

Ugotovitve FURS v izvedenih inšpekcijskih nadzorih in načrtovani postopki

25. davčna konferenca Slovenskega inštituta za revizijo

Natalija Turk Pučko

FURS, Generalni finančni urad, Uprava za nadzor

Portorož, 10. 1. 2025

VSEBINA

- Finančni nadzor
- Letni načrt in kriteriji za izbor
- Zaključeni nadzori
- Ugotovljene nepravilnosti
- Načrtovane aktivnosti v 2025

FINANČNI NADZOR

Izvajanje splošnih in posameznih
ukrepov FURS

Nadzor nad zakonitostjo,
pravilnostjo in pravočasnostjo
izvajanja predpisov (ZFU, ZDavP-2,
drugi)

FINANČNI NADZOR

VRSTE FINANČNEGA NADZORA

**davčni nadzor
davčnih obračunov -**
129. člen ZDavP-2

**davčni nadzor
posameznega
področja poslovanja**
130. člen ZDavP-2

davčni inšpekcijski nadzor
132. člen ZDavP-2

DRUGI NADZORI – nedavčni
(ZPDZC-1, ZG, ZIS...)

Izvajanje posameznih **pooblastil po**
ZFU (15. do 40. člen ZFU)

FURS NADZIRA

- obdavčitev davka od dohodkov pravnih oseb in davka od dohodkov iz dejavnosti
- obdavčitev dohodkov fizičnih oseb in prispevkov za socialno varnost
- obdavčitev davka na dodano vrednost
- delo in zaposlovanje na črno in nedovoljeno oglaševanje
- davčne blagajne (izdaja in davčno potrjevanje računov)
- transferne cene
- carine, trošarine in okoljske dajatve
- prirejanje iger na srečo
- predpise, s katerimi so določeni posebni ukrepi zaradi interesov varnosti, varovanja zdravja in življenja ljudi, živali in rastlin, varstva okolja, varovanja kulturne dediščine, varstva pravic intelektualne lastnine
- določbe Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma
- določbe Zakona o preprečevanju zamud pri plačilih
- področje Skupne kmetijske politike in Zakona o gozdovih itd.



LETNI NAČRT FINANČNEGA NADZORA

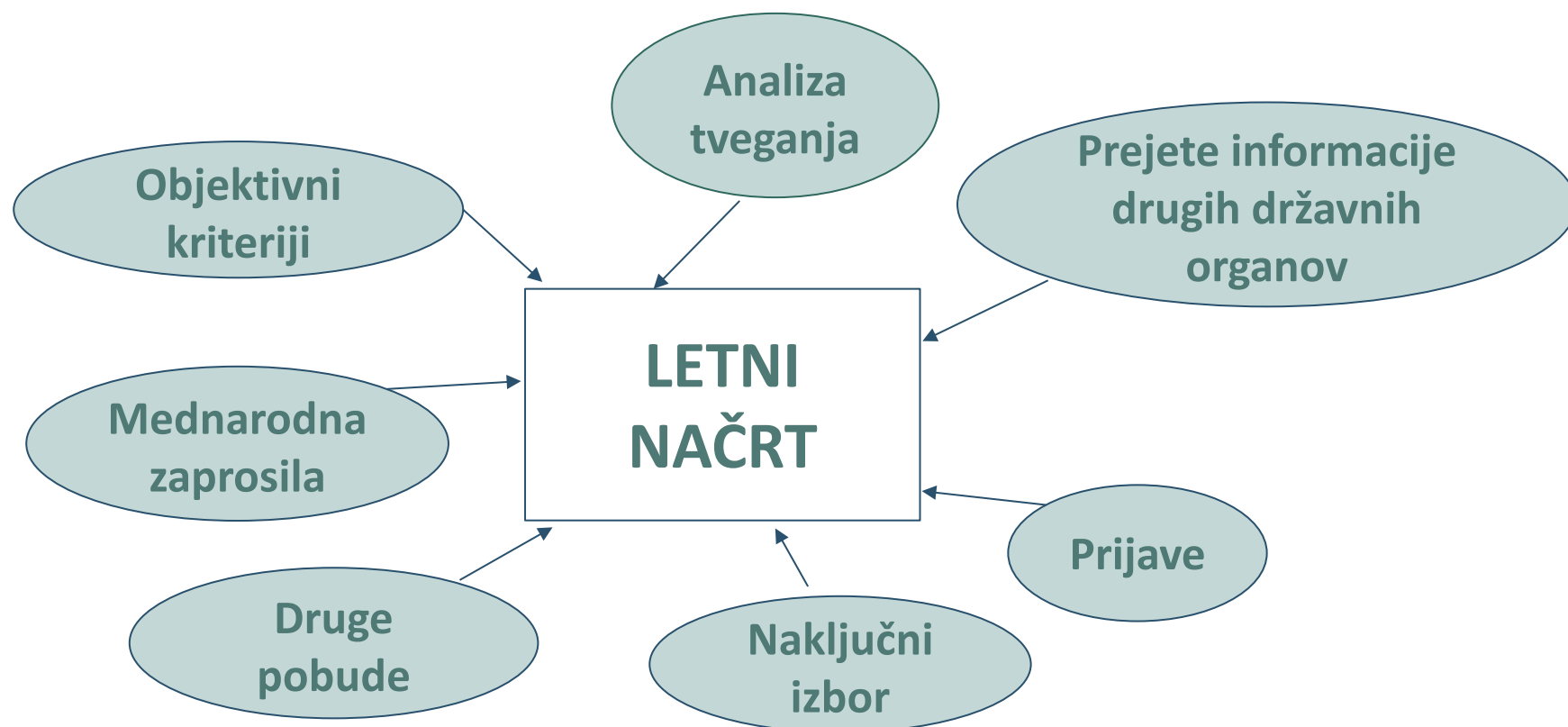
Opredeljena področja, na katerih se bodo v načrtovanem letu izvajali nadzori.

