dolg	516.020.385	500.575.900	520.694.031	97,0	100,9	104,0
<b>Skupaj dolg</b>	<b>1.285.658.364</b>	<b>1.267.045.690</b>	<b>1.204.717.178</b>	98,6	93,7	95,1

Vir: FURS

V strukturi davčnega dolga ima aktivni dolg 56,8-odstotni delež. Postopki za izterjavo tega dela dolga so v teku, zato je verjetnost izterjave navedenega dolga velika v nasprotju s pogojno izterljivim dolgom, ki predstavlja 43,2 odstotka dolga. Večina tega dolga je namreč predmet insolvenčnih postopkov, v katere je prijavljeno kar 90,1 odstotka pogojno izterljivega davčnega dolga.

Z dnem začetka insolvenčnega postopka se v skladu z insolvenčno zakonodajo, ki je v pristojnosti Ministrstva za pravosodje, zoper davčnega zavezanca načeloma ne sme voditi postopek davčne

izvršbe, temveč se zaradi zagotavljanja načela enakega obravnavanja upnikov lahko terjatve poplačajo le v skladu z insolvenčno zakonodajo. Za terjatve, ki so prijavljene v insolvenčnem postopku (v letu 2018 je bilo izdanih 11.237 seznamov izvršilnih naslovov, kar je 7,7 odstotka manj kot v letu 2017), davčni organ torej ne sme voditi postopka davčne izvršbe. Gre za postopke, na katerih trajanje davčni organ nima vpliva, saj je v skladu z insolvenčno zakonodajo izenačen z drugimi (civilnimi) upniki.

V postopku prisilne poravnave lahko upniki izglasujejo delni odpis dolga in odložitev njegove dospelosti, če pa prisilna poravnava ni potrjena, se začne stečajni postopek. Glavni postopki rednih prisilnih poravnav so po podatkih implementacijske (izvedbene) skupine v zvezi z novelama Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP-E in ZFPPIPP-F) (v nadaljnjem besedilu: implementacijska skupina) v zadnjih dveh letih v poprečju trajali deset mesecev. Z zadnjo novelo Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (v nadaljnjem besedilu: ZFPPIPP-G)<sup>5</sup> je bil položaj davčnega organa v postopku poenostavljene prisilne poravnave, katerega glavni postopek v poprečju traja štiri mesece, okrepljen. Potrjena poenostavljena prisilna poravnava nima več učinka na terjatve iz naslova davkov (in tudi prispevkov), dolžniku pa zakonodaja od 1. 1. 2017<sup>6</sup> vendarle omogoča, da ob predložitvi sklepa o potrjeni poenostavljeni prisilni poravnavi prestrukturira terjatve v ločenem postopku pred davčnim organom, vendar le še v obliki obročnega plačila. Odpisa terjatev v tem postopku dolžnik ne more doseči.<sup>7</sup>

V stečajnem postopku je delež poplačila davčnih terjatev nizek.

Poleg tega gre za dolgotrajne postopke, saj mora stečajni upravitelj prodati vse premoženje stečajnega dolžnika in iz tega naslova po načelu sorazmernosti (proporcionalnosti) poplačati upnike. Terjatve, ki v stečajnem postopku niso bile poplačane, se odpišejo, razen terjatev, ki se uveljavljajo v postopku osebnega stečaja, pa nanje odpust obveznosti ne učinkuje. Davčni dolžnik namreč v postopku osebnega stečaja ne more več doseči odpusta in tako posledično odpisa davčnih terjatev iz naslova prispevkov, ki so nastale pred začetkom postopka zaradi insolventnosti.<sup>8</sup> V letu 2018 je bilo glede na leto 2017 zaznati rast števila začetih stečajnih postopkov nad pravnimi osebami za 6 odstotkov, medtem ko je število začetih postopkov osebnih stečajev padlo za 10 odstotkov.

Podobno kot za insolvenčne postopke velja tudi za davčni dolg, ki je zavarovan z zastavno pravico na nepremičninah. Postopek prodaje nepremičnine in poplačilo upnikov vodi izvršilno sodišče, zato davčni organ po podanih predlogih sodiščem na hitrost in višino poplačila dolga, ki na dan 31. 12. 2018 znaša 53.984.349, nima vpliva. Na podlagi navedenega je mogoče ugotoviti, da davčni organ na hitrost oziroma višino poplačila znatnega dela davčnega dolga nima vpliva, saj gre za postopke, ki se vodijo pred sodišči, na dolžino teh postopkov pa vplivajo številni dejavniki.

---

<sup>5</sup> Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju – ZFPPIPP-G (Uradni list RS, št. 27/16 z dne 11. 4. 2016).

<sup>6</sup> Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (ZDavP-2J), Uradni list RS št. 63/16.

<sup>7</sup> V zvezi s spremembami instituta poenostavljene prisilne poravnave je z vidika njenega neučinkovanja na davčne terjatve treba poudariti, da je novela ZFPPIPP-G začela veljati 26. 4. 2016, kar pomeni, da veljajo spremembe poenostavljene prisilne poravnave samo za postopke, ki so uvedeni po 26. 4. 2016.

<sup>8</sup> Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 27/16) je bila spremenjena opredelitev prednostnih terjatev, na katere odpust ne učinkuje, na način, da se za prednostne terjatve štejejo vse terjatve iz naslova prispevkov, ki so nastale pred začetkom postopka zaradi insolventnosti, in ne več samo terjatve iz naslova prispevkov, ki so nastale v zadnjem letu pred začetkom stečajnega postopka.

Preglednica 4: Stanje in gibanje pogojno izterljivega dolga v EUR

<i>Razlog dvomljivosti</i>	31. 12. 2017	31. 12. 2018	<i>IND 1.12.2018/ 31.12.2017</i>	<i>Delež v %</i>
Stečaj	480.115.519	453.207.566	94,4	87,0
Dolga ni mogoče poplačati v postopku davčne izvršbe	0	42.249.406	/	8,1
Prisilna poravnava	14.172.850	16.206.981	114,4	3,1
Fizična oseba odseljena neznano kam	0	4.115.164	/	0,8
Dolžnik umrl	2.897.099	3.005.940	103,8	0,6
*Ostalo	3.390.432	1.908.974	56,3	0,4
<b>SKUPAJ</b>	<b>500.575.900</b>	<b>520.694.031</b>	<b>104,0</b>	<b>100</b>

\* OSTALO: prisilna likvidacija, izbris brez likvidacije ipd.

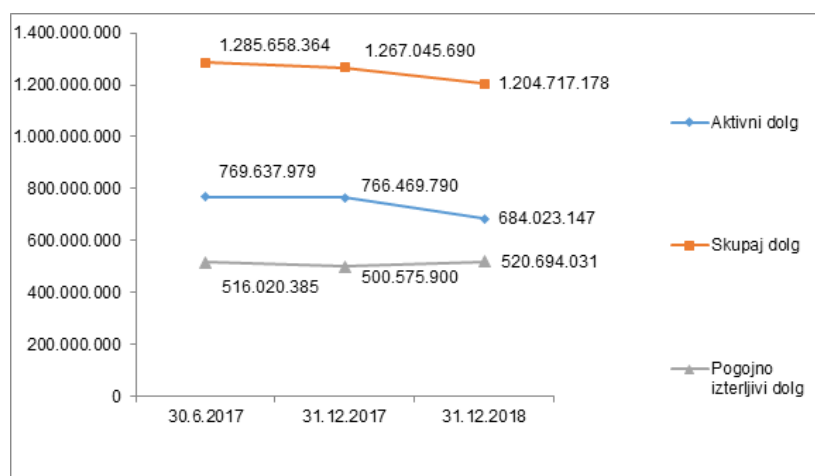
Vir: FURS

#### 4.2 Gibanje davčnega dolga

V letu 2018 se je davčni dolg znižal za 62.328.512 EUR oziroma 4,9 odstotka, v primerjavi s stanjem na dan 30. 6. 2017 pa za 80.941.186 EUR. Trend zniževanja davčnega dolga se nadaljuje že od leta 2014.

Pri aktivnem dolgu je v letu 2018 zaznati znižanje dolga za 82.446.643 EUR oziroma 10,8 odstotka, pri pogojno izterljivem dolgu pa povečanje za 20.118.131 EUR oziroma 4 odstotke.

Slika 2 – Gibanje davčnega dolga v EUR



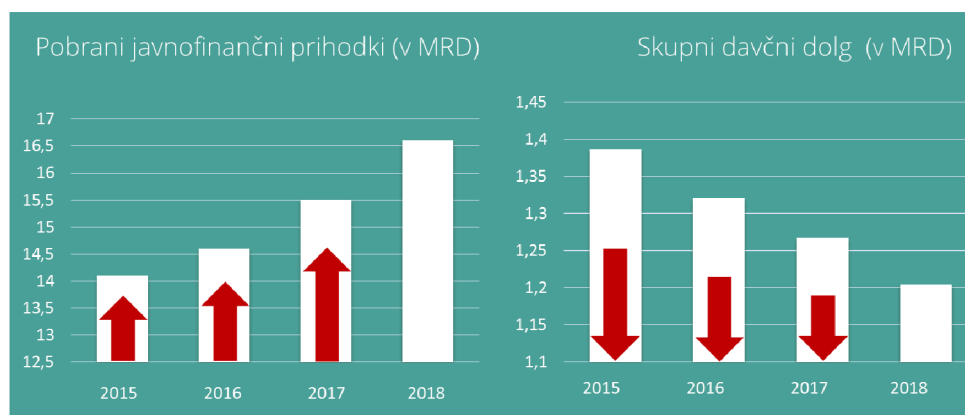
Vir: FURS

Pri spremljanju gibanja davčnega dolga je poleg znižanja absolutnega zneska davčnega dolga v primerjavi s predhodnim obdobjem treba upoštevati tudi gibanje deleža dolga glede na letno pobrane javnofinančne prihodke FURS:

- delež davčnega dolga za vse javnofinančne blagajne v vseh letno pobranih javnofinančnih prihodkih FURS je v letu 2018 zdrsnil na 7,3 odstotka, v letu 2014, ko je bil ustanovljen FURS, je znašal 10,4 odstotka. Delež davčnega dolga za vse davčne prihodke pa je v letu 2018 zdrsnil na 7,5 odstotka glede na leto 2014, ko je znašal 10,9 odstotka;
- delež dolga blagajne Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v letno pobranih prispevkih za socialno varnost za pokojninsko in invalidsko zavarovanje je v letu 2018 zdrsnil na 5,3 odstotka, v letu 2014 je znašal 8,7 odstotka;

- delež dolga blagajne Zavoda za zdravstveno zavarovanje v letno pobranih prispevkih za socialno varnost za zdravstveno zavarovanje je v letu 2018 zdrsnil na 4,0 odstotka, v letu 2014 je znašal 6,2 odstotka.

