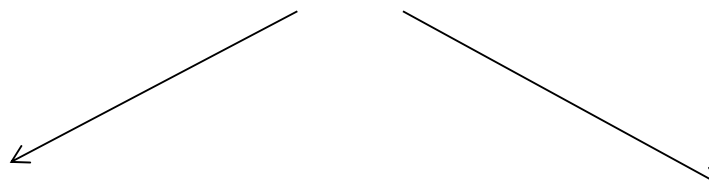


# **ALI DO ODLOČBE O PREKRŠKIH V ZVEZI S POSTOPKI DAVČNEGA INŠPEKCIJSKEGA NADZORA PREURANJENE?**

***Problematika izdajanja odločb o prekrških v  
zvezi s spornimi ugotovitvami v postopkih  
DIN***



## FURS



### **Nadzorni organ**

(3. tč. 1. odst. 11. čl. ZFU)

- **davki in carine**
  - zakoni o obdavčenju
  - Carinski zakonik EU

### **Prekrškovni organ**

(10. tč. 1. odst. 11. čl. ZFU v  
zvezi s 1. in 2. odst. 45. čl. ZP-1)

- **davčni prekrški**
  - ZDavP-2
- **carinski prekrški**
  - ZICPES



## Odločanje na 1. stopnji (inštrukcijski roki):

- splošni rok 6 mesecev
- posebni rok 9 mesecev
  - povezane osebe,
  - zavezanci za davek, ki so zavezani k reviziji LP
  - davčna osnova z oceno
- brez časovne omejitve
  - nepredložitev dokumentacije
  - sočasni davčni nadzor v EU

## Odločanje na 2. stopnji (inštrukcijski rok):

- 2 meseca

## Hitri postopek o prekršku



Začetek postopka: ugotovitev znakov  
davčnega prekrška med izvajanjem DIN  
(uradno dejanje)



Obvestilo kršitelju (pravni in odgovorni osebi) o  
prekršku



Izjavi pravne osebe in odgovorne osebe o  
prekršku (rok 5 dni od vročitve obvestila)



Odločba o prekršku (vložena zahteva za sodno  
varstvo odloži izvršitev kazni)



- **Splošni relativni rok:** 2 leti od dneva, ko je bil prekršek storjen
- **Daljši relativni rok:** 3 leta od dneva, ko je bil prekršek storjen (prekrški za katere je razpisana kazen v razponu – v DIN 398. čl. ZDavP-2)
- **Pretrganje zastaranja:** vsako dejanje pristojnega organa, namenjeno pregonu storilca
- **Absolutni rok:** pretek dvojne dobe predpisanega relativnega roka (4 oziroma 6 let)

# Zahteva za sodno varstvo



Zahteva za sodno varstvo, vložena zoper odločbo o prekršku je dopustna v roku 8 dni po vročitvi odločbe



Preizkus dopustnosti in pravočasnosti zahteve za sodno varstvo pri prekrškovnem organu



Sodba ali sklep sodišča o zahtevi za sodno varstvo



Pritožba zoper sklep o zavrženju zahteve za sodno varstvo

## Razlogi za vložitev zahteve za sodno varstvo (62. čl. ZP-1)

- če je bila z odločbo **prekršena materialna določba** ZP-1 ali predpis, ki določa prekršek;
- če je bila storjena kršitev določb postopka, ker ni odločil pristojni organ, ker storilcu ni bila dana možnost, da se izjavi o prekršku, ker je pri odločanju ali vodenju postopka sodelovala oseba, ki bi po zakonu morala biti izločena ali je bila izločena, ker so bile kršene določbe o uporabi jezika v postopku, ker **izrek odločbe ni razumljiv ali je sam s seboj v nasprotju ali ker odločba nima vseh predpisanih sestavin**;
- zaradi **zmotne in nepopolne ugotovitve dejanskega stanja**, pri čemer se smejo v zahtevi navajati nova dejstva in predlagati novi dokazi le, če vlagatelj zahteve izkaže za verjetno, da jih brez svoje krivde ni mogel uveljaviti v hitrem postopku;
- če se odločba opira na dokaz, na katerega se po določbah ZP-1 ne more opirati, ali ki je bil pridobljen s kršitvijo z ustavo določenih človekovih pravic in temeljnih svoboščin;
- zaradi izrečenih sankcij, odvzema premoženjske koristi in stroškov postopka in odločitve o premoženjskopравnem zahtevku

## **Pogosti razlogi za vložitev zahteve za sodno varstvo v zvezi z DIN**

- če je bila z odločbo o prekršku **prekršena materialna** določba zakona o obdavčenju, kar je zavezanec za davke uveljavljal v pritožbi zoper odmerno odločbo, izdano v DIN;
- ker **izrek odločbe ni razumljiv ali je sam s seboj v nasprotju ali ker odločba nima vseh predpisanih sestavin** (npr.: manjkajoče navedbe o odločilnih okoliščinah v opisu dejanja, s katerim je bil storjen prekršek);
- zaradi **zmotne in nepopolne ugotovitve dejanskega stanja**, pri čemer se smejo v zahtevi navajati nova dejstva in predlagati novi dokazi le, če vlagatelj zahteve izkaže za verjetno, da jih brez svoje krivde ni mogel uveljaviti v hitrem postopku (npr.: pomanjkljivo ali zmotno opredeljen opis dejanskega stanja v primeru, ko je zavezanec za davek ravnal v skladu s posebnimi predpisi ali pa mu je v DIN kršena pravica do zaslišanja)