Finančni nadzori se **ne načrtujejo po posameznem subjektu** nadzora.

LETNI NAČRT FINANČNEGA NADZORA

134. člen ZdavP-2 in 5. odst. 10. čl. ZIN

Usklajen s Programom dela FURS in Strategijo FURS



KRITERIJI ZA IZBOR ZAVEZANCEV ZA INŠPEKCIJSKI NADZOR

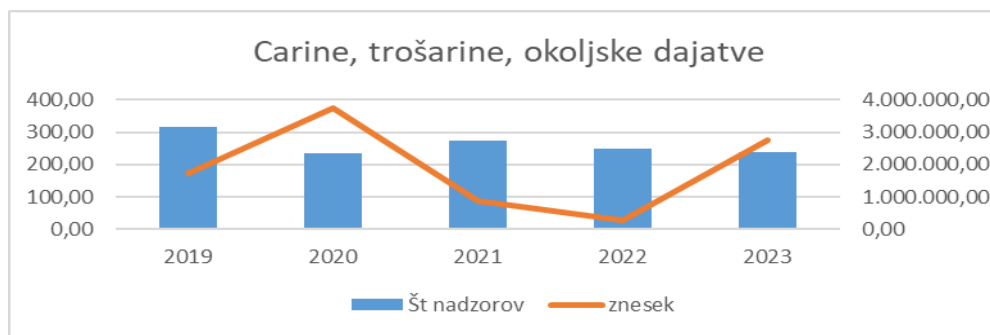
Izbor zavezancev se opravi na podlagi **objektivnih kriterijev**, ki morajo upoštevati načelo **enakomernega** inšpekcijskega nadziranja vseh zavezancev za davek in načelo **pomembnosti davka**, ki ga zavezanec za davek prispeva v javnofinančnih prihodkih.

Objektivni kriteriji so pripravljene na podlagi:

- statističnih metod
- naključnega izbora
- predhodnih ugotovitev v nadzorih.

