



Številka: 00104-554/2017/5

Datum: 21. 12. 2017

### **Odgovor na poslansko vprašanje Franca Breznika v zvezi s pošiljanjem opominov pred davčno izvršbo**

Poslanec Državnega zbora Republike Slovenije Franc Breznik je na Vlado Republike Slovenije naslovil pisno poslansko vprašanje, v katerem navaja, da Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS) prične z izvršbo, če je znesek dolgovanega davka višji od 10 oziroma 20 evrov, če dolжник dolguje manjše zneske iz več izvršilnih postopkov oziroma zadev. Po mnenju poslanca se davčna izvršba velikokrat prične za banalne zneske, za katere podjetniki in državljani največkrat sploh ne vedo, da jih dolgujejo, FURS pa jih o tem ne obvesti. Poslanec sprašuje, zakaj vlada ne določi FURS obveznega pošiljanja opomina pred pričetkom davčne izvršbe.

V zvezi s postavljenim poslanskim vprašanjem Vlada Republike Slovenije uvodoma pojasnjuje, da je bil že leta 2015 z novelo Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2I (Uradni list RS, št. 91/15) povišan mejni znesek, do katerega se davčna izvršba ne začne, in sicer na 25 evrov (z dotodanjih 10 oziroma 20 evrov v primeru dolga po več izvršilnih naslovih, na dan zapadlosti). Tako se v skladu s 149. členom Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16, v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) davčna izvršba ne začne, če znesek davka ne presega 25 evrov. Zaradi načela ekonomičnosti postopka je ta znesek prepoznani kot meja, pod katero postopka davčne izvršbe, z vidika čim nižjih stroškov postopka tako za davčnega zavezanca kot tudi za davčni organ, ni smiselno začeti.

Izpolnitev davčne obveznosti je v skladu z ZDavP-2 temeljna obveznost davčnega zavezanca, ki jo mora izpolniti ne glede na svoje druge obveznosti. Davčni zavezanec mora plačati davek v roku, ki je določen z ZDavP-2 ali z zakoni o obdavčenju. Če davčni zavezanec ne izpolni davčne obveznosti prostovoljno, začne davčni organ davčno izvršbo z izdajo sklepa o davčni izvršbi.

V skladu z ZDavP-2 opominjanje davčnih zavezancev oziroma davčnih dolžnikov ni več obvezno, torej ni opredeljeno kot procesna predpostavka za začetek davčne izvršbe. Obveznost davčnega organa, da pred začetkom davčne izvršbe z obvestilom o neplačanem davku obvesti davčnega dolžnika o znesku zapadlih neplačanih davkov in ga opozori, naj davek plača, sicer bo začel postopek davčne izvršbe, je bila ukinjena z uveljavitvijo ZDavP-2 konec leta 2006. Razlog za ukinitvev je bil v tem, da je obvestilo samo nerazumno podaljševanje rokov za plačilo davkov in povečuje stroške davčnega organa.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Tako Jerovšek, T. et al. v Zakonu o davčnem postopku s komentarjem, Davčno izobraževalni inštitut in Davčno finančni raziskovalni inštitut, 2008, str. 354-355. Iz komentarja k 143. členu ZDavP-2 izhaja, da je bila določba o obvestilu o neplačanem dolgu iz ZDavP-2 črtana, mnenja o učinkovitosti tega instrumenta iz strokovne javnosti in prakse pa so bila različna. Na eni strani je prevladovalo stališče, da je obvestilo samo nerazumno podaljševanje rokov in povečuje stroške davčnega organa, na drugi strani pa, da obvestilo davčnemu dolžniku zagotavlja možnost kontrole o resničnosti obstoja davčnega dolga in možnost za pravočasno ukrepanje, da se postopek davčne izvršbe sploh ne bi začel. Tako po ZDavP-2 obvestilo ni več pogoj za izvršbo, ni pa prepovedano.

