

DAC 6 POROČANJE

Avtomatična izmenjava podatkov o čezmejnih aranžmajih

*mag. Jasmina Jevtić Peruš
Finančna uprava Republike Slovenije*



Vsebina:

- **pravne podlage,**
- **obseg poročanja,**
- **pravila poročanja.**

ZAKAJ DAC 1, 2, 6?



**»Mi ne plačujemo davkov.
Le mali ljudje plačujejo davke.«**
Leona Helmsley

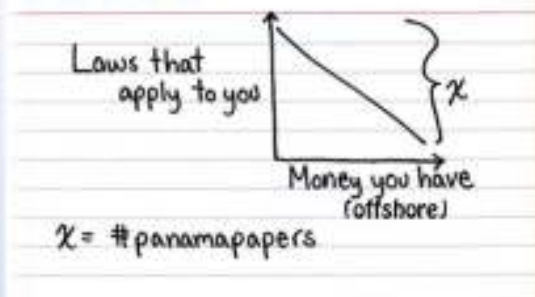
Tax-avoidance schemes are being offered up to the wealthy like vacation packages
Rosie Perper Jan, 18, 2018, 8:59 PM



»Nihče ni presenečen, ko izve, da je najpomembnejša davčna oaza na svetu otok. So pa vsi presenečeni, ko izvedo, da se ta otok imenuje Manhattan. Še več, tudi druga najpomembnejša davčna oaza na svetu se nahaja na otoku. To je mesto z imenom London, v Veliki Britaniji«. Marshall Langer, povz. v Shaxton (Treasure Islands, 2011).

ZAKAJ DAC 1, 2, 6?

„Pri Panamskih dokumentih ne gre za davek... gre za skrivanje: skrivanje denarja od drog, skrivanje denarja pred zakonci... in seveda, tudi skrivanje pred davkom" Tax Justice Network



PRAVNE PODLAGE

- **Direktiva Sveta (EU) 2018/822 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 (uradni list EU L, 5. 6. 2018).**
- **Zakon o davčnem postopku – novela ZDavP-2L (Uradni list RS, št. 36/19), 5. 6. 2019.**
- **Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem postopku (=> prva polovica 2020).**



DIREKTIVA DAC6



- **kompleksne strukture davčnega načrtovanja, pogosto izkoriščanje mobilnosti kapitala in oseb na notranjem trgu,**
- **aranžmaji med več jurisdikcijami & prenos dobičkov v jurisdikcije z ugodnejšimi režimi,**

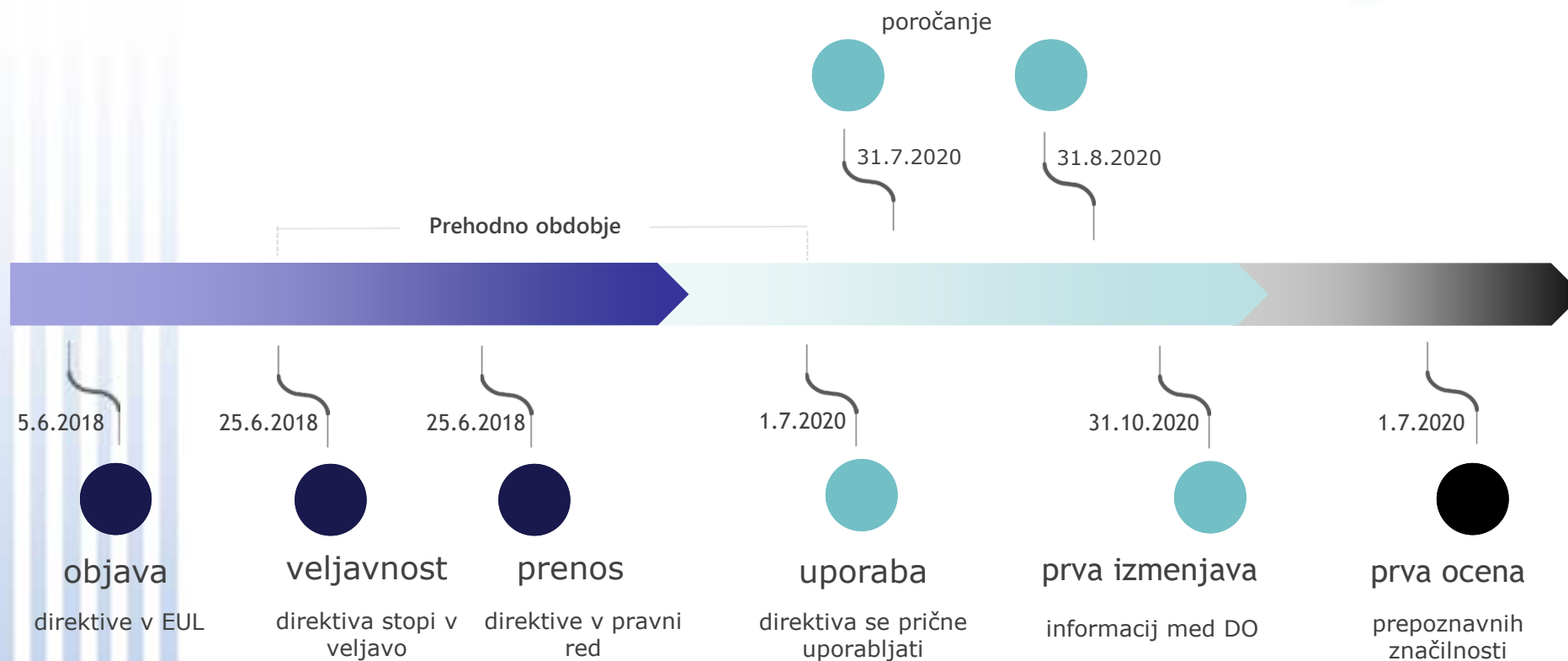
**celovite in ustrezne
informacije o
potencialno agresivnih
davčnih aranžmajih**



