



Finančna uprava Republike Slovenije

Poročilo o stanju in gibanju davčnega dolga na dan 31. december 2014

Ljubljana, 25. 3. 2015

Povzetek poročila

Vlada Republike Slovenije posreduje Državnemu zboru Republike Slovenije na podlagi šestega odstavka 23. člena Zakona o davčnem postopku podatke o stanju in gibanju davčnega dolga dvakrat letno, in sicer hkrati s predložitvijo predloga zaključnega računa proračuna za posamezno leto v revizijo računskemu sodišču in hkrati s poročilom o polletnem izvrševanju državnega proračuna.

Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) pripravlja podatke o stanju in gibanju davčnega dolga na presečna datuma 30. 6. in 31. 12.

Tokratno poročilo o stanju in gibanju davčnega dolga je pripravljeno po stanju na dan 31. 12. 2014.

Na dan 31. 12. 2014 znaša davčni dolg 1.421.326.160 EUR. Davčni dolg je sestavljen iz aktivnega dolga v višini 797.241.221 EUR (56,1 odstotka) in pogojno izterljivega dolga v višini 624.084.939 EUR (43,9 odstotka).

Za aktivni dolg je značilno, da FURS zoper dolžnike izvaja vse postopke, ki jih predvideva davčna zakonodaja, s ciljem poplačila dolga. Pri pogojno izterljivem dolgu je poplačilo dolga v največji meri odvisno od zaključka sodnih postopkov (prisilne poravnave, stečajnega postopka, stečaja zapuščine, izvršbe iz nepremičnega premoženja).

FURS je zadolžen za pobiranje davkov, ki so prihodek štirih blagajn javnega financiranja, in sicer: proračuna države, proračunov občin, blagajne Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter blagajne Zavoda za zdravstveno zavarovanje. V letu 2014 je FURS pobrala neto 13.595.853.057 EUR prihodkov za vse štiri blagajne javnega financiranja, kar je za 4,1 odstotka več kot v predhodnem letu.

Največji delež davčnega dolga pripada proračunu države, in sicer 66,2 odstotka. Sledi blagajna Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje z 20,7-odstotnim deležem, blagajna Zavoda za zdravstveno zavarovanje z 10,0-odstotnim deležem ter proračuni občin z 3,1-odstotnim deležem dolga.

V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2013, se je davčni dolg v letu 2014 znižal za 76.499.213 EUR (5,1 odstotka). Pri aktivnem dolgu je zaznati znižanje dolga za 119.213.712 EUR (13,0 odstotka), pri pogojno izterljivem dolgu pa povečanje le-tega za 42.714.499 EUR (7,3 odstotka).

S ciljem zmanjševanja oziroma obvladovanja davčnega dolga je FURS v skladu z veljavno zakonodajo izvajal zoper davčne dolžnike vse ukrepe in aktivnosti davčne izvršbe.

V letu 2014 je FURS za davčne in nedavčne obveznosti poslal dolžnikom 612.598 pisnih opominov in 440.511 sklepov o davčni izvršbi ter opravil 30.346 telefonskih opominjanj, za dolg v znesku 1.348.518.072 EUR. Z izvedenimi aktivnostmi in ukrepi je bilo izterjano za 537.154.544 EUR dolga.

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Kazalo

1. Uvod.....	4
2. Pobrani prihodki.....	4
3. Splošno o davčnem dolgu.....	5
3.1. Izvršljivi naslovi.....	5
3.2. Vpliv likvidnostnih težav zavezancev na davčni dolg.....	5
3.3. Poboti.....	6
3.4. Zastaranje.....	6
3.5. Napake pri plačevanju davčnih obveznosti.....	6
4. Davčni dolg.....	7
3.1. Aktivni in pogojno izterljivi dolg.....	8
3.2. Gibanje davčnega dolga.....	9
3.3. Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah.....	10
3.4. Davčni dolg po vrstah prihodkov.....	12
3.5. Davčni dolg iz naslova davčnih prihodkov.....	14
5. Odlogi in obročna plačila.....	15
5.1. Odloženo plačilo oziroma obročno plačilo davčnega dolga.....	15
6. Rezultati davčne izvršbe.....	16

1. Uvod

Vlada Republike Slovenije posreduje Državnemu zboru Republike Slovenije poročilo o stanju in gibanju davčnega dolga. Poročilo se posreduje na podlagi šestega odstavka 23. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – Odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B in 90/14 v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2), ki določa, da Vlada Republike Slovenije posreduje Državnemu zboru Republike Slovenije podatke o stanju in gibanju davčnega dolga dvakrat letno, in sicer hkrati s predložitvijo predloga zaključnega računa proračuna za posamezno leto v revizijo računskemu sodišču in hkrati s poročilom o polletnem izvrševanju državnega proračuna.