Ne glede na to, da pošiljanje opomina ni zakonsko obvezno, FURS v izogib stroškom davčne izvršbe, praviloma pred začetkom postopka izvršbe obvešča zavezanca o stanju neplačanih obveznosti, ki so zapadle v plačilo, ter o zamudnih obrestih od zapadlih neplačanih obveznosti, izračunanih do vključno datuma izdaje opomina. Namen opominjanja je v tem, da se davčnega zavezanca opozori, naj plača zapadle obveznosti in se s tem izogne postopku davčne izvršbe ter z njim povezanimi stroški oziroma da uskladi knjigovodsko stanje še pred začetkom izvršbe. FURS pošlje opomin tistemu davčnemu zavezancu, kateremu njegova skupna zapadla obveznost presega 10 evrov. Za novo nastale neplačane davčne obveznosti pa opomina ne pošlje, če se zoper tega davčnega zavezanca že opravlja davčna izvršba in je dolg, ki se terja v postopku davčne izvršbe, višji od 15 evrov.

Poleg davčnih terjatev FURS v skladu s 146. členom ZDavP-2 izterjuje tudi druge denarne nedavčne obveznosti (t.i. nedavčne obveznosti) na podlagi izvršilnih naslovov, ki jih izdajo organi, pristojni za odmero teh obveznosti. Tudi v teh postopkih FURS praviloma dolžniku pred začetkom davčne izvršbe pošlje opomin s pozivom, da dolg čimprej poravnava in se s tem izogne stroškom davčne izvršbe. Pri tem je potrebno upoštevati, da zneskovna omejitev, ki jo za začetek davčne izvršbe v primeru davčnih obveznosti določa ZDavP-2 (25 evrov), ne velja za druge denarne nedavčne obveznosti. Tako se npr. v skladu z Zakonom o upravnih taksah (Uradni list RS, št. 106/10 – uradno prečiščeno besedilo, 14/15 – ZUUJFO, 84/15 – ZZelP-J in 32/16) neplačane takse prisilno ne izterjajo, če znesek neplačane takse v posamezni zadevi ne presega 70 odstotkov vrednosti zneska, ki je z davčnimi predpisi določen kot znesek, za katerega se ne opravi prisilna izterjava (17,5 evrov). V skladu z navedenim davčni organ v primeru drugih denarnih nedavčnih obveznosti začne s postopkom davčne izvršbe tudi v primerih, ko je znesek zapadlih terjatev manjši od 25 evrov. V letu 2016 je FURS prejel 3.691 predlogov za davčno izvršbo nedavčnih obveznosti, katerih znesek ni presegal 20 evrov, do 31. 10. 2017 pa 3.400 predlogov.

FURS od 1. 8. 2014 poslovnim subjektom in tistim fizičnim osebam, ki so se prostovoljno vključile v sistem elektronskega vročanja – eVročanje, vroča opomine za neplačane davčne obveznosti prek portala eDavki. Davčnim zavezancem, ki so fizične osebe in se niso prostovoljno vključile v sistem elektronskega vročanja, FURS praviloma pošilja opomine po pošti. FURS nekatere davčne zavezanca tudi telefonsko opozarja o neplačanih zapadlih obveznostih. V letu 2016 je tako FURS za davčne in nedavčne obveznosti poslal dolžnikom 613.907 pisnih opominov in 306.386 sklepov o davčni izvršbi ter opravil 1.817 telefonskih opominjanj, za dolg v znesku 1.263.522.656 EUR.

Z namenom boljše seznanjenosti davčnih zavezancev o stanju njihovih terjatev in obveznosti, je FURS v letu 2010 uvedel spletno storitev e-knjigovodska kartica – eKartica, ki davčnemu zavezancu omogoča, da kadarkoli in sproti preverja stanje odprtih terjatev in obveznosti. Ta storitev je bila leta 2014 dopolnjena na način, da lahko dolžnik preveri tudi stanje nedavčnih obveznosti, ki jih je FURS prejel v izterjavo od drugih predlagateljev.

Upoštevajoč načela davčne izvršbe, ki zavezujejo davčni organ k določenemu ravnanju pri opravljanju izvršbe, izvzetja in omejitve pri davčni izvršbi ter upoštevaje, da spletna storitev FURS omogoča davčnim zavezancem seznanitev o stanju njihovih terjatev in obveznosti, bi zakonska obveznost pošiljanja opominov pomenila podaljševanje zakonskih rokov za izpolnitev davčnih obveznosti. Dosedanji način seznanitve davčnega zavezanca o njegovih zapadlih neporavnanih obveznostih s strani FURS, ki je po svoji vsebini opomin, je po mnenju Vlade Republike Slovenije ustrezen.

---

*Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) s komentarjem, Založba GV, Ljubljana 2016, str. 885.*

