



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH, CARINSKIH
IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Župančičeva 3, p.p. 644a, 1001 Ljubljana

T: 01 369 67 17

F: 01 369 67 19

E: gp.mf@gov.si

www.mf.gov.si

Ministrstvo za javno upravo
Služba za lokalno samoupravo
Delovna skupina za zniževanje stroškov občin

Roman.Lavtar@gov.si

Andrej.Cokert@gov.si

Številka: 425-3/2017/15

Datum: 6. 6. 2019

Zadeva: Obračun in plačilo prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje – zamudne obresti

Zveza: Dopis Skupnosti občin Slovenije, z dne 24. 5. 2019

Spoštovani,

v zvezi s predlaganjem obračuna prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje brezposelnih oseb nas je Skupnost občin Slovenije v dopisu, z dne 24. 5. 2019, zaprosila za pripravo navodila o pravilnem postopanju občin za primere, ko občina prepozno prejme podatke ali prejme podatke, ki so popravljivi za nazaj oziroma če občina ni bila pravočasno obveščena o spremembah pri zavarovancih.

V nadaljevanju opisujemo z zakonom določen način postopanja občin za predložitev obračunov prispevkov za zdravstveno zavarovanje, če davčni zavezanci iz opravičljivih razlogov ne razpolagajo s podatki za sestavo in predložitev obračuna.

Občine izpolnjujejo obveznosti v zvezi s predložitvijo obračuna davčnega odtegljaja (v nadaljnjem besedilu: obračun) in plačila prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje na podlagi podatkov, ki jih zagotavlja Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (v nadaljnjem besedilu: MDDSZEM) prek svojega distribucijskega modula.

I. Občina ne razpolaga s podatki za predložitev obračuna

Zakon o davčnem postopku (v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) v 52. členu omogoča davčnemu zavezancu, ki ne more predložiti obračuna v predpisanem roku ali obračuna ni predložil v predpisanem roku, da opravi zamujeno dejanje. Ta institut je mogoče uporabiti, če je zamuda opravičljiva.

Občina, ki zaradi opravičljivih razlogov ne more ali ni mogla v zakonskem roku predložiti obračuna, ker ne razpolaga s potrebnimi podatki za sestavo in predložitev obračuna (REK-1b obrazec), lahko v skladu z 52. členom ZDavP-2 predlaga davčnemu organu predložitev

obračuna (REK-1b obrazca) po izteku predpisanega roka. Davčni organ na predlog občine (vloge) dovoli predložitev REK-1b obrazca.

Predlog za podaljšanje roka za predložitev obračuna lahko občina vložiti v skladu z 52. členom ZDavP-2 že pred potekom roka za predložitev obračuna (če občina v vlogi izkaže opravičljive razloge, ji rok za predložitev obračuna določi davčni organ s sklepom), lahko pa ga predloži tudi po izteku predpisanega roka za predložitev obračuna (15. v mesecu za pretekli mesec). Če občina predlog vložiti po poteku roka za predložitev obračuna, mora predlogu predložiti tudi obračun. Občina vložiti vlogo z obrazložitvijo razlogov za zamudo, ki ji preprečujejo ali so ji preprečili pravočasno predložitev obračuna, prek sistema eDavki kot prilogo k REK-1b obrazcu. Pri oddaji REK-1 obrazca je treba označiti vrsto dokumenta R.

52. člen ZDavP-2 izrecno določa, da mora davčni zavezanec navesti razloge in jih dokazati oziroma, če dokazov ne more ali še ne more predložiti, to pojasniti, ter da mora vse to navesti oziroma dokazati že v predlogu. Za opravičljive se štejejo utemeljeni razlogi, ki jih davčni zavezanec ni mogel predvideti oziroma odvrniti in so hkrati takšni, da preprečujejo predložitev obračuna v predpisanem roku. Za opravičljive razloge gre tudi v primerih, ko MDDSZEM v distribucijskem modulu ni pravočasno zagotovil podatkov, ki jih davčni zavezanec potrebuje za sestavo obračuna (podatkov o zavarovancih, za katere je občina zavezanec za plačilo prispevka). Dejstvo, da je občina podatke o posameznem zavarovancu prejela prepozno, občina dokazuje z izpisom iz distribucijskega modula (datum dogodka).

V 52. členu ZDavP-2 določa rok, do katerega lahko davčni zavezanec vložiti predlog za dovolitev predložitve obračuna po izteku predpisanega roka, in sicer ga lahko vložiti najpozneje v osmih dneh od dneva, ko je prenehal obstajati vzrok, zaradi katerega je v zamudi, vendar najpozneje v treh mesecih od dneva, ko se je iztekel rok za predložitev davčnega obračuna. **Če je obračun davčnega odtegljaja vložen v skladu s 52. členom ZDavP-2, se šteje za pravočasno vložena. V tem primeru davčnega zavezanca ne doletijo negativne posledice (zamudne obresti in globa).** Če davčni organ ne dovoli davčnemu zavezancu predložitve obračuna po izteku predpisanega roka, o tem izda sklep, zoper katerega je dovoljena pritožba.¹

II. Občina prejme (spremenjene) podatke po tem, ko je pravočasno predložila obračun in obračunala prispevek

Občina popravi obračun v skladu s 54. členom ZDavP-2, če je prišlo do sprememb podatkov za sestavo obračuna, ker je za posameznega zavarovanca obračunala in plačala prispevek, ki ga ni bila dolžna, podatek pa je prejela po tem, ko je že predložila REK-1b obrazec, v katerem je bila davčna obveznost previsoko izkazana.