**hiter odziv na škodljive
davčne prakse; odprava
vrzeli (zakonodaja, ocena
tveganja, davčni nadzor)**

- **neodzivnost davčnih organov na aranžmaje, o katerih so bili obveščeni, ne bi smeli šteti za odobritev takih aranžmajev,**
- **prehodno obdobje (veljavnost – uporaba).**

DAC6 časovnica





	Člen	Vsebina
Definicije	243a	kaj je: čezmejni aranžma, prepoznavna značilnost, zadevni DZ, tržni aranžma, posebej prilagojeni aranžma
	248c	kateri podatki se izmenjajo
	255m	kdo so povezane osebe
	255n	na katere davke se nanaša poročanje
	255o	kdo je posrednik
Pravila	255p	kateri podatki se poročajo, v kakšnem roku in kako pogosto
	255r	kakšna so pravila poročanja (hierarhija, navezne okoliščine) za posrednike
	255s	poklicna skrivnost
	255š	poročanje drugega posrednika ali zadevnega DZ
	255t	pravila poročanja, če je več drugih posrednikov/zadevnih DZ
	255u	učinek poročanja
Sankcije	394	davčni prekrški posameznikov
	397	davčni prekrški v zvezi z opravljanjem dejavnosti

Čezmejni aranžma, o katerem se poroča...

1. zadeva več kot eno DČ ali DČ in tretjo državo, pri čemer je izpolnjen vsaj eden od pogojev:

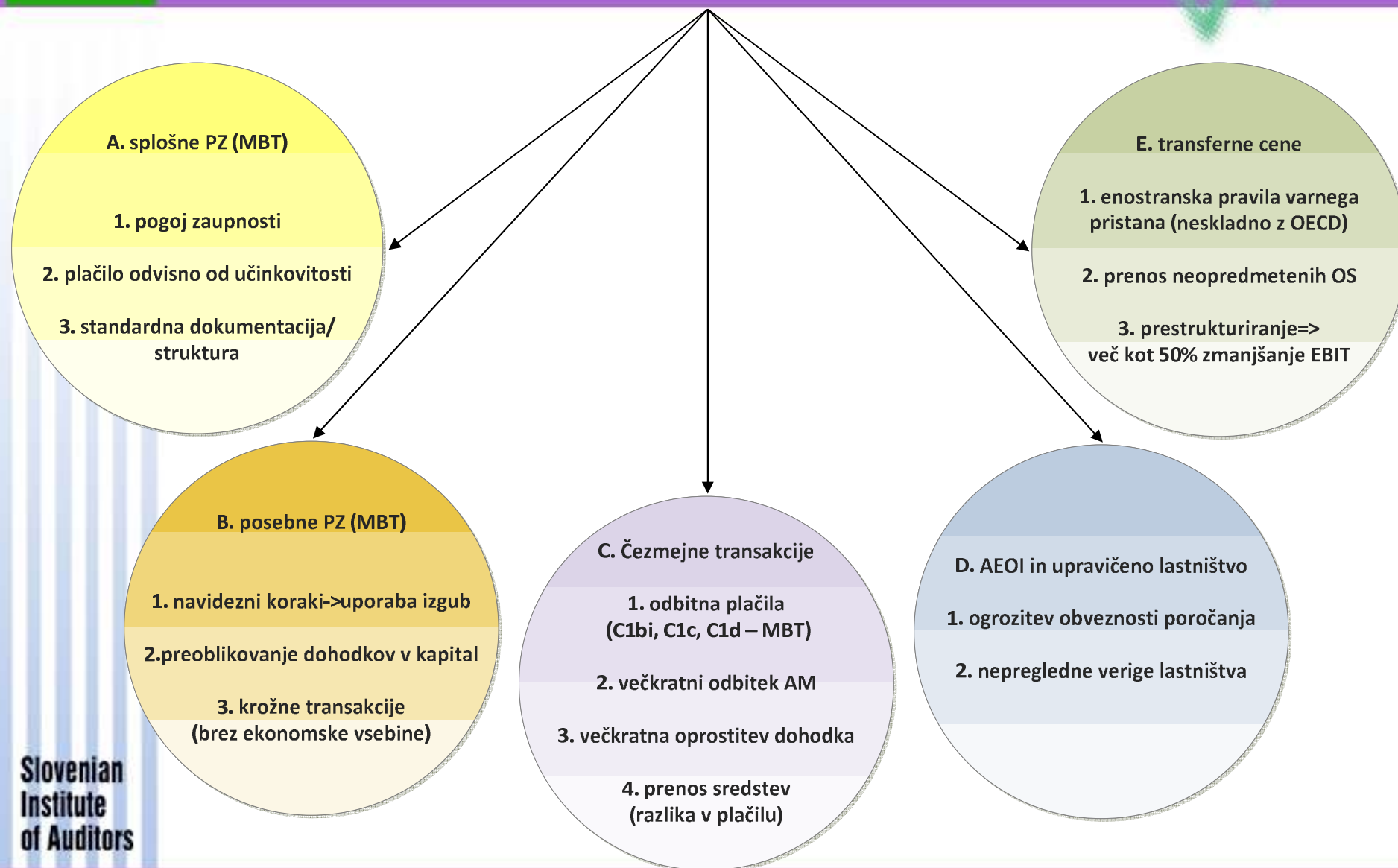
- udeleženci rezidenti različnih jurisdikcij, hkratno rezidentstvo,
- izvajanje dejavnosti preko stalne poslovne enote – aranžma predstavlja celotno dejavnost ali dejavnost brez poslovne enote,
- vpliv na avtomatično izmenjavo informacij/ identifikacijo upravičenega lastništva.