Slika 3: Prikaz trendov rasti javnofinančnih prihodkov in upada davčnega dolga od leta 2015 do 2018



Preglednica 5: Delež davčnega dolga v pobranih javnofinančnih prihodkih v EUR

	2014	2015	2016	2017	2018
Skupaj javnofinančni prihodki in prejemki FURS	13.611.469.377	14.118.086.176	14.612.161.475	15.535.944.909	16.613.623.060
Davčni dolg na dan 31. 12.	1.421.326.160	1.386.665.046	1.320.723.417	1.267.045.690	1.204.717.178
<b>Delež davčnega dolga v letno pobranih javnofinančnih prihodkih in prejemkih FURS, v odstotku</b>	<b>10,4</b>	<b>9,8</b>	<b>9,0</b>	<b>8,2</b>	<b>7,3</b>
Skupaj davčni prihodki	12.992.838.773	13.523.474.736	13.980.715.428	14.948.059.765	16.007.698.318
<b>Delež davčnega dolga v letno pobranih davčnih prihodkih v odstotku</b>	<b>10,9</b>	<b>10,2</b>	<b>9,4</b>	<b>8,5</b>	<b>7,5</b>

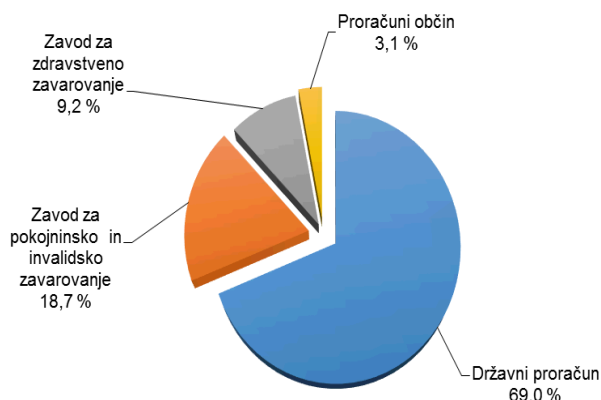
VIR: FURS

#### 4.3 Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah

Po razporeditvi davčnega dolga po blagajnah javnega financiranja ima največji delež dolga proračun države, in sicer 69,0 odstotka. Blagajna Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ima 18,7-odstotni delež dolga, blagajna Zavoda za zdravstveno zavarovanje 9,2-odstotni delež ter proračuni občin 3,1-odstotni delež dolga.



Slika 4 – Davčni dolg po blagajnah javnega financiranja



Vir: FURS

Podatki o višini in gibanju dolga po blagajnah javnega financiranja so prikazani v preglednici 6.

Preglednica 6: Stanje in gibanje davčnega dolga po blagajnah javnega financiranja v EUR

Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah	30. 6. 2017	31. 2. 2017	31. 12. 2018	IND 31.12.2017/30.6.2017	IND 31.12.2018/30.6.2017	IND 31.12.2018/31.12.2017	Delež v odstotku
<b>Državni proračun</b>							
Aktivni dolg	517.762.733	516.961.021	468.461.718	99,8	90,5	90,6	68,5
Pogojno izterljivi dolg	347.180.732	335.528.068	363.278.358	96,6	104,6	108,3	69,8
<b>Skupaj dolg</b>	<b>864.943.465</b>	<b>852.489.089</b>	<b>831.740.076</b>	<b>98,6</b>	<b>96,2</b>	<b>97,6</b>	<b>69,0</b>
<b>Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje</b>							
Aktivni dolg	148.494.406	151.995.910	130.200.198	102,4	87,7	85,7	19,0
Pogojno izterljivi dolg	105.034.020	100.921.675	94.743.604	96,1	90,2	93,9	18,2
<b>Skupaj dolg</b>	<b>253.528.426</b>	<b>252.917.585</b>	<b>224.943.802</b>	<b>99,8</b>	<b>88,7</b>	<b>88,9</b>	<b>18,7</b>
<b>Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije</b>							
Aktivni dolg	75.448.303	77.420.416	66.143.068	102,6	87,7	85,4	9,7
Pogojno izterljivi dolg	48.179.856	46.667.280	44.206.112	96,9	91,8	94,7	8,5
<b>Skupaj dolg</b>	<b>123.628.159</b>	<b>124.087.696</b>	<b>110.349.180</b>	<b>100,4</b>	<b>89,3</b>	<b>88,9</b>	<b>9,2</b>
<b>Proračun občin</b>							
Aktivni dolg	27.803.633	20.072.497	19.217.998	72,2	69,1	95,7	2,8
Pogojno izterljivi dolg	15.625.777	17.458.877	18.465.957	111,7	118,2	105,8	3,5
<b>Skupaj dolg</b>	<b>43.429.410</b>	<b>37.531.374</b>	<b>37.683.955</b>	<b>86,4</b>	<b>86,8</b>	<b>100,4</b>	<b>3,1</b>
<b>Ostalo<sup>9</sup></b>							
Aktivni dolg	128.904	19.946	165	15,5	0,1	0,8	0,0
Pogojno izterljivi dolg		0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Skupaj dolg</b>	<b>128.904</b>	<b>19.946</b>	<b>165</b>	<b>15,5</b>	<b>0,1</b>	<b>0,8</b>	<b>0,0</b>
<b>SKUPAJ DOLG</b>	<b>1.285.658.364</b>	<b>1.267.045.690</b>	<b>1.204.717.178</b>	<b>98,6</b>	<b>93,7</b>	<b>95,1</b>	100,0

Vir: FURS

Analiza gibanja davčnega dolga po blagajnah javnega financiranja kaže na znižanje dolga pri vseh blagajnah razen pri blagajnah občin, kjer je zaznati minimalno povečanje dolga.

<sup>9</sup> Ostalo vključuje terjatve po ureditvi mini VEM iz dela DDV, ki se izterjuje za tuje prejemnike v skladu s posebno ureditvijo za davčne zavezance, ki nimajo sedeža in opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve osebam, ki niso davčni zavezanci.

Največje znižanje dolga je v letu 2018 zaznati pri blagajni države, in sicer za 20.749.013 EUR oziroma 2,4 odstotka. Pri blagajni Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje se je dolg znižal za 27.973.783 EUR oziroma 11,1 odstotka, pri blagajni Zavoda za zdravstvo zavarovanje pa za 13.738.516 EUR oziroma 11,1 odstotka.

Pri blagajni občin se je dolg povečal za 152.581 EUR oziroma 0,4 odstotka.

#### **4.4 Davčni dolg po vrstah prihodkov oziroma dajatev**

Po vrsti prihodkov imajo na dan 31. 12. 2018 največji delež davčnega dolga davčni prihodki, in sicer kar 95 odstotkov, nedavčni prihodki<sup>10</sup> pa 4,5-odstotni delež.

Podatki o višini in gibanju dolga po posameznih vrstah prihodkov oziroma dajatev so prikazani v preglednici 7.

---

<sup>10</sup> V skupino nedavčnih prihodkov spadajo prihodki iz udeležbe pri dobičku in dohodku od premoženja, takse in pristojbine, denarne kazni in drugi nedavčni prihodki.

Preglednica 7: Stanje in gibanje davčnega dolga po vrstah prihodkov oziroma dajatev v EUR