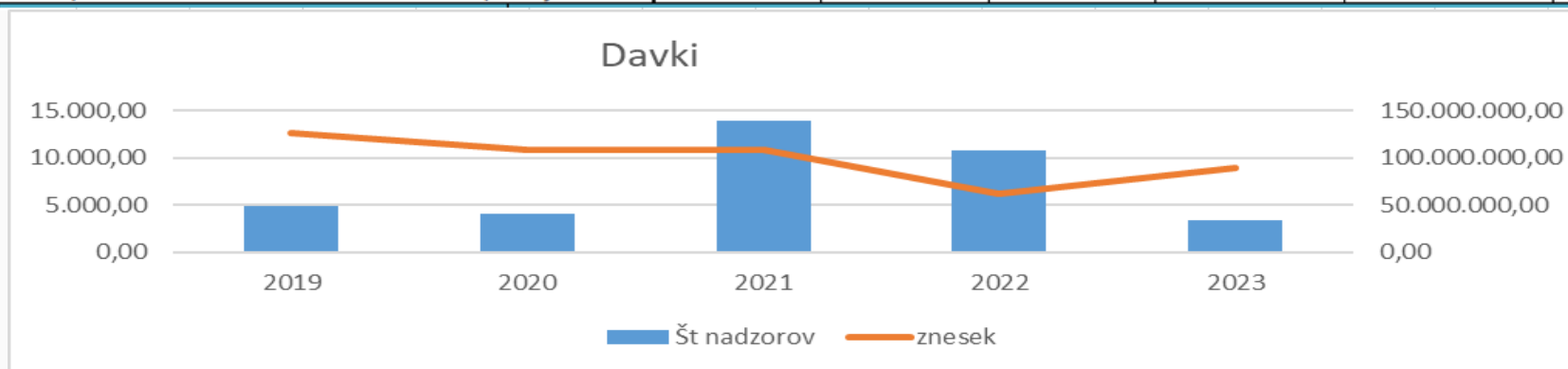
ZAKLJUČENI NADZORI

INŠPEKCIJSKI NADZOR	2019	2020	2021	2022	2023	Indeks 2023/ 2022
Carine, trošarine, okoljske dajatve						
Število inšpekcijskih pregledov (odločba, sklep)	264	187	232	205	180	87,8
Znesek ugotovljenih obveznosti (z odločbo), v €	1.214.707	1.831.041	602.008	91.133	2.055.339	2.255,3
Število predloženih samoprijav	15	11	5	2	6	300,0
Znesek samoprijav na osnovi inšp. pregledov, v €	20.134	27.252	49.647	2.925	136.701	4.673,5
Število nadzorov z odpravo nepravilnosti po 140.a členu ZDavP2	36	38	35	42	52	123,8
Znesek odprave nepravilnosti po 140.a členu ZDavP2 na osnovi inšpekcijskih pregledov, v €	488.933	1.874.676	224.301	180.197	553.695	307,3
Skupno število inšpekcijskih pregledov – carine, trošarine, okoljske dajatve	315	236	272	249	238	95,6
Skupni znesek ugotovljenih obveznosti v inšpekcijskih nadzorih – carine, trošarine, okoljske dajatve, v €	1.723.774	3.732.969	875.956	274.255	2.745.734	1.001,2
Nepravilno izplačana sredstva Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada, v €	151.272	7.350	10.304	0	18.528	-



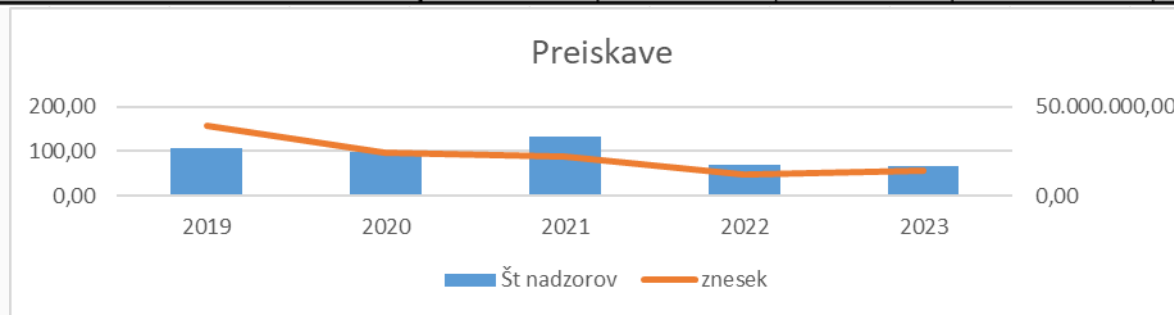
ZAKLJUČENI NADZORI

INŠPEKCIJSKI NADZOR	2019	2020	2021	2022	2023	Indeks 2023/ 2022
Davki						
Število inšpekcijskih pregledov (odločba, sklep)	4240	3.587	13.515	10.356	3.072	29,7
Znesek ugotovljenih obveznosti, (z odločbo), v €	109.832.075	90.938.508	91.280.485	53.647.922	64.088.232	119,5
Število predloženih samoprijav	512	418	372	291	183	62,9
Znesek samoprijav na osnovi inšpekcijskih pregledov, v €	11.098.432	11.744.435	13.076.008	4.605.658	7.036.253	152,8
Število nadzorov z odpravo nepravilnosti po 140.a členu ZDavP2	144	111	99	140	139	99,3
Znesek odprave nepravilnosti po 140.a členu ZDavP2 na osnovi inšpekcijskih pregledov, v €	5.826.810	6.165.371	4.472.592	3.992.654	17.598.487	440,8
Skupno število inšpekcijskih pregledov – davki	4.896	4.116	13.986	10.787	3.394	31,5
Skupni znesek ugotovljenih obveznosti v inšpekcijskih nadzorih - davki, v €	126.757.317	108.848.314	108.829.085	62.246.234	88.722.972	142,5
Znesek posrednih obveznosti na osnovi inšpekcije, v €	122.788.610	117.930.598	39.028.043	45.225.648	12.734.901	28,2



