



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije
Slovenski inštitut za revizijo
Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije
Notarska zbornica Slovenije
Odvetniška zbornica Slovenije
Gospodarska zbornica Slovenije
Obrtno – podjetniška zbornica Slovenije
Združenje bank Slovenije – GIZ Ljubljana
Združenje družb za upravljanje investicijskih skladov – GIZ
Združenje poslovnih finančnikov Slovenije

Številka: 0101-783/2019-45

Datum: 04. 03. 2020

Zadeva: Avtomatična izmenjava informacij v zvezi s čezmejnimi aranžmaji, o katerih se poroča – DAC6 poročanje

Obveščamo vas, da se s 1. julijem 2020 začne uporabljati Direktiva Sveta (EU) 2018/822 (v nadaljevanju DAC6) z dne 25. maja 2018 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave informacij na področju obdavčenja v zvezi s čezmejnimi aranžmaji, o katerih se poroča. DAC6 je v veljavo stopila 25. junija 2018. Določbe DAC6 so bile junija 2019 prenesene v drugo poglavje četrtega dela ZDavP-2 (Mednarodno sodelovanje v davčnih zadevah, upravno sodelovanje pri obdavčenju).

V DAC6 so prenešana priporočila BEPS Ukrepa 12 glede zahteve, da davčni zavezanci razkrijejo svoje aranžmaje agresivnega davčnega načrtovanja, s čimer se davčnim organom zagotavljajo pravočasne, celovite in relevantne informacije o potencialno agresivnih aranžmajih in shemah davčnega načrtovanja. Sprejetje DAC6 je eden izmed številnih ukrepov, ki so bili v zadnjih letih v EU uvedeni za izboljšanje transparentnosti na davčnem področju, z namenom preprečevanja izogibanja davkom. Omenjeni ukrepi sledijo istemu cilju, to je zaščita nacionalnih davčnih prihodkov pred agresivnimi davčnimi shemami oziroma aranžmaji, katerih glavni namen je prelivanje dobičkov v davčno ugodnejše jurisdikcije.

Aranžma po vsebini pomeni shemo davčnega načrtovanja. Čezmejni aranžma je aranžma, ki zadeva bodisi več kot eno državo članico EU bodisi državo članico EU in tretjo državo, pri čemer je izpolnjen vsaj eden od pogojev, ki so določeni v 10. točki 243.a člena ZDavP-2. DAC6 nalaga obvezno poročanje o čezmejnih aranžmajih za tiste aranžmaje, ki izpolnjujejo vsaj eno od prepoznavnih značilnosti, t. i. Hallmarks.

DAC6 v Prilogi določa pet kategorij prepoznavnih značilnosti, in sicer:

- Kategorija A: Splošne prepoznavne značilnosti, povezane s preskusom glavne koristi;
- Kategorija B: Posebne prepoznavne značilnosti, povezane s preskusom glavne koristi;
- Kategorija C: Posebne prepoznavne značilnosti, povezane s čezmejnimi transakcijami;



- Kategorija D: Posebne prepoznavne značilnosti, povezane z avtomatično izmenjavo podatkov in upravičenim lastništvom;
- Kategorija E: Posebne prepoznavne značilnosti, povezane s transfernimi cenami.

DAC6 je zasnovana tako, da je obseg poročanja zastavljen široko, prepoznavne značilnosti so oblikovane precej splošno, tako da ne omejujejo ali izključujejo določenih aranžmajev.

Obveznost poročanja nosijo osebe, ki oblikujejo, tržijo in sodelujejo v tovrstnih aranžmajih (t.i. posredniki), v določenih primerih pa obveznost preide na uporabnike aranžmajev (davčne zavezance). Poročajo se podatki iz 255.p člena ZDavP-2, to so podatki o identifikaciji posrednikov in zadevnih davčnih zavezancev, podrobnosti o prepoznavnih značilnostih, povzetek vsebine čezmejnega aranžmaja, datum in vrednost aranžmaja, podrobnosti o določbah nacionalnega prava ter podatki o identifikaciji morebitnih drugih zadevnih oseb in jurisdikcij.

Rok za poročanje je 30 dni od dneva, ko je tržni aranžma na voljo za izvajanje ali od dneva po tem, ko je posebej prilagojeni aranžma pripravljen na izvajanje ali od dneva, ko se izvede kakršnakoli aktivnost, ki kaže na namero o izvajanju aranžmaja. Poročati je potrebno tudi v roku 30 dni od dneva, ko je posrednik neposredno ali prek drugih oseb zagotovil pomoč oziroma svetovanje. V primeru tržnih aranžmajev je potrebno vsake tri mesece predložiti redno poročilo, ki mora zajemati zakonsko določene podatke.

DAC6 se prične uporabljati 1. julija 2020. Z novelo ZDavP-2L je določeno retroaktivno obdobje za aranžmaje, ki so se začeli izvajati od uveljavitve DAC6 do začetka njene uporabe, tj. od 25. 6. 2018 do 1. 7. 2020. Poročevalci morajo o aranžmajih, ki so se začeli uporabljati v prehodnem obdobju, poročati do 31. 8. 2020.

Način poročanja posrednikov in zadevnih davčnih zavezancev bo pred začetkom uporabe novih določb zakona podrobneje predpisan s Pravilnikom o izvajanju Zakona o davčnem postopku. Podatki se bodo predložili na obrazcu preko portala e-Davki.

Podatki, ki so predmet poročanja se bodo s pristojnimi organi držav članic EU izmenjali preko osrednje podatkovne zbirke, ki jo države članice uporabljajo za upravno sodelovanje na področju obdavčevanja. Prva avtomatična izmenjava podatkov na podlagi DAC6, se bo, v skladu z 248.c členom ZDavP-2, izvedla najkasneje do 31. 10. 2020.

Novosti, gradiva in novice iz področja DAC6 poročanja o čezmejnih aranžmajih bomo sproti objavljali na spletnih straneh Finančne uprave RS.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Delovna skupina za DAC6

Peter Jenko,
generalni direktor

Vročiti: naslovníkom, elektronsko.