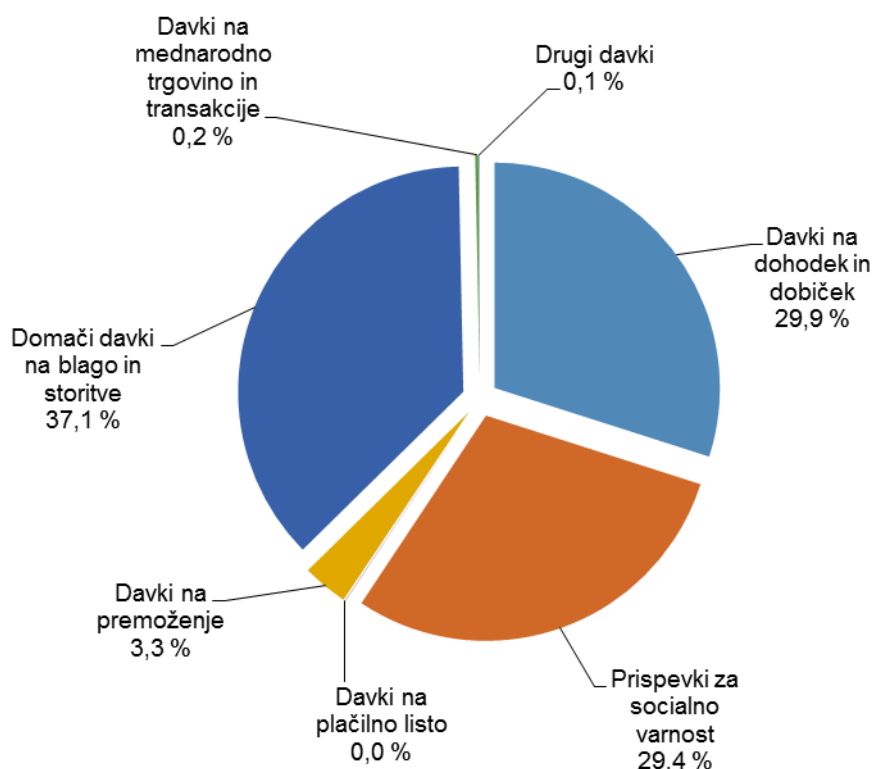
Davčni dolg po vrstah prihodkov oziroma davkov	30. 6. 2017	31. 12. 2017	31. 12. 2018	IND 31.12.2017/ 30.6.2017	IND 31.12.2018/ 30.6.2017	IND 31.12.2018/ 31.12.2017
<b>A. Davčni prihodki</b>	<b>1.234.235.294</b>	<b>1.211.384.123</b>	<b>1.151.046.683</b>	<b>98,1</b>	<b>93,3</b>	<b>95,0</b>
<b>DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK</b>	<b>324.156.417</b>	<b>340.636.019</b>	<b>344.699.849</b>	<b>105,1</b>	<b>106,3</b>	<b>101,2</b>
Dohodnina	267.139.210	278.099.622	285.766.581	104,1	107,0	102,8
Letni poračun	38.891.424	43.331.310	46.965.953	111,4	120,8	108,4
Akontacije dohodnine	143.538.294	150.108.950	137.564.098	104,6	95,8	91,6
Dohodnina od dobička iz kapitala, dividend in obresti	19.398.079	18.311.281	19.452.523	94,4	100,3	106,2
Dohodnina od nenapovedanih dohodkov	65.311.413	66.348.081	81.784.007	101,6	125,2	123,3
Davek od dohodkov pravnih oseb	56.985.456	62.491.966	58.893.765	109,7	103,3	94,2
Drugi davki na dohodek in dobiček	31.751	44.431	39.503	139,9	124,4	88,9
<b>PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST</b>	<b>378.637.303</b>	<b>380.770.866</b>	<b>338.561.819</b>	<b>100,6</b>	<b>89,4</b>	<b>88,9</b>
Prispevek za zaposlovanje	2.082.625	1.879.503	1.642.038	90,2	78,8	87,4
Prispevek za starševsko varstvo	2.103.518	1.906.762	1.678.613	90,6	79,8	88,0
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	250.829.928	252.913.653	224.942.722	100,8	89,7	88,9
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	123.621.232	124.070.948	110.298.446	100,4	89,2	88,9
<b>DAVKI NA PLAČILNO LISTO IN DELOVNO SILO</b>	<b>904.640</b>	<b>529.616</b>	<b>493.863</b>	<b>58,5</b>	<b>54,6</b>	<b>93,2</b>
Posebni davek na določene prejemke	904.640	529.616	493.863	58,5	54,6	93,2
<b>DAVKI NA PREMOŽENJE</b>	<b>42.911.363</b>	<b>38.073.585</b>	<b>37.626.791</b>	<b>88,7</b>	<b>87,7</b>	<b>98,8</b>
Davki na nepremičnine	40.010.606	35.225.631	34.281.111	88,0	85,7	97,3
Davki na premičnine	48.648	114.205	55.776	234,8	114,7	48,8
Davki na dediščine in darila	1.663.327	1.617.581	2.245.001	97,2	135,0	138,8
Davek na promet nepremičnin	1.188.782	1.116.168	1.044.903	0,0	0,0	0,0
<b>DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE</b>	<b>479.437.788</b>	<b>444.335.257</b>	<b>426.543.675</b>	<b>92,7</b>	<b>89,0</b>	<b>96,0</b>
Davek na dodano vrednost	466.556.214	434.092.439	417.339.293	93,0	89,5	96,1
Drugi davki na blago in storitve (CO2)	68.873	17.481	20.388	25,4	29,6	116,6
Trošarine	6.116.296	5.606.586	3.660.224	91,7	59,8	65,3
Davki na posebne storitve	351.093	453.906	1.065.835	129,3	303,6	234,8
Drugi davki na uporabo blaga in storitev	1.820.496	889.308	1.124.452	48,8	61,8	126,4
Davki na motorna vozila	4.524.816	3.275.537	3.333.483	72,4	73,7	101,8
<b>DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE</b>	<b>2.738.374</b>	<b>1.704.473</b>	<b>2.595.068</b>	<b>62,2</b>	<b>94,8</b>	<b>152,3</b>
Carine	2.738.374	1.704.473	2.595.068	62,2	94,8	152,3
<b>DRUGI DAVKI</b>	<b>5.449.408</b>	<b>5.334.307</b>	<b>525.618</b>	<b>97,9</b>	<b>9,6</b>	<b>9,9</b>
<b>B. Nedavčni prihodki</b>	<b>51.279.522</b>	<b>55.618.429</b>	<b>53.616.371</b>	<b>108,5</b>	<b>104,6</b>	<b>96,4</b>
<b>C. Transferni prihodki</b>	<b>6.405</b>	<b>16.419</b>	<b>50.859</b>	<b>256,3</b>	<b>794,0</b>	<b>309,8</b>
<b>D. Ostalo (nerazporejeno)</b>	<b>8.239</b>	<b>6.773</b>	<b>3.100</b>	<b>82,2</b>	<b>37,6</b>	<b>45,8</b>
<b>E. Skupaj davčni dolg (A+B+C+D)</b>	<b>1.285.529.460</b>	<b>1.267.025.744</b>	<b>1.204.717.013</b>	<b>98,6</b>	<b>93,7</b>	<b>95,1</b>
<b>F. Druge terjatve</b>	<b>128.904</b>	<b>19.946</b>	<b>165</b>	<b>15,5</b>	<b>0,1</b>	<b>0,8</b>
<b>Skupaj davčni dolg in druge terjatve (E + F)</b>	<b>1.285.658.364</b>	<b>1.267.045.690</b>	<b>1.204.717.178</b>	<b>98,6</b>	<b>93,7</b>	<b>95,1</b>

Vir: FURS

#### 4.5 Davčni dolg po vrsti dajatve

V okviru davčnih prihodkov imajo največji delež dolga domači davki na blago in storitve, in sicer 37,1 odstotka. Davki na dohodek in dobiček imajo 29,9-odstotni delež, prispevki za socialno varnost 29,4-odstotni delež dolga, davki na premoženje 3,3-odstotni delež, davki na mednarodno trgovino in transakcije 0,2-odstotni delež ter drugi davki 0,1-odstotni delež dolga iz davčnih prihodkov.

Slika 5 – Struktura davčnega dolga iz davčnih prihodkov



Vir: FURS

Analiza gibanja davčnega dolga po vrstah davkov kaže, da je v letu 2018 zaznati:

- znižanje dolga: pri prispevkih za socialno varnost za 42.209.047 EUR oziroma 11,1 odstotka, pri domačih davkih na blago in storitve za 17.791.582 EUR oziroma 4 odstotke, pri davkih na premoženje za 446.794 EUR oziroma 1,2 odstotka in pri davkih na plačilno listo in delovno silo za 35.753 EUR oziroma 6,8 odstotka;
- povečanje dolga: pri davkih na dohodek in dobiček za 4.063.830 EUR oziroma 1,2 odstotka in pri davkih na mednarodno trgovino in transakcije za 890.595 EUR oziroma 52,3 odstotka.

#### 4.6 Davčni dolg po starosti

Pregled višine davčnega dolga po blagajnah in letu nastanka dolga glede na datum zapadlosti je razviden iz preglednice 8.

Dolg z zapadlostjo v letu 2018 po stanju 31. 12. 2018 znaša 261.345.479 EUR (21,7 odstotka), ob sestavi poročila na dan 30. 4. 2018 znaša še 162.070.874 EUR (13,6 odstotka). Preostali dolg je iz prejšnjih let.

Preglednica 8: Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah glede na zapadlost v EUR

Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah	Zapadlost dolga do vključno 2013	Zapadlost dolga v letu 2014	Zapadlost dolga v letu 2015	Zapadlost dolga v letu 2016	Zapadlost dolga v letu 2017	Zapadlost dolga v letu 2018	Skupaj stanje dolga
<b>Državni proračun</b>							
Aktivni dolg	109.704.252	18.702.886	25.683.925	46.868.230	86.728.113	180.774.312	468.461.718
Pogojno izterljivi dolg	195.719.081	39.373.031	30.803.103	44.447.529	40.439.632	12.495.982	363.278.358
<b>Skupaj država</b>	<b>305.423.333</b>	<b>58.075.917</b>	<b>56.487.028</b>	<b>91.315.759</b>	<b>127.167.745</b>	<b>193.270.294</b>	<b>831.740.076</b>
<b>Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje</b>							
Aktivni dolg	49.602.821	9.412.011	8.988.539	10.366.662	14.861.185	36.968.980	130.200.198
Pogojno izterljivi dolg	63.589.930	9.266.317	8.165.013	6.888.853	4.951.213	1.882.278	94.743.604
<b>Skupaj ZPIZ</b>	<b>113.192.751</b>	<b>18.678.328</b>	<b>17.153.552</b>	<b>17.255.515</b>	<b>19.812.398</b>	<b>38.851.258</b>	<b>224.943.802</b>
<b>Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije</b>							
Aktivni dolg	24.075.912	4.993.079	4.801.400	5.394.482	7.814.945	19.063.250	66.143.068
Pogojno izterljivi dolg	27.589.770	4.937.422	4.309.671	3.710.868	2.742.044	916.337	44.206.112
<b>Skupaj ZZSZ</b>	<b>51.665.682</b>	<b>9.930.501</b>	<b>9.111.071</b>	<b>9.105.350</b>	<b>10.556.989</b>	<b>19.979.587</b>	<b>110.349.180</b>
<b>Proračun občin</b>							
Aktivni dolg	3.458.394	1.215.584	468.759	2.937.395	2.915.297	8.222.569	19.217.998
Pogojno izterljivi dolg	9.212.737	2.323.774	956.261	3.293.541	1.657.920	1.021.724	18.465.957
<b>Skupaj občine</b>	<b>12.671.131</b>	<b>3.539.358</b>	<b>1.425.020</b>	<b>6.230.936</b>	<b>4.573.217</b>	<b>9.244.293</b>	<b>37.683.955</b>
<b>Ostalo</b>							
Aktivni dolg	0	0	0	17	101	47	165
Pogojno izterljivi dolg	0	0	0	0	0	0	0
<b>Skupaj ostalo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>101</b>	<b>47</b>	<b>165</b>
<b>SKUPAJ AKTIVNI DOLG</b>	<b>186.841.379</b>	<b>34.323.560</b>	<b>39.942.623</b>	<b>65.566.786</b>	<b>112.319.641</b>	<b>245.029.158</b>	<b>684.023.147</b>
<b>SKUPAJ POGOJNO IZTERLJIVI DOLG</b>	<b>296.111.518</b>	<b>55.900.544</b>	<b>44.234.048</b>	<b>58.340.791</b>	<b>49.790.809</b>	<b>16.316.321</b>	<b>520.694.031</b>
<b>SKUPAJ DAVČNI DOLG</b>	<b>482.952.897</b>	<b>90.224.104</b>	<b>84.176.671</b>	<b>123.907.577</b>	<b>162.110.450</b>	<b>261.345.479</b>	<b>1.204.717.178</b>