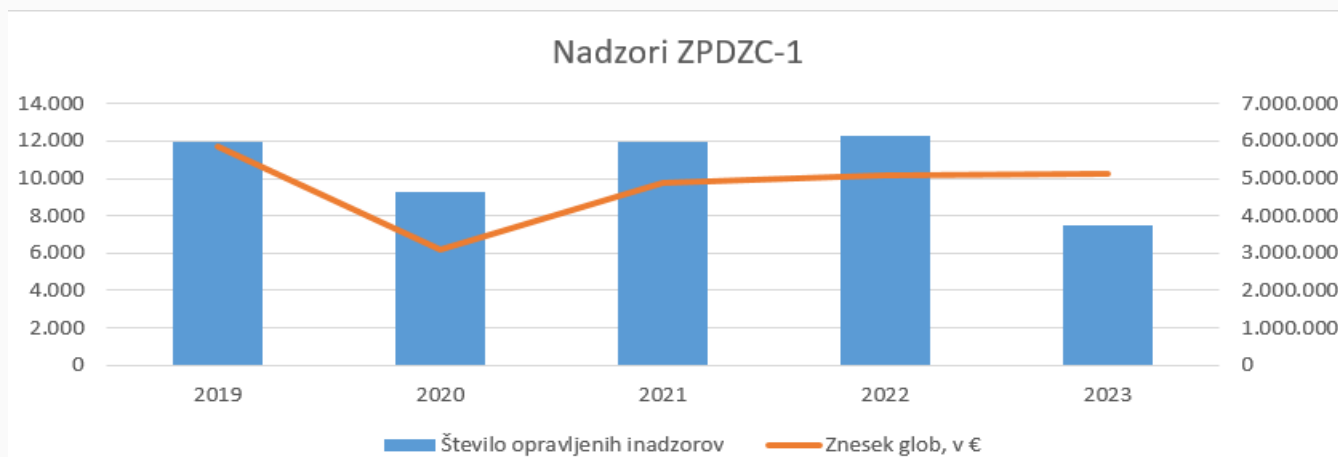
ZAKLJUČENI NADZORI

INŠPEKCIJSKI NADZOR		2019	2020	2021	2022	2023	Indeks 2023/ 2022
PREISKAVE							
Število inšpekcijskih pregledov (odločba, sklep)		77	74	123	51	47	92,2
Znesek ugotovljenih obveznosti, (z odločbo), v €		35.982.992	23.158.410	17.546.495	8.502.545	9.867.233	116,1
Število predloženih samoprijav		27	22	10	12	16	133,3
Znesek samoprijav na osnovi preiskav, v €		3.058.092	1.020.888	4.365.369	1.585.031	3.973.247	250,7
Število nadzorov z odpravo nepravilnosti po 140.a členu ZDavP2		2	1	-	5	4	80,0
Znesek odprave nepravilnosti po 140.a členu ZDavP2 na osnovi preiskav, v €		600.171	10.594	-	1.920.012	252.445	13,1
Skupno število inšpekcijskih pregledov		106	97	133	68	67	98,5
Skupni znesek ugotovljenih obveznosti na osnovi preiskav, v €		39.641.255	24.189.891	21.911.864	12.007.588	14.092.925	117,4
Znesek posrednih obveznosti na osnovi preiskav, v €		17.491.305	9.744.091	294.368	889.977	527.672	59,3
Nadzor nad igrami na srečo							
Število postopkov nadzora		373	382	603	460	473	102,8
NADZOR MOBILNIH ODDELKOV							
Število postopkov nadzora		49.423	39.540	42.706	40.241	35.394	88,0



ZAKLJUČENI NADZORI

	2019	2020	2021	2022	2023	Indeks 2023/2022
Število nadzorov po ZPDZC-1-skupaj	11.982	9.248	11.995	12.268	7.510	61,2
Nadzori dela na črno in nedovoljeno oglaševanje	1.540	1.422	1.487	1.393	1.071	76,9
Nadzori zaposlovanja na črno	10.442	7.826	10.508	10.875	6.439	59,2
Število ugotovljenih kršitev v nadzorih	2.962	2.563	3.003	2.389	2.346	98,9
Število prepovednih odločb po ZPDZC-1	746	752	666	643	531	82,6
Število prekrškovnih ukrepov po ZPDZC-1 ^[1]	2.826	3.313	2.548	2.414	2.396	99,3
Znesek glob, v €	5.836.400	3.095.180	4.894.720	5.090.310	5.123.780	100,7
Prejete prijave po ZPDZC-1 ^[2]	3.504	3.443	2.677	2.607	2.663	102,1