2. Pobrani prihodki

FURS je zadolžena za pobiranje davkov, ki so prihodek državnega proračuna, proračuna EU in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti. Zadolžen je tudi za pobiranje prispevkov za socialno varnost, ki so prihodek državnega proračuna, in prispevkov za socialno varnost, ki so prihodek Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije ter Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

V letu 2014 je FURS pobrala neto 13.595.853.057 EUR prihodkov za vse štiri blagajne javnega financiranja, kar je za 4,1 odstotka več kot v predhodnem letu.

Tabela 1: Pobrani prihodki v letu 2013 in 2014 po javnofinančnih blagajnah v EUR

Prejemniki sredstev	Januar - december 2014	Struktura v %	Januar - december 2013	Struktura v %	IND 2014/2013
Državni proračun	7.624.155.289	56,1	7.215.338.592	55,2	105,7
Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	3.396.912.066	25,0	3.345.087.217	25,6	101,5
Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije	2.296.685.276	16,9	2.224.233.264	17,0	103,3
Proračun občin	278.100.427	2,0	278.274.263	2,1	99,9
Skupaj JFP	13.595.853.057	100,0	13.062.933.335	100,0	104,1

Vir: FURS

Davek je vsak denarni prihodek državnega proračuna, proračuna Evropske unije ali proračuna samoupravne lokalne skupnosti, ki ne predstavlja plačila za opravljeno storitev ali dobavljeno blago in se plača izključno na podlagi zakonov o obdavčenju oziroma predpisov samoupravnih lokalnih skupnosti, izdanih na podlagi zakonov o obdavčenju.

V skladu s 3. členom ZDavP-2 se kot davek štejejo tudi:

- uvozne in izvozne dajatve, predpisane s predpisi Evropske unije,
- prispevki za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevki za obvezno zdravstveno zavarovanje, prispevki za zaposlovanje in prispevki za starševsko varstvo,

- nadomestila, intervencijski in drugi ukrepi, ki so v celoti ali delno sistem financiranja kmetijskega usmerjevalnega in jamstvenega sklada, vključno z zneski, pobranimi v zvezi s temi ukrepi,
- obresti, stroški postopka pobiranja davkov, denarne kazni in globe ter stroški postopka o prekršku, ki jih odmeri oziroma izreka davčni organ.

FURS vodi analitične evidence terjatev in obveznosti, s katerimi se zagotavljajo podatki o stanju in gibanju terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev. Za vodenje analitičnih evidenc terjatev in obveznosti se smiselno uporabljajo določbe zakona, ki ureja računovodstvo.

3. Splošno o davčnem dolgu

Davčni dolg vključuje vse zapadle neporavnane obveznosti, ki jih odmerja, nadzoruje in izterjuje FURS, v skladu z zakonskimi predpisi.

3.1. Izvršljivi naslovi

O davčnem dolgu govorimo, kadar zavezanec ne poravn svojih obveznosti, ki izhajajo iz izvršilnega naslova, v predpisanem roku. Izvršilni naslovi so predvsem davčni obračuni in odločbe, ki jih izdaja FURS. Za slednje velja, da postanejo izvršljive v 30 dneh od vročitve, ne glede na to, ali zavezanec zoper njih uveljavlja kakšno pravno sredstvo (prvi odstavek 87. člena ZDavP-2). Za definicijo davčnega dolga torej ni pomembna dokončnost ali celo pravnomočnost akta, iz katerega izhaja obveznost plačila. V davčnem dolgu so tako vključene tudi obveznosti, ki so predmet pritožb zavezancev pri drugostopenjskem davčnem organu ali tožb pri Upravnem sodišču, vendar o pritožbi ali tožbi še ni odločeno.

3.2. Vpliv likvidnostnih težav zavezancev na davčni dolg

Poročilo je pripravljeno na presečni datum konec meseca, kar pomeni, da so v davčnem dolgu zajete vse neporavnane obveznosti, ki so zapadle v plačilo do obravnavanega datuma, tudi tiste, ki so že bile nekaj dni po tem datumu poravnane.

Izpostavljamo določbo prvega odstavka 77. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11- uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 14/13, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 86/14), po kateri mora zavezanec plačati DDV po davčnem obračunu v državni proračun najpozneje v roku, v katerem mora predložiti obračun DDV, to pa je v skladu s prvim odstavkom 88. člena tega zakona do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, razen v posebnih primerih (na primer začetek stečaja, likvidacije, prisilne poravnave, kjer je rok določen glede na začetek teh postopkov). Podobne določbe vsebuje tudi Zakon o trošarinah - ZTro (Uradni list RS, št. 97/10 – uradno prečiščeno besedilo, 48/12, 109/12 in 32/14), ki v prvem odstavku 35. člena določa, da obračunana trošarina za davčno obdobje zapade v plačilo zadnjega dne v davčnem obdobju, plačana pa mora biti v 30 dneh po zapadlosti.

Navedena davka pomenita večje obveznosti za zavezance, ki praviloma zapadejo v plačilo konec meseca. Zaradi likvidnostnih težav zavezanci pogosto plačujejo svoje davčne obveznosti z nekajdnevno zamudo. To pomeni, da je del dolga, ugotovljenega na presečni datum praviloma plačan že v prvih dneh naslednjega meseca.