Opomba: Absolutno zastaranje davčnega dolga nastopi po desetih letih, zaradi nekaterih postopkov se v skladu s predpisi rok zastaranja podaljša, zato je del dolga tudi starejši od deset let (znesek je vključen v stolpec »zapadlost dolga do vključno leta 2013«)

VIR: FURS

Delež aktivnega dolga z zapadlostjo v letu 2018 znaša 35,9 odstotka, pogojno izterljivega pa 3,1 odstotka. Dolg iz leta 2018 je predmet izvršb s sistemskimi ukrepi (sklepi na denarne prejemke in sredstva na računih), dolg pred letom 2018 pa zahteva individualno obravnavo v postopkih glede na sredstva, ki so lahko predmet izvršbe (terjatve, premičnine, nepremičnine).

*Preglednica 9: Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah glede na zapadlost v EUR*

Delež davčnega dolga v strukturi dolga glede na zapadlost	Delež dolga zapadlost do vključno 2013	Delež dolga zapadlost v letu 2014	Delež dolga zapadlost v letu 2015	Delež dolga zapadlost v letu 2016	Delež dolga zapadlost v letu 2017	Delež dolga zapadlost v letu 2018	Skupaj delež dolga
<b>SKUPAJ AKTIVNI DOLG</b>	27,3	5,0	5,8	9,6	16,4	35,9	100,0
<b>SKUPAJ POGOJNO IZTERLJIVI DOLG</b>	56,9	10,7	8,5	11,2	9,6	3,1	100,0
<b>SKUPAJ DAVČNI DOLG</b>	40,1	7,5	7,0	10,3	13,5	21,6	100,0

VIR: FURS

#### 4.7 Odpis davčnih obveznosti

Davčni organ v skladu z določbami 101., 105., 106. in 107. člena ZDavP-2 odpiše davek oziroma del davka zaradi naslednjih razlogov:

- odpisi davka pri stečajih in prisilnih poravnava – zaključek stečaja, prisilne poravnave, poenostavljene prisilne poravnave in stečaja zapuščine (prvi stolpec v preglednici 10),
- če je pravica do izterjave zastarala, razen v primerih, ko je davčni dolg zavarovan s hipoteko in je pred potekom roka za zastaranje vložen predlog za izvršbo na nepremičnino (drugi stolpec v preglednici 10),
- odpisi zaradi ogrožanja preživljanja davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov (tretji stolpec v preglednici 10),
- odpisi po višini neplačanega davka do 1 evro (tretji stolpec v preglednici 10),
- odpisi, če je davčni zavezanec umrl in ni zapustil premoženja, če ga ni mogoče izterjati od pravne osebe, zavezanca za davek, niti iz morebitnega predloženega instrumenta zavarovanja niti od njenega pravnega naslednika (tretji stolpec v preglednici 10),
- in v drugih primerih, določenih z zakonom (tretji stolpec v preglednici 10).

Z odpisom davčna obveznost preneha. Davčni organ odpisani davek izbriše iz evidenc, ki izkazujejo terjatve do posameznega zavezanca za davek.

V letu 2018 je bilo odpisanih za 171.376.438 EUR davčnih obveznosti. Največ obveznosti, 125.448.258 EUR oziroma 73,2 odstotka je bilo odpisanih zaradi končanih insolventnih postopkov, saj obveznosti ni bilo mogoče izterjati v postopku stečaja oziroma prisilne poravnave.

Preglednica 10: Odpisi davčnih obveznosti po razlogih v EUR

<b>LETO</b>	<b>Odpisan znesek – insolventnost</b>	<b>Odpisan znesek – zastaranje</b>	<b>Odpisan znesek – ostalo</b>	<b>Odpisan znesek dajatev – SKUPAJ</b>
<b>2014</b>	61.211.238	67.349.198	27.332.179	<b>155.892.615</b>
<b>2015</b>	82.307.377	25.466.092	27.473.787	<b>135.247.256</b>
<b>2016</b>	123.491.113	25.214.466	33.325.711	<b>182.031.290</b>
<b>2017</b>	129.466.573	20.080.108	25.218.437	<b>174.765.118</b>
<b>2018</b>	125.448.259	21.275.352	24.652.827	<b>171.376.438</b>

VIR: FURS

V zvezi z odpisi zaradi zaključenih stečajnih postopkov je bila v letih 2016 in 2017 opravljena analiza na vzorcu 20 največjih odpisov v posameznem letu, ki predstavljajo tretjino vseh odpisov zaradi zaključenih postopkov zaradi insolventnosti v teh dveh letih. Ugotovljeno je bilo, da je več kot 50 odstotkov davčnega dolga zapadlo v plačilo v zadnjem letu pred začetkom stečajnega postopka. Precejšen delež (43 odstotkov) davčnega dolga, ki se je uveljavljal v teh stečajnih postopkih, je bil obračunan v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora. Večina stečajnih postopkov, v katerih se je uveljavljal dolg, obračunan v davčnem inšpekcijskem nadzoru oziroma je na ta način obračunan davčni dolg predstavljal večino davčnega dolga, prijavljenega v stečajni postopek, je bila končana brez razdelitve v roku enega leta in pol.

Podatki o odpisanih davčnih obveznostih ločeno po javnofinančnih blagajnah so prikazani v preglednici 11.

Preglednica 11: Odpisi davčnih obveznosti po blagajnah javnega financiranja v EUR

<b>Leto</b>	<b>Državni proračun</b>	<b>Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje</b>	<b>Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije</b>	<b>Proračun občin</b>	<b>Ostalo</b>	<b>SKUPAJ</b>
<b>2014</b>	117.323.334	23.802.731	12.059.080	2.707.470	0	155.892.615
<b>2015</b>	93.962.202	25.977.328	12.866.459	1.860.996	580.271	135.247.256
<b>2016</b>	134.878.424	28.814.402	14.391.524	3.023.230	923.710	182.031.290
<b>2017</b>	134.363.291	25.644.156	12.349.980	2.407.691	0	174.765.118
<b>2018</b>	124.381.850	29.447.278	14.837.531	2.709.779	0	171.376.438

VIR: FURS

## 5. Plačilne ugodnosti

Odobritev plačilnih ugodnosti ima zaradi prestavitve roka zapadlosti posredno vpliv na davčni dolg. Zavezanci, ki so v finančni stiski, imajo v skladu z zakonodajo pravico do obročnega odplačevanja, odloga ali celo do odpisa davka.

Institut odloga oziroma obročnega plačevanja davka je urejen v 101., 102., 103., 104. in 110. členu ZDavP-2, podrobnejša merila pa določa Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem postopku.<sup>11</sup>

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07, 28/09, 101/11, 24/12, 32/12 – ZDavP-2E, 19/13, 45/14, 97/14, 39/15, 40/16, 85/16, 30/17, 13/18-ZJF-H in 37/18.

FURS lahko fizičnim osebam na podlagi 101. člena ZDavP-2 dovoli odpis, delni odpis ali odlog plačila davka za do dve leti oziroma dovoli plačilo davka v največ 24 mesečnih obrokih v obdobju 24 mesecev, če bi bilo zaradi plačila davčne obveznosti lahko ogroženo preživljanje davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov.

V skladu s 102. členom ZDavP-2 se poslovnim subjektom lahko odobri odlog plačila davka za največ 24 mesecev ali obročno plačilo v največ 24 mesečnih obrokih, če bi jim zaradi trajnejše nelikvidnosti ali izgube sposobnosti pridobivanja prihodkov iz razlogov, na katere davčni zavezanec ni mogel vplivati, nastala hujša gospodarska škoda in bi davčnemu zavezancu odlog in obročno plačevanje davka omogočilo preprečitev hujše gospodarske škode. FURS lahko dovoli plačilo davka v največ 60 mesečnih obrokih po drugem odstavku 102. člena ZDavP-2, če vlagatelj predloži pravnomočni sklep, s katerim je na podlagi zakona, ki ureja finančno poslovanje, postopke zaradi insolventnosti in postopke prisilnega prenehanja, potrjen sporazum o finančnem prestrukturiranju ali sklep o potrjeni poenostavljeni prisilni poravnavi.

Ne glede na izpolnjevanje pogojev iz 101. in 102. člena ZDavP-2 lahko davčni organ v skladu s prvim odstavkom 103. člena ZDavP-2 dovoli plačilo davka v največ 24 mesečnih obrokih ali dovoli odlog za največ 24 mesecev davčnemu zavezancu, ki predloži ustrezen instrument zavarovanja iz 117. člena ZDavP-2 ali dovoli vknjižbo zastavne pravice v ustrezni register.