UGOTOVLJENE NEPRAVILNOSTI

ZPDZC

- DELO NA ČRNO (3. člen ZPDZC-1)
- ZAPOSLOVANJE NA ČRNO (5. člena ZPDZC-1)
- NEDOVOLJENO OGLAŠEVANJE (6. člen ZPDZC-1)

UGOTOVLJENE NEPRAVILNOSTI

ZDavPR

- nepravilnosti glede operaterjev (5. člen ZDavPR)
- za prejeto gotovinsko plačilo račun ni izdan (7. člen ZDavPR)
- nepravilno pošiljanje podatkov o računih davčnemu organu (6. člen ZDavPR)
- računi ne vsebujejo vseh predpisanih podatkov (7. člen ZDavPR)

UGOTOVLJENE NEPRAVILNOSTI

DDV

- v obračunih DDV-O so izkazani nepravilni podatki, posledično premalo obračunan DDV
- uveljavljanje pravice do odbitka vstopnega DDV v nasprotju z določili 63. člena ZDDV-1
- DDV, ki je izkazan na računu, ni plačan, kot določa 9. točka 76. člena ZDDV-1
- sistemske utaje DDV

UGOTOVLJENE NEPRAVILNOSTI

SISTEMSKE UTAJE DDV

	2019	2020	2021	2022	2023
Število opravljenih inšpekcijskih pregledov	135	84	92	147	95
Znesek ugotovljenih obveznosti v inšpekcijskih pregledih, v €	27.445.901	30.873.935	32.408.289	23.772.569	27.409.474



UGOTOVLJENE NEPRAVILNOSTI

DDPO in DDD

- prihodki in/ali odhodki izkazani v nasprotju z določili 3. odstavka 12. čl. ZDDPO-2
- izkazani odhodki, ki niso davčno priznani (29. in 30. čl. ZDDPO-2)
- stroški amortizacije izkazani v nasprotju z določili 33. čl. ZDDPO-2
- olajšave za investiranje uveljavljene v nasprotju z določili 55.a člena ZDDPO-2

UGOTOVLJENE NEPRAVILNOSTI

PSV

- nepravilni podatki v obračunih, posledično premalo obračunani in plačani prispevki za socialno varnost in davčni odtegljaj
- nepravilnosti pri delavcih, ki so napoteni na delo v tujino
- nepravilnosti pri izplačanih povračilih stroškov dela
- izplačilo plač brez oddaje obračunov in plačila dajatev

NAČRTOVANI FINANČNI NADZORI

DDPO in DDD

prenizko izkazana davčna
osnova, zaradi nepravilno
izkazanih prihodkov ali
odhodkov

izkazani odhodki iz
naslova nakupa blaga in
storitev, ki niso povezani z
opravljanem dejavnosti

družbe, ki prenehajo
po skrajšanem
postopku

NAČRTOVANI FINANČNI NADZORI

DDV

neupravičeno
uveljavljanje odbitka
DDV

neskladje med vrednostjo
davčno potrjenih računov
in davčnimi obračuni

zlorabe sistema oprostitve plačila DDV pri dobavah
znotraj EU, uveljavljanje odbitka DDV

preprečevanje nadaljevanja davčnih
utaj in zlorab identifikacijskih števil
(ID) za DDV

zavezanci, ki niso
identificirani za DDV,
ko je presežen prag za
identifikacijo

NAČRTOVANI FINANČNI NADZORI

SIVA EKONOMIJA

davčne blagajne

poslovanje preko
spletnih platform

delo in
zaposlovanje na
črno

prodaja preko
spleta oz.
družbenih
omrežij

sobodajalci

nadzor čezmejnega izvajanja storitev po
Zakonu o čezmejnem izvajanju storitev

NAČRTOVANI FINANČNI NADZORI

PRISPEVKI IN DOHODNINA

nepredlagatelji REK
obrazcev

zavezanci z nizkimi
davčnimi osnovami in
visokimi povračili stroškov

odvisno/neodvisno pogodbeno
razmerje pri samostojnih
podjetnikih v zasebnih zdravstvenih
ustanovah

Hvala za vašo pozornost!

Koristne informacije na
WWW.FU.GOV.SI