# Primerjava postopka DIN in hitrega postopka o prekršku

## DIN

- Zapisnik o DIN
- Pripombe na zapisnik
- Izvršljiva odmerna odločba →
- Pritožba zoper odmerno odločbo (rok 30 dni od vročitve odločbe)

Odločba MF o pritožbi zoper odmerno odločbo (inštrukcijski rok 2 meseca od prejema pritožbe, v praksi 80% do enega leta in 20% v daljšem obdobju)

## Hitri postopek o prekršku

- Uradni zaznamek – zapis kršitve
- Obvestilo o prekršku
- Izjava pravne osebe in odgovorne osebe (rok 5 dni od prejema obvestila)
- Odločba o prekršku

Zahteva za sodno varstvo (rok 8 dni od vročitve odločbe)

# Primerjava upravnega spora in postopka o zahtevi za sodno varstvo

## Upravni spor

- Tožba zoper odmerno odločbo (rok 30 dni po vročvi drugostopenjske odločne)
- Sodba Upravnega sodišča
- Ponovni postopek v primeru odpravljenе odmerne odločbe
- Revizija pred Vrhovnim sodiščem v primeru zavrnjene tožbe

## Zahteva za sodno varstvo

- Zahteva za sodno varstvo
- Obvestilo sodišča prekrškovnemu organu
- Izjava pravne osebe in odgovorne osebe (rok 5 dni od prejema obvestila)
- Sodba sodišča o zahtevi za sodno varstvo

**Razlogi na podlagi katerih sodišče, ki je pristojno za odločanje o zahtevi za sodno varstvo, lahko na predlog prekrškovnega organa odpravi ali spremeni pravnomočno odločbo o prekršku:**

1. če jo je izdal stvarno nepristojni prekrškovni organ;
2. če se opira na drugo odločbo o prekršku ali na kakšno **drugo odločbo, pa je bila ta odločba pravnomočno spremenjena, razveljavljena oziroma odpravljena;**
3. če so bile z njo očitno v škodo storilca ZP-1 ali predpisa, ki določa prekršek; **prekršene materialne določbe**
4. če se ugotovijo **nova dejstva** in predložijo **novi dokazi**, iz katerih očitno izhaja, da storilec ni storil prekrška in da tudi ni imel možnosti sodelovati v postopku, v katerem je bila zoper njega izdana odločba o prekršku, ker o njegovi istovetnosti niso bili predloženi resnični osebni podatki.

## Postopkovne zahteve:

- Predlog za odpravo ali spremembo odločbe lahko prekrškovni organ vloži po **uradni dolžnosti** ali **na pisno pobudo** osebe, ki ji je izrečena sankcija, njenega zakonitega zastopnika oziroma zagovornika.
- Prekrškovni organ na **pobudo** osebe, ki ji je izrečena sankcija, njenega zakonitega zastopnika oziroma zagovornika **ni vezan**.
- Predlog za odpravo ali spremembo odločbe **se ne more opirati na razlog, o katerem je sodišče že odločilo po zahtevi za sodno varstvo**.



## **Sodnik, ki vodi postopek o prekršku, s sklepom prekine postopek:**

- če se ne ve za storilčevo prebivališče, če je storilec na begu, ali če je sicer nedosegljiv državnim organom, ali če je v tujini za nedoločen čas;
- če je storilec začasno duševno zbolel ali je pri njem nastala začasna duševna motnja.



**Smiselna uporaba določb Zakon o splošnem upravnem postopku je dopustna glede vprašanj o:**

- pristojnosti,
- zastopanju,
- jeziku v postopku,
- vlogah in vabilih,
- zapisnikih in odločbah,
- pregledovanju in prepisovanju spisov,
- rokih in narokih,
- vročanju in
- izločitvi uradnih oseb

### O reševanju predhodnega vprašanja in identičnega dejanskega stanja ZUP določa:

Če organ, ki vodi postopek, naleti na tako vprašanje, da brez njegove rešitve ni mogoče rešiti same zadeve, to vprašanje pa je samostojna pravna celota, ki spada **v pristojnost** sodišča ali kakšnega **drugega organa** (predhodno vprašanje), ga lahko ob pogojih iz ZUP organ sam obravnava ali pa s sklepom prekine postopek, dokler ga ne reši pristojni organ.

### Najpogostejši primeri ustavitve postopka o prekršku:

- če dejanje ni prekršek;
- če je pregon zastaran;
- če ni dokazano, da je prekršek storil kršitelj;
- če je v zakonu določeno, da se storilcu ne izreče kazen;
- če so podane okoliščine, ki po ZP-1 izključujejo odgovornost za prekršek;
- če gre za prekršek neznatnega pomena, posebne okoliščine, nizko stopnjo storilčeve odgovornosti ali storilčeve osebne okoliščine, ki kažejo, da postopek ne bi bil smotr.



**Odpravo preuranjenega odločanja o prekršku v primeru, ko je vložena pritožba na odmerno odločbo FURS, se lahko doseže z dopolnitvijo besedila prvega odstavka 58. člena tako, da se glasi:**

*"Če v tem ali drugem zakonu ni drugače določeno, se v hitrem postopku glede pristojnosti, zastopanja, jezika v postopku, vlog, vabil, zapisnikov, odločb, pregledovanja in prepisovanja spisov, rokov in narokov, vročanja, izločitve uradnih oseb ter **predhodnega vprašanja in identičnega dejanskega stanja** smiselno uporabljajo določila zakona o splošnem upravnem postopku."*



**Hvala za pozornost**