Na podlagi drugega odstavka 103. člena ZDavP-2 se lahko fizični osebi odobri obročno plačilo davka v največ treh mesečnih obrokih, če gre za davek, ki se ne nanaša na opravljanje dejavnosti. Večina obročnih plačil se odobri po tej pravni podlagi za plačila letnega poročuna dohodnine.

Kot je razvidno iz preglednice 12, se je v letu 2018 število odobrenih zahtevkov za odlog plačila zmanjšalo za 24 zahtevkov oziroma 15,2 odstotka, število odobrenih zahtevkov za obročno plačilo pa za 1.741 zahtevkov oziroma 9,6 odstotka. Znesek odloženih davčnih obveznosti se je v primerjavi z letom 2017 zmanjšal za 945.937 EUR oziroma 25 odstotkov, znesek odobrenih obročnih plačil pa za 2.756.965 EUR oziroma 5,2 odstotka.

Preglednica 12: Odlogi in obročno plačilo davka po ZDavP-2

Vrsta zahtevka	2017		2018		Indeks 2018/2017	
	Število odobrenih zahtevkov	Znesek odobrenih zahtevkov (v EUR)	Število odobrenih zahtevkov	Znesek odobrenih zahtevkov (v EUR)	Število	Znesek
<b>Odlog plačila</b>	<b>158</b>	3.778.486	<b>134</b>	2.832.549	84,8	75,0
<b>od tega poslovnih subjektov</b>	<b>49</b>	2.526.531	<b>49</b>	1.955.981	100,0	77,4
<b>Obročno plačilo</b>	<b>18.129</b>	52.608.784	<b>16.388</b>	49.851.819	90,4	94,8
<b>od tega poslovnih subjektov</b>	<b>406</b>	<b>29.565.251</b>	<b>354</b>	32.509.451	87,2	110,0

Vir: FURS

V zvezi s postopki odloga in obročnega plačevanja davka ni dovoljeno odložiti oziroma dovoliti obročnega plačila za akontacije davka, davčni odtegljaj, prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevke za zdravstveno zavarovanje, globe in stroške postopka o prekršku, obveznosti, za katere davčni organ vodi samo izvršbo in ne vodi knjigovodskih evidenc, ter za obveznosti, na katere učinkuje postopek zaradi insolventnosti.

Za dajatve, ki se obračunajo pri uvozu, lahko FURS odobri plačilne olajšave na podlagi carinske zakonodaje Evropske unije. V letu 2018 takih primerov odloga ali obročnega plačevanja ni bilo.



V primeru glob in stroškov postopka o prekršku se lahko odobri le obročno odplačilo v skladu z določbami zakona, ki ureja prekrške.

## 6. Rezultati ukrepov izterjave

FURS je v prvi vrsti pristojen za izterjavo davkov, prispevkov in drugih obveznih dajatev, ki jih sam odmerja, izterjuje pa tudi nedavčne obveznosti drugih predlagateljev, če za to obstaja pravna podlaga v zakonu.

Čeprav zakonodaja ne predpisuje obveznega opominjanja, je pred začetkom davčne izvršbe dolžnik, ki še ni v postopku izvršbe, pozvan k prostovoljni poravnavi zapadle obveznosti. Poleg poziva k plačilu je dolžnik z opominom opozorjen na posledice neplačila dolga in stroške, ki bi ga bremenili v primeru začetka izvršbe.

Kljub ukrepom za spodbujanje prostovoljnega plačevanja davkov (npr. ozaveščanje posameznih ciljnih skupin, medijske objave, pošiljanje opominov itd.) del davčnih obveznosti ostane neplačan, zato mora FURS dosledno, učinkovito in nepristransko uporabljati vsa zakonita sredstva prisile za izterjavo dolga.

Postopek davčne izvršbe se začne z izdajo sklepa o davčni izvršbi. Z izvršbo po upravni poti se lahko poseže na dolžnikove denarne prejeme, denarna sredstva, ki jih ima dolžnik pri bankah ali hranilnicah, denarne terjatve do tretjih, vrednostne papirje in premičnine. Posebne oblike izvršbe so izvršba iz nepremičnega premoženja in deleža družbenika v družbi. Ukrepi davčne izvršbe so načrtovani glede na sredstva dolžnika s ciljem čim lažjega poplačila dolga in glede na višino stroškov, ki nastanejo v postopku izvršbe za davčni organ in zavezanca.

Skrajni ukrep za poplačilo oziroma obvladovanje dolga je predlog davčnega organa za uvedbo stečajnega postopka zoper dolžnika in izbris dolžnika iz Poslovnega registra Slovenije.

V primeru, ko je zoper dolžnika v teku kateri izmed postopkov zaradi insolventnosti, je pri uveljavljanju terjatev treba upoštevati pravila insolvenčne zakonodaje. V času trajanja insolvenčnega postopka za dolg, na katerega učinkuje ta postopek, ni dovoljeno voditi postopka izvršbe niti zavarovanja. Terjatve zoper insolventnega dolžnika se lahko poplačajo le v skladu z insolvenčno zakonodajo, ki položaj davčnega organa izenačuje z drugimi (civilnimi) upniki. Po stanju 31. 12. 2018 je pogojno izterljiv dolg, prijavljen v insolvenčne postopke, ki ga ni dovoljeno izterjevati v izvršbi, znašal 470 milijonov EUR, kar predstavlja skoraj 40 odstotkov davčnega dolga.

V letu 2018 je FURS<sup>12</sup> z izdanimi opomini in sklepi **terjal dolg v višini 1.220.068.603 EUR**, od tega za 1.120.386.161 EUR dolga iz davkov in drugih obveznih dajatev in 99.682.442 EUR dolga iz nedavčnih obveznosti.

Na podlagi izvedenih ukrepov je bilo **izterjanih 539.996.528 EUR dolga**, od tega 513.355.746 EUR dolga iz davkov in drugih obveznih dajatev in 26.640.782 EUR dolga iz nedavčnih obveznosti.

---

<sup>12</sup> FURS je pristojen za izterjavo davkov in drugih obveznih dajatev ter drugih denarnih nedavčnih obveznosti za druge predlagatelje.

Preglednica 13: Ukrepi izterjave davkov in drugih obveznih dajatev ter nedavčnih obveznosti v letu 2018 (zneski v EUR)

Ukrepi izterjave	SKUPAJ REALIZACIJA DAVČNE OBVEZNOSTI		SKUPAJ REALIZACIJA NEDAVČNE OBVEZNOSTI		SKUPAJ REALIZACIJA	
	število	znesek	število	znesek	število	znesek
<b>Opomini pred začetkom davčne izvršbe</b>						
Poslani opomini	551.765	418.628.854	152.569	44.494.964	<b>704.334</b>	<b>463.123.818</b>
Plačila na podlagi poslanih opominov	419.909	311.545.835	69.023	8.409.200	<b>488.932</b>	<b>319.955.035</b>
<b>Sklepi o davčni izvršbi</b>						
Izdani sklepi	193.283	701.757.307	132.875	55.187.478	<b>326.158</b>	<b>756.944.785</b>
Plačila na podlagi izdanih sklepov	287.693	201.809.911	128.753	18.231.582	<b>416.446</b>	<b>220.041.493</b>
<b>Terjani dolg po opominih in sklepih</b>	<b>745.048</b>	<b>1.120.386.161</b>	<b>285.444</b>	<b>99.682.442</b>	<b>1.030.492</b>	<b>1.220.068.603</b>
<b>Realizacija po opominih in sklepih</b>	<b>707.602</b>	<b>513.355.746</b>	<b>197.776</b>	<b>26.640.782</b>	<b>905.378</b>	<b>539.996.528</b>

Vir: FURS

V letu 2018 je bilo izterjano za 65.732.363 EUR oziroma 13,9 odstotka več dolga v primerjavi s predhodnim letom. Po opominih je bilo plačanega za 49.683.954 EUR oziroma 18,4 odstotka več dolga, na podlagi sklepov o davčni izvršbi pa 16.048.409 EUR oziroma 7,9 odstotka. Tudi v letu 2018 se je nadaljeval trend povečevanja obsega izvedenih pobotov, saj je bilo pred začetkom davčne izvršbe izvedenih za 106.641.896 EUR oziroma 118,2 odstotka več pobotov z obveznostmi do zavezancev kot leta 2017.

Preglednica 14: Ukrepi izterjave davkov in drugih obveznih dajatev ter nedavčne obveznosti skupaj (zneski v EUR)

UKREPI IZTERJAVE	2017		2018		IND 2018/2017	
	število	znesek	število	znesek	število	znesek
<b>Opomini pred začetkom davčne izvršbe</b>						
Poslani opomini	673.521	412.066.565	704.334	463.123.818	104,6	112,4
Plačila na podlagi poslanih opominov	437.612	270.271.081	488.932	319.955.035	111,7	118,4
<b>Sklep o davčni izvršbi</b>						
Izdani sklepi	335.673	870.163.734	326.158	756.944.785	97,2	87,0
Plačila na podlagi izdanih sklepov	383.834	203.993.084	416.446	220.041.493	108,5	107,9
<b>Terjani dolg po opominih in sklepih</b>	<b>1.009.194</b>	<b>1.282.230.299</b>	<b>1.030.492</b>	<b>1.220.068.603</b>	<b>102,1</b>	<b>95,2</b>
<b>Realizacija po opominih in sklepih</b>	<b>821.446</b>	<b>474.264.165</b>	<b>905.378</b>	<b>539.996.528</b>	<b>110,2</b>	<b>113,9</b>
<b>DODATNI UKREPI IZTERJAVE</b>						
<b>Poboti</b>	/	90.189.038	105.647	196.830.934	/	218,2
<b>Unovčitve zavarovanj</b>	/	6.035.140	21	7.778.481	/	128,9
<b>Skupaj – dodatni ukrepi</b>		<b>96.224.178</b>		<b>204.609.415</b>		<b>212,6</b>

VIR: FURS

Pri davčnih zavezancih, ki imajo v knjigovodski evidenci izkazane neporavnane obveznosti, hkrati pa so upravičeni do vračila davka po obračunu ali odločbi, FURS izvaja pobot terjatev z obveznostmi. V letu 2018 je bilo izvedenih za 196.830.934 EUR pobotov, kar je za 106.641.896 EUR oziroma 118,2 odstotka več kot v letu 2017.