2. in vsebuje eno izmed prepoznavnih značilnosti:

- **splošne in posebne prepoznavne značilnosti, povezane s testom glavne koristi (skupina A in B),**
- **specifične prepoznavne značilnosti, povezane s čezmejnimi transakcijami (skupina C),**
- **specifične prepoznavne značilnosti glede avtomatične izmenjave podatkov in dejanskim lastništvom (skupina D) in**
- **specifične prepoznavne značilnosti, povezane s transfernimi cenami (skupina E).**

PREPOZNAVNE ZNAČILNOSTI



TEST GLAVNE KORISTI (MBT)

- **Filter -> okvir, znotraj katerega se presojuje objektivna dejstva in okoliščine.**
- **Rezultat testa bo pozitiven, če je glavna korist ali ena od glavnih koristi, ki jo uporabnik lahko pričakuje od aranžmaja, pridobitev davčne koristi.**
- **Razumno pričakovanje ?**

TEST GLAVNE KORISTI (MBT)

- **Glavna korist ali ena izmed njih?**
- **Prvenstveno opravi posrednik, v končni fazi presoja davčni organ.**
- **Priporočilo EK: (1) znesek ni vključen v davčno osnovo, (2) davčni zavezanec je upravičen do odbitka, (3) nastane izguba za davčne namene, (4) davčnega odtegljaja ni treba plačati ali (5) če je tuji davek izravnani.**



K poročanju so zavezani...

1. Posredniki:

- oseba, ki oblikuje, trži, organizira ali daje na voljo za uporabo čezmejni aranžma, o katerem se poroča, ali upravlja njegovo izvajanje (t.i. promotor, designer) in
- oseba, ki neposredno ali prek drugih oseb nudi pomoč oziroma svetovanje pri oblikovanju, trženju, organizaciji, dajanju na voljo za uporabo ali upravljanju izvajanja čezmejnega aranžmaja (t.i. service provider)

2. ali zadevni davčni zavezanci, če

- posrednik uveljavi privilegij poklicne molčečnosti,
- ni posrednika (t.i. in - house aranžmaji).



**Pravila poročanja, če je več posrednikov,
več DZ, se poroča v več DČ:**

- hierarhija poročanja,
- večkratno poročanje,
- oprostitev poročanja.

Rok za predložitev podatkov:

- 30 dni od priprave/uporabe/prvega koraka,
- enkratno poročanje za aranžmaje iz prehodnega obdobja.





RAZDELEK	OPIS	RUBRIKA
Splošno	Splošne informacije v povezavi z razkritjem	
A	Identifikacija aranžmaja, s katerim je povezano razkritje	A1. Podrobnejše informacije, povezane z razkritjem
B	Identifikacija osebe, ki podatke razkriva: posrednik ali zadevni davčni zavezanec	B1. Oseba, ki podatke razkriva B2. Zavezanost
C	Identifikacija zadevnih davčnih zavezancev in povezanih podjetij	C1. Davčni zavezanec
D	Identifikacija (drugih) posrednikov, ki so vključeni v aranžma	D1. Posredniki
E	Identifikacija vseh drugih oseb, na katere vpliva aranžma	E1. Zadevne osebe
F	Podrobnejši podatki o aranžmaju, med drugim: prepoznavne značilnosti, vrednosti, zadevne države, ipd.	F1. Datum implementacije in razlog F2. Povzetek F3. Prepoznavne značilnosti F4. Vrednost F5. Zadevne države članice F6. Nacionalne določbe



- **spletna stran DAC6**

► [Domov](#) > [Nadzor](#) > [Področja](#) > Mednarodna izmenjava

- **elektronski predal**
dac6.fu@gov.si



Hvala za pozornost