Davčni zavezanec lahko v skladu s 54. členom ZDavP-2 v 12 mesecih od poteka roka za predložitev obračuna predloži popravek obračuna, če kasneje ugotovi, da je v predloženem obračunu izkazal davčno obveznost previsoko glede na obveznost, ki bi jo moral izkazati na podlagi zakona o obdavčenju. Popravljenemu obračunu mora priložiti obrazložitev o razlogih, zaradi katerih je davčno obveznost previsoko izkazal (obrazložitev izkaže v prilogi k popravku REK-1b obrazca, ki ga predloži prek sistema eDavki, pri čemer na REK-1b obrazcu označi vrsto dokumenta Z). Davčnemu zavezancu ne pripadajo obresti zaradi preveč plačanega davka po prvotno predloženem obračunu davčnega odtegljaja. **Na podlagi tako predloženega**

¹ Pojasnjujemo, da je Finančna uprava Republike Slovenije v letu 2019 prejela 41 REK-1b obrazcev, ki so bili vloženi v skladu z 52. členom ZDavP-2.

obračuna se občini vrne preveč plačan znesek. Če iz obrazložitve in dokazil ne izhaja, da je popravek obračuna davčnega odtegljaja utemeljen, davčni organ popravka ne sprejeme in o tem obvesti davčnega zavezanca.

Upoštevajoč 57. člen ZDavP-2, ki ureja obračun davčnega odtegljaja, lahko plačnik davka (v konkretnem primeru: občina) predloži popravek obračuna davčnega odtegljaja večkrat, če se popravki nanašajo na različne prejemnike dohodkov (oziroma zavarovance v obravnavanih primerih).

Podrobnejši opis obračunov in postopka oddaje prek sistema eDavki je dostopen na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije.²

Če občinam niso bili zagotovljeni podatki za pravočasno in pravilno predložitev obračuna, imajo občine možnost, da izkažejo opravičljive razloge, zaradi katerih niso pravočasno ali pravilno izpolnile svojih obveznosti v zvezi s predložitvijo obračuna in plačilom prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje za brezposelne osebe. Če bodo občine postopale na zgoraj predstavljen način, ne bodo trpele posledic zamude, če pa bo v zvezi s predloženim obračunom ugotovljeno preplačilo, jim bo vrnjen preveč plačani znesek.

Na koncu še pojasnjujemo, da se glede predlaganja obračunov zakonske obveznosti občin ne razlikujejo od obveznosti, ki jih imajo drugi davčni zavezanci. Če bi občine ravnale v skladu z določili ZDavP-2, ki urejajo obveznosti oziroma možnosti za vložitev oziroma popravke obračuna, ker zaradi opravičljivih razlogov niso razpolagale s podatki, ne bi prišlo do težav v zvezi z zaračunavanjem zamudnih obresti.

Vljudno vas prosimo, da seznanite občine o zakonskih možnostih predlaganja obračunov, če za predložitev obračuna v distribucijskem modulu niso pravočasno dani podatki za predložitev obračuna ali če se podatki v modulu spremenijo po tem, ko je bil obračun pravočasno predložen.

S tem dopisom poleg združenj občin seznanjamo tudi MDDSZEM, ker se je ta vsebina izpostavila na sestanku v zvezi s predlogom spremembe zavezanca za plačilo prispevka in načina plačevanja prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje.

S spoštovanjem,

mag. Martina Verbančič
vodja sektorja

mag. Petra Brus
generalna direktorica

Pripravila:

2

http://www.google.si/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=8&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiEqu3X6r3iAhUJa1AKHYsqCxoQFjAHegQICRAC&url=http%3A%2F%2Fwww.fu.gov.si%2Ffileadmin%2FInternet%2FDavki_in_druge_dajatve%2FPodrocja%2FDohodnina%2FREK_obrazci%2FOpis%2FObracuni_in_postopek_oddaje_prek_sistema_eDavki.doc&usg=AOvVaw2obanxBX7yp2SqB9YCjN0 (28. 5. 2019).

mag. Milena Krnec Horvat, sekretarka

Poslati:

- naslovníku, po elektronski poti: gp.mju@gov.si; Roman.Lavtar@gov.si;
Andrej.Cokert@gov.si

V vednost:

- Skupnost občin Slovenije: info@skupnostobcin.si
- Združenje občin Slovenije: info@zdrufenjeobcin.si
- Združenje mestnih občin Slovenije: zmos@koper.si
- Finančna uprava Republike Slovenije:
gfu.fu@gov.si, Peter.Jenko@gov.si; Zinka.Prunk@gov.si;
- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake
možnosti: Valentina.Vehovar@gov.si

Priloga:

- dopis Skupnosti občin Slovenije, z dne 24. 5. 2019