Glavni razlog povečanja pobotov v letu 2018 je povečana dinamika izvajanja pobotov, še posebej DDV po predloženih obračunih. Povečanje pogostosti izvajanje pobotov so omogočile tehnične izboljšave postopkov, ki se izvedejo pred vračilom preveč plačanih dajatev zavezancem. Del pobotov pa se izvede tudi na predlog zavezancev.

V primeru zavarovanja davčnega dolga FURS izvede unovčitev predloženih instrumentov zavarovanja. V letu 2018 je bilo unovčenih zavarovanj za dolg v višini 7.778.481 EUR.

### 6.1. Izterjava davkov in drugih obveznih dajatev

V letu 2018 je FURS z izdanimi opomini in sklepi o davčni izvršbi terjal za 1.120.386.161 EUR dolga iz naslova davkov in drugih obveznih dajatev. Na podlagi izvedenih ukrepov je bilo izterjanih 513.355.746 EUR. Večji delež plačil predstavljajo sredstva, izterjana na podlagi opominov, in sicer 60,7 odstotka vseh plačil, preostanek plačil v višini 39,3 odstotka pa odpade na izvršene sklepe o davčni izvršbi.

Po opominih je bilo v povprečju poplačanega 74,4 odstotka dolga, po sklepih o izvršbi pa 28,8 odstotka terjanega dolga.

Preglednica 15: Ukrepi izterjave davkov in drugih obveznih dajatev v letih 2017 in 2018 (zneski v EUR)

UKREPI IZTERJAVE	2017		2018		IND 2018/2017	
	število	znesek	število	znesek	število	znesek
<b>Opomini pred začetkom davčne izvršbe</b>						
Poslani opomini	<b>512.567</b>	<b>360.546.898</b>	551.765	418.628.854	107,6	116,1
Plačila na podlagi poslanih opominov	<b>385.156</b>	<b>263.416.582</b>	419.909	311.545.835	109,0	118,3
<b>Sklep o davčni izvršbi</b>						
Izdani sklepi	<b>193.277</b>	<b>771.878.523</b>	193.283	701.757.307	100,0	90,9
Plačila na podlagi izdanih sklepov	<b>255.690</b>	<b>186.279.781</b>	287.693	201.809.911	112,5	108,3
<b>Terjani dolg po opominih in sklepih</b>	<b>705.844</b>	<b>1.132.425.421</b>	<b>745.048</b>	<b>1.120.386.161</b>	<b>105,6</b>	<b>98,9</b>
<b>Realizacija po opominih in sklepih</b>	<b>640.846</b>	<b>449.696.363</b>	<b>707.602</b>	<b>513.355.746</b>	<b>110,4</b>	<b>114,2</b>

Vir: FURS

V letu 2018 je bilo izdanih 193.283 sklepov o davčni izvršbi za dolg v znesku 701.757.307 EUR. Na podlagi izdanih sklepov je bilo izterjanih 201.809.911 EUR.

Največ sklepov o izvršbi je bilo izdanih na denarna sredstva pri bankah in hranilnicah, in sicer 114.521 (59,3 odstotka vseh). Sledijo sklepi o izvršbi na denarne prejemke, ki jih je bilo izdanih 63.857 (33 odstotkov). Izvršba na dolžnikove premičnine je bila začeta v 13.338 primerih (6,9 odstotka). Manj sklepov pa je bilo izdanih na denarno terjatev dolžnika (1.552 oziroma 0,8 odstotka vseh) oziroma na vrednostne papirje (15)

Najučinkovitejše sredstvo izvršbe z vidika plačil je bila izvršba na denarna sredstva dolžnika pri bankah ali hranilnicah s 63,3-odstotnim deležem plačil, sledi izvršba na premično premoženje z 19,6 odstotka, 8,5 odstotka izvršba na dolžnikove denarne terjatve, 7,6 odstotka predstavlja izvršba na dolžnikove denarne prejemke in 1 odstotek izvršba na vrednostne papirje.

Preglednica 16: Sklepi o izvršbi po načinu v letih 2017 in 2018 (zneski v EUR)

Način izvršbe glede na predmet	2017			2018			IND 2018/2017		
	Število	Znesek terjanega dolga po izdanih sklepih v evrih	Plačila po izdanih sklepih v evrih	Število	Znesek terjanega dolga po izdanih sklepih v evrih	Plačila po izdanih sklepih v evrih	Število	Terjan dolg	Plačila
Izvršba na denarna sredstva pri bankah oz. hranilnicah	<b>117.359</b>	280.961.993	121.981.530	<b>114.521</b>	259.586.806	127.676.095	97,6	92,4	104,7
Izvršba na denarne prejemke	<b>61.342</b>	107.170.707	15.411.793	<b>63.857</b>	92.897.266	15.386.325	104,1	86,7	99,8
Izvršba na premičnine	<b>13.673</b>	328.973.112	40.888.191	<b>13.338</b>	292.198.521	39.742.105	97,5	88,8	97,2
Izvršba na denarne terjatve	<b>882</b>	45.407.922	7.795.567	<b>1.552</b>	56.643.331	17.077.099	176,0	124,7	219,1
Izvršba na vrednostne papirje	<b>21</b>	9.364.789	202.700	<b>15</b>	431.383	1.928.287	71,4	4,6	951,3
<b>Skupaj</b>	<b>193.277</b>	<b>771.878.523</b>	<b>186.279.781</b>	<b>193.283</b>	<b>701.757.307</b>	<b>201.809.911</b>	<b>100,0</b>	<b>90,9</b>	<b>108,3</b>

Vir: FURS

Glavnino davčnega dolga, ki je bil v letu 2018 terjan s sklepi o izvršbi, predstavljajo obveznosti iz naslova prispevkov za socialno varnost (32,1 odstotka) in davkov na dohodek in dobiček (31,9 odstotka). Sledijo domači davki na blago in storitve (28,7 odstotka), davki na premoženje (2,5 odstotka) ter obveznosti iz naslova ostalih davkov (4,8 odstotka).

Največji delež izterjanih sredstev po sklepih o izvršbi predstavljajo plačila iz naslova prispevkov za socialno varnost (38,7 odstotka), sledijo domači davki na blago in storitve (29,5 odstotka), davki na dohodek in dobiček (24,9 odstotka), davki na premoženje (3,5 odstotka) in plačila iz naslova ostalih davkov (3,4 odstotka).

Preglednica 17: Učinkovitost izvršbe po vrstah dajatev v letu 2018 (zneski v EUR)

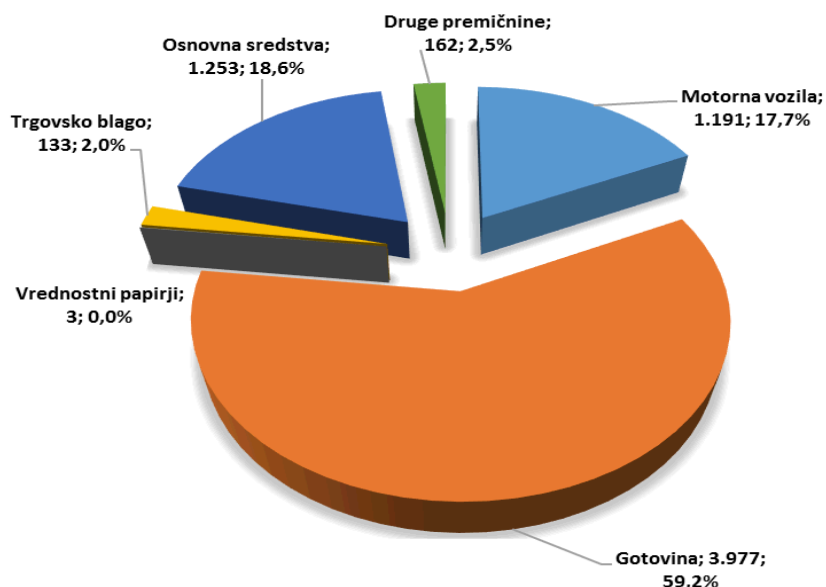
Vrsta obveznosti	Znesek terjanega dolga po izdanih sklepih	odstotka v znesku dolga po izdanih sklepih	Plačila po izdanih sklepih	odstotka plačil po sklepih
Prispevki za socialno varnost	225.428.810	32,1	78.033.926	38,7
Domači davki na blago in storitve	201.399.662	28,7	59.621.104	29,5
Davki na dohodek in dobiček	223.753.808	31,9	50.220.161	24,9
Davki na premoženje	17.479.552	2,5	7.109.497	3,5
Ostali davki	33.695.475	4,8	6.825.223	3,4
<b>Skupaj</b>	<b>701.757.307</b>		<b>201.809.911</b>	

VIR: FURS

## Izvršba na dolžnikove premoženjske predmete

V letu 2018 je bilo v postopkih davčne izvršbe zarubljenih 6.719 premoženjskih predmetov, ocenjenih na 27.952.756 EUR. Največ je bilo rubežev gotovine, in sicer 3.977 oziroma 59,2 odstotka vseh, 1.253 (18,6 odstotka) je bilo rubežev osnovnih sredstev, 1.191 (17,7 odstotka) rubežev motornih vozil, 133 (2 odstotka) rubežev trgovskega blaga, 162 (2,5 odstotka) rubežev drugih premoženjskih predmetov in trije rubeži vrednostnih papirjev.

Slika 6 – Število zarubljenih premoženjskih predmetov po vrstah zarubljenih predmetov v letu 2018



Vir: FURS

Po začetku postopka davčne izvršbe na premoženjske predmete je v izognitev prisilni prodaji zarubljenih premoženjskih predmetov 12.829 dolžnikov poravnalo svoj dolg v znesku 25.697.613 EUR. Zarubljene predmete, ocenjene na 13.214.945 EUR, je FURS poskušal prodati na javnih dražbah, z zbiranjem ponudb, neposrednimi pogodbami, komisijskimi pogodbami ali tako, da je bilo dolžnikom dano pooblastilo, da zarubljene premoženjske predmete prodajo sami. S prodajami zarubljenih premoženjskih predmetov je bil poravnani dolg v višini 1.883.684 EUR.

V največ primerih (525) je dolžnik po pooblastilu sam prodajal zarubljene premoženjske predmete. To premoženje je bilo ocenjeno na 8.849.983 EUR. V 208 primerih je bila prodaja uspešna in iz tega naslova dosežena kupnina v višini 1.274.467 EUR. Za prodajo zarubljenega premoženja je bilo oklicanih 211 javnih dražb. Premoženjske predmete, ki so bile predmet prodaje na javni dražbi, so bile ocenjene na 3.321.138 EUR. Uspešnih je bilo 114 javnih dražb, katerih izkupiček je bil 327.541 EUR.

Zarubljene premoženjske predmete se lahko prodajo tudi z neposredno pogodbo. Ta je dovoljena v primerih prodaje živali, hitro pokvarljivega blaga, premoženjskih predmetov, katerih hramba je povezana z velikimi stroški, ter premoženjskih predmetov, za katere ni večjega povpraševanja. V letu 2018 je bilo sklenjenih 20 neposrednih pogodb o prodaji za premoženjske predmete, ocenjene na 200.177 EUR. Uspešnih je bilo 18 prodaj z izkupičkom 68.005 EUR. V letu 2018 je bilo izvedenih tudi 59 prodaj z zbiranjem ponudb za zarubljene predmete, ocenjene na 843.647 EUR. Uspešnih je bilo 32 prodaj, katerih izkupiček je znašal 213.671 EUR.

## Predlogi sodišču za izvršbo na dolžnikove nepremičnine na podlagi vknjižbe zastavne pravice

Če dolga ni mogoče izterjati z ukrepi davčne izvršbe po upravni poti (iz dolžnikovih denarnih prejemkov, denarnih sredstev, vrednostnih papirjev ali premičnin), se z izvršbo lahko poseže na nepremičnine ali na poslovni delež dolžnika v družbi. Ta postopek na predlog FURS oziroma Državnega odvetništva RS vodi sodišče. FURS je prek Državnega odvetništva RS predlagal sodiščem vknjižbo zastavne pravice na dolžnikove nepremičnine, prav tako je dal tudi več predlogov za izvršbo na dolžnikove nepremičnine.

V 628 primerih je bil v letu 2018 vložen predlog za izvršbo na dolžnikovo nepremično premoženje za dolg v znesku 24.783.498 EUR. S prodajo nepremičnin v okviru postopka sodne izvršbe je bilo poplačanega za 5.241.728 EUR dolga. Dolg iz izvršbe na nepremičninah pri sodiščih znaša na dan 31. 12. 2018 53.984.349 EUR. Davčni organ na dinamiko izvršbe na nepremičnine ne more vplivati, saj postopek prodaje nepremičnin vodi izvršilno sodišče.

Preglednica 18: Izvršba na dolžnikovo nepremično premoženje v letih 2017 in 2018 (zneski v EUR)

Vsebina postopka	2017		2018		IND 2018/2017	
	Število	Znesek	Število	Znesek	Število	Znesek
Vknjižbe zastavne pravice na nepremičnine	2.240	63.651.445	2.361	55.015.288	105,4	86,4
Predlogi sodišču za izvršbo na nepremičnine	608	34.277.696	628	24.783.498	103,3	72,3
Plačila na podlagi prodaje nepremičnine	1.119	4.611.887	1.095	5.241.728	97,9	113,7

Vir: FURS

## Predlaganje izbrisov poslovnih subjektov

FURS uporablja tudi zakonske možnosti za izbris neaktivnih poslovnih subjektov v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah<sup>13</sup> (v nadaljnjem besedilu: ZGD-1) za samostojne podjetnike posameznike in Zakonom o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju<sup>14</sup> za subjekte vpisa v sodni register. V letu 2018 je bilo podanih 197 obvestil o obstoju razlogov za izbris. Od tega sedem za samostojne podjetnike (v dveh primerih zaradi neopravljanja dejavnosti in v petih primerih zaradi okoliščin, povezanih s poslovnim naslovom) in 190 za pravne osebe (v vseh primerih so bili izbrisni razlogi povezani s poslovnim naslovom).

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17 in 22/19 ZPosS.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 13/14 – uradno prečiščeno besedilo, 10/15 – popr., 27/16, 31/16 – odl. US, 38/16 – odl. US, 63/16 – ZD-C in 54/18 – odl. US.

Preglednica 19: Predlogi FURS za izbris poslovnih subjektov v letih 2017 in 2018

Vsebina postopka	2017	2018	IND 2018/2017
Število predlogov za izbris pravnih oseb	263	190	72,2
Število predlogov za izbris samostojnih podjetnikov	17	7	41,2
Skupno število predlogov za izbris poslovnih subjektov	280	197	70,4

VIR: FURS

### Predlogi za začetek stečajnih postopkov

V letu 2018 je FURS predlagal začetek stečajnih postopkov zoper 606 dolžnikov, ki so skupaj dolgovali 79.481.054 EUR. Sodišče je stečajne postopke, ki so bili začeti pred letom 2018, zaključilo v 227 primerih. Iz stečajne mase je bilo poplačanega za 1.358.300 EUR dolga.

Preglednica 20: Predlogi FURS za začetek stečajnega postopka v letih 2017 in 2018 (zneski v EUR)

Vsebina postopka	2017		2018		IND 2018/2017	
	Število	Znesek	Število	Znesek	Število	Znesek
Predlogi za začetek stečajnega postopka	496	70.079.069	<b>606</b>	79.481.054	122,2	113,4
Plačila na podlagi predlogov za začetek stečajnega postopka	49	455.754	<b>227</b>	1.358.300	463,3	298,0

VIR: FURS

### Medsebojna upravna pravna pomoč med državami članicami Evropske unije pri izterjavi

V letu 2018 je FURS prejel 261 zaprosil za izterjavo neporavnanih davčnih obveznosti, ki so nastale v drugih državah članicah EU, v višini 17.871.181 EUR. Z namenom izterjave je bilo izdanih 67 opominov za dolg v višini 3.807.459 EUR, na podlagi katerih je bilo plačanih 69.990 EUR. Izdanih je bilo tudi 97 sklepov o izvršbi za dolg v višini 9.137.867 EUR. Na podlagi izdanih sklepov je bilo izterjanih za 311.967 EUR dolga.

Ob upoštevanju pravil o medsebojni upravni pomoči med državami članicami EU je FURS v tujino poslal 773 zaprosil za izterjavo davčnih obveznosti za skupni znesek 64.403.005 EUR in iz tega naslova prejel 2.979.911 EUR za poplačilo dolga. Povečanje števila poslanih zaprosil v druge države članice EU v letu 2018 je predvsem posledica sistemske obdelave in uporabe podatkov o prejetih finančnih računih v okviru izmenjave DAC2/CRS pri izterjavi davščin. Za zavarovanje plačila davčne obveznosti so bila posredovana štiri zaprosila v višini 1.984.241 EUR.

Preglednica 21: Posredovana zaprosila za izterjavo davčnih obveznosti na podlagi medsebojne upravne pomoči med članicami EU v letih 2017 in 2018 (zneski v EUR)

Vsebina postopka	2017		2018		IND 2018/2017	
	Število	Znesek	Število	Znesek	Število	Znesek
Posredovana zaprosila za izterjavo davčnih obveznosti v EU	365	25.705.519	773	64.403.005	211,8	250,5
Prejeta plačila	232	1.066.823	504	2.979.911	217,2	279,3

VIR: FURS



V letu 2018 je FURS začel izvajanje nalog mednarodne upravne pomoči pri izterjavi prispevkov za socialno varnost v državah članicah EU v skladu z Uredbo (ES) št. 883/2004 o koordinaciji sistemov socialne varnosti in Izvedbeno Uredbo (ES) št. 987/2009.

Na tej podlagi je bilo nosilcem socialne varnosti posredovanih 691 predlogov za izterjavo prispevkov v tujini v skupni višini 7.482.045 EUR, od tega:

- 386 iz naslova prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (ZPIZ) v višini 4.840.615 EUR,
- 304 iz naslova prispevkov za zdravstveno zavarovanje (ZZZS) v višini 2.638.470 EUR,
- 1 iz naslova prispevka za starševsko varstvo (MDDSZ oz. CSD) v višini 2.960 EUR.

Nosilci socialne varnosti v Sloveniji so poročali, da v letu 2018 v tujino niso poslali nobenega zahtevka za izterjavo prispevkov, zato tudi plačil iz tega naslova v letu 2018 še ni bilo.

Od nosilcev socialne varnosti je FURS prejel 52 zahtevkov za izterjavo prispevkov v skupni višini 244.683 EUR, od tega:

- 5 iz naslova prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v višini 21.570 EUR in
- 47 iz naslova prispevkov za zdravstveno zavarovanje v višini 223.113 EUR.

### **Zahtevnejši ukrepi uveljavljanja davčnega dolga**

FURS dolžnike, od katerih dolga ni bilo mogoče izterjati v postopku davčne izvršbe, obstajajo pa indici razpolaganja s premoženjem zaradi izogibanja plačilu davčnega dolga, obravnava v posebnih postopkih. Poleg ukrepov, ki so predvideni v davčni zakonodaji (npr. institut poročstva po 148. členu ZDavP-2), v ta okvir spadajo tudi drugi zahtevnejši ukrepi oziroma instituti, predvideni v ZFPPIPP-G, Obligacijskem zakoniku<sup>15</sup>, ZGD-1 in Družinskem zakoniku<sup>16</sup> (npr. uveljavljanje odškodninske odgovornosti posloводства v okviru stečaja nad dolžnikom ali po izbrisu, izpodbijanje dolžnikovih pravnih dejanj, spregled pravne osebnosti, določitev deleža na skupnem premoženju zakoncev itd.). Gre za institute, ki so namenjeni uveljavljanju davčnega dolga, ko z rednimi ukrepi izterjave ni mogoče pričakovati uspeha, in torej predstavljajo nadgradnjo postopka izterjave.

V letu 2018 je FURS v 136 primerih uporabil zahtevnejši ukrep uveljavljanja davčnega dolga, kar je za 35 primerov več kot v letu 2017. Največ, 78 primerov, je bilo izvedenih izvršb na podlagi poročstva. Sledijo ukrepi ugotovitev in določitev deleža na skupnem premoženju zakoncev oziroma solidarna odgovornost zakonca, ki so bili izvedeni v 51 primerih.

Zaradi dolgotrajnosti obravnave tovrstnih zadev se dejanska uspešnost posameznega ukrepa praviloma pokaže šele po daljšem času. Pri tem pa ne gre zanemariti psihološkega učinka uporabe teh institutov na zavezance, ki se poskušajo izogibati plačilu davkov.

### **6.2 Izterjava nedavčnih obveznosti za druge predlagatelje**

FURS je pristojen tudi za izvajanje nalog izterjave nedavčnih obveznosti za druge predlagatelje (denarne kazni, terjatve iz naslova upravnih taks, terjatve iz naslova prekrškov, različne upravne obveznosti, ki se izterjujejo po pravilih Zakona o splošnem upravnem postopku<sup>17</sup>, ipd.).

V letu 2018 so predlagatelji vložili 148.865 novih predlogov za izterjavo nedavčnih obveznosti za skupaj 46.122.460 EUR. Število vloženih predlogov se je zmanjšalo za 12.771 oziroma 7,9 odstotka, znesek vloženih predlogov pa za 25.866.532 EUR oziroma 35,9 odstotka. Rešenih je bilo 131.978 zadev v višini 40.075.887 EUR. Največji predlagatelj izvršb je bila Policija s 47.418 predlogi, sledijo medobčinski inšpektorati s 37.117 predlogi in sodišča z 28.892 vloženimi predlogi za izvršbo.

---

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 15/17, 21/18 – ZNOrg in 22/19.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13

V letu 2018 je v pristojnost FURS prešla izterjava dveh novih terjatev, in sicer promocijske takse po Zakonu o spodbujanju razvoja turizma<sup>18</sup> in neupravičeno prejete subvencije staršem po Pravilniku o subvencioniranju varstva otrok, ki niso vključeni v programe predšolskega varstva in občinskih predpisov. Hkrati so se v sistem sodelovanja v postopkih davčne izvršbe za izterjavo nedavčnih obveznosti po že obstoječih pravnih podlagah vključili trije novi predlagatelji (občine Razkrižje, Cerkno in Šoštanj) za deset vrst različnih terjatev.

S ciljem izterjave nedavčnih obveznosti je bilo v letu 2018 za dolg v višini 44.494.964 EUR dolžnikom poslanih 152.569 opominov, za dolg v višini 55.187.478 EUR pa 132.875 sklepov o izvršbi.

V primerjavi s preteklim letom je bilo terjanega za 50.122.436 EUR manj dolga, predvsem zaradi manjšega števila in zneska prejetih predlogov v izvršbo. Poleg navedenega je bilo v letu 2018 zaznati tudi povečanje odobritve obročnih plačil prekrškovnih terjatev še pred uvedbo davčne izvršbe.

Z izvedenimi ukrepi je bilo izterjanih 26.640.782 EUR. Realizacija plačil se je kljub manjšemu terjanemu dolgu povečala za 8,4 odstotka. Največji delež predstavljajo plačila po sklepih o izvršbi, in sicer 68,4 odstotka vseh plačil. Plačila na podlagi pisnih opominov imajo 31,6-odstotni delež.

Med izdanimi sklepi o izvršbi tudi v primeru izterjave nedavčnih obveznosti prevladujejo sklepi o izvršbi na denarna sredstva pri bankah in hranilnicah. V letu 2018 je bilo izdanih 110.938 (83,5 odstotka vseh) navedenih sklepov, sledijo sklepi o izvršbi na denarne prejeme 19.192 (14,4 odstotka). Izvršba na dolžnikove premičnine je bila začeta v 2.683 primerih (2,1 odstotka). Na denarne terjatve dolžnikov je bilo izdanih 62 sklepov. Najučinkovitejše sredstvo izvršbe z vidika plačil je bila izvršba na denarna sredstva dolžnika pri bankah ali hranilnicah s 93,6-odstotnim deležem vseh plačil.

## 7. Nadzor

Ukrepi davčnega nadzora predstavljajo enega izmed orodij, s katerim FURS znižuje davčni razkorak – razliko med vsemi nastalimi obveznostmi iz naslova obveznih dajatev in dejansko pobranimi javnofinančnimi prihodki. Del davčnega dolga so obveznosti, odmerjene v postopkih davčnega nadzora, ki jih zavezanci ne poravnajo v zakonskih rokih. Preostali del davčnega razkoraka ni evidentiran kot obveznost v evidencah FURS in se zato ne obravnava kot davčni dolg.<sup>19</sup>

Najpogostejša oblika nadzora se izvaja neposredno ob predložitvi obračuna, napovedi, deklaracije ali drugega dokumenta za določitev obveznosti. Formalne, logične in računske kontrole, ki so praviloma vgrajene v programsko podporo, določajo obseg in vrsto nepravilnosti, ki jih je treba preveriti ob sprejemu vhodnega dokumenta. Med tovrstno obliko nadzora sodi tudi preverjanje pravočasnosti predlaganja dokumentov, ki so podlaga za določitev obveznosti, ter pozivanje zavezancev k predložitvi teh dokumentov. Pomemben vpliv na zmanjšanje obsega izvajanja tovrstnega nadzora imajo v zadnjem obdobju sprejeti instituti, ki zagotavljajo dosledno evidentiranje nastalih obveznih dajatev v evidencah FURS – npr. predizpolnjeni obračuni prispevkov za socialno varnost za samozaposlene, kmete in osebe, ki so v zavarovanje vključene prostovoljno.

Vse pomembnejši del nadzora so poglobljene vsebinske kontrole, ki jih opravljajo kontrolorji. FURS si prizadeva za povečevanje deleža teh kontrol, predpostavka za to pa je razbremenitev kontrolorjev z nekaterimi drugimi nalogami. Že omenjeni predizpolnjeni obračuni prispevkov za socialno varnost, sprememba koncepta informiranja zavezancev in spremembe na področju kontroliranja davka na dodano vrednost so le nekateri ukrepi, ki omogočajo preusmerjanje kontrolnih postopkov v vsebinsko zahtevnejše nadzore.

---

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 13/18.

<sup>19</sup> Za nekatere obvezne dajatve je vzpostavljeno tudi merjenje davčnega razkoraka – [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/tax-cooperation-control/vat-gap\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/tax-cooperation-control/vat-gap_en)

Inšpekcijski nadzor je namenjen sistemskemu naknadnemu nadzoru zavezancev. Ta se zagotavlja z letnim načrtom, ki se pripravi z analizo tveganja in objektivnimi kriteriji, s katerimi se upošteva načelo enakomernega izvajanja inšpekcijskega nadzora vseh zavezancev za davek in načelo pomembnosti davka, ki ga zavezanec za davek prispeva v javnofinančnih prihodkih. Inšpekcijski nadzori postajajo vse bolj ciljno usmerjeni, kar zagotavlja večjo učinkovitost nadzornih postopkov, hkrati pa se s tem zmanjšuje čas opravljanja posameznega nadzora.

Finančne preiskave zagotavljajo enoten in organiziran pristop k preprečevanju, preiskovanju in odkrivanju zahtevnejših oblik delovanja, ki ogroža finančni interes, varstvo in varnost države.

Osredotočajo se predvsem na primere, v katerih je zaznano usklajeno delovanje več povezanih subjektov, ki je načrtno usmerjeno v izogibanje oziroma utajevanje plačevanja dajatev. Hkrati predstavljajo del usklajenega institucionalnega odzivanja na zahtevne oblike finančnega in gospodarskega kriminala znotraj države kot tudi na mednarodni ravni. Učinki finančnih preiskav so v nadaljevanju predstavljeni v okviru inšpekcijskih nadzorov.

*Preglednica 22: Učinki davčnega nadzora (zneski v EUR)*

<b>Učinki nadzora – dodatno odmerjene obveznosti v EUR</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
naknadne kontrole	74.147.374	64.077.109	90.898.244	91.906.047
inšpekcijski nadzori	117.057.902	155.891.474	130.173.358	162.914.552
<b>Skupaj</b>	<b>191.205.276</b>	<b>219.968.583</b>	<b>221.071.602</b>	<b>254.820.599</b>

*VIR: FURS*

Delež poplačil v postopkih nadzora odmerjenih obveznosti je odvisen od vrste opravljenega nadzora. V postopkih naknadnih kontrol je ta delež višji, saj se ti postopki praviloma izvajajo v tesnejšem sodelovanju z zavezancem, hkrati pa gre za nadzor časovno neoddaljenih obračunskih obdobjih glede na čas izvedbe nadzora, kar pozitivno vpliva na višje poplačilo obveznosti. V inšpekcijskih postopkih, kjer so odmerjene obveznosti praviloma višje in se nanašajo tudi na časovno bolj oddaljena obračunska obdobja, pa mora davčni organ odmerjene obveznosti ustrezno zavarovati še pred izvršljivostjo inšpekcijske odločbe, kar dviguje delež poplačila naknadno ugotovljenih obveznosti.