3.3. Poboti

V davčnem dolgu po stanju na presečni dan so zajete tudi neporavnane obveznosti davčnih zavezancev, ki so sicer dolžniki na ta dan, imajo pa preplačila davkov, ki jih FURS še ni pobotal z obveznostmi. FURS mora namreč na podlagi 97. člena ZDavP-2 preveč plačani davek po obračunu ali po odločbi vrniti zavezancu v roku 30 dni od prejema obračuna oziroma vročitve odločbe. V skladu s šestim odstavkom tega člena se, če davčni zavezanec v knjigovodskih evidencah hkrati izkazuje davčni dolg, namesto vračila izvede pobot. FURS glede na zakonske roke izvede pobot v 30 dneh po predložitvi obračuna, v katerem zavezanec izkazuje vračilo davka ter o tem obvesti zavezanca.

3.4. Zastaranje

Davčni dolg zajema tudi nekaj obveznosti zavezancev, za katere je pravica do izterjave že zastarala. Po določbah 125. in 126. člena ZDavP-2 namreč zastara pravica do izterjave davka v roku petih oziroma 10 let od dneva, ko bi bilo treba davek plačati. Kljub tekočemu izvajanju postopkov odpisa zastaranih obveznosti zavezancev, obveznosti zastarajo dnevno, tudi tik pred presečnim datumom za poročanje. Pred začetkom postopka davčne izvršbe se po uradni dolžnosti v vsakem konkretnem primeru terjatev preizkusi tudi z vidika zastaranja.

3.5. Napake pri plačevanju davčnih obveznosti

V davčnem dolgu po stanju na dan 31. 12. 2014 so zajete tudi neporavnane obveznosti davčnih zavezancev, ki so poravnali svoje obveznosti, vendar na napačen vplačilni podračun. Če zavezanec plača obveznost na napačen vplačilni podračun s pravilnim sklicem, se plačilo evidentira v knjigovodski evidenci zavezanca, vendar pri drugi vrsti obveznosti (drugem kontu). Zaradi navedene situacije knjigovodska evidenca za zavezanca izkazuje na posameznem kontu preplačilo, na drugem pa dolg. Podobna je situacija, kadar zavezanci poravnajo svojo obveznost, vendar z napačnim sklicem. V primeru napačnega sklica se plačilo ne evidentira v knjigovodsko evidenco zavezanca, ampak je evidentirano med neuspešnimi vknjižbami, zato je tak zavezanec glede na knjigovodsko stanje dolžnik in je treba začeti postopek razčiščenja plačil (potrdilo o plačilu, poizvedba na Upravo Republike Slovenije za javna plačila in banke ...). Pravilen sklic je pomemben za pravilno razvrstitev podatkov iz plačilnega prometa na knjigovodsko kartico davčnega zavezanca.

4. Davčni dolg

Po stanju na dan 31. 12. 2014 znaša davčni dolg 1.421.326.160 EUR. V navedenem znesku dolga so poleg neporavnanih zapadlih obveznosti zajete tudi zaračunane zamudne obresti, ki predstavljajo 13,0 odstotka dolga oziroma 184.764.362 EUR.

Tabela 1: Stanje in gibanje davčnega dolga v EUR

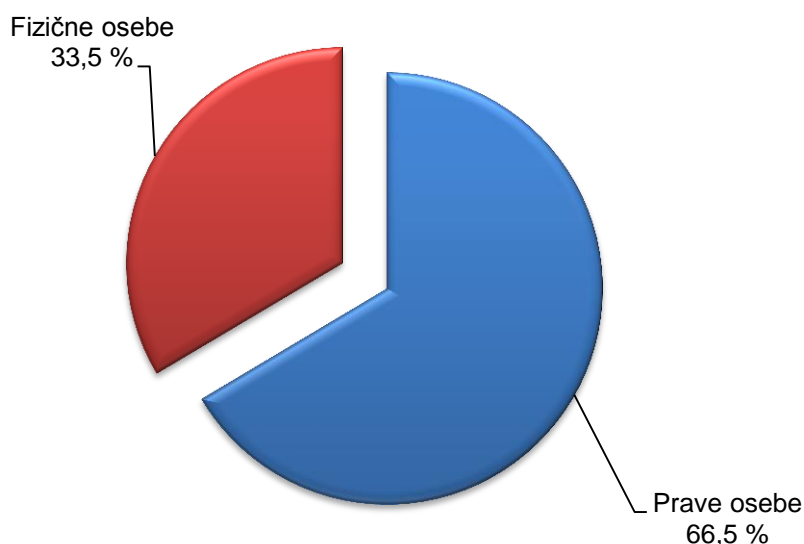
	31.12.2013	30.6.2014	31.12.2014	IND 30.06.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 30.06.14
Glavnica	1.294.547.849	1.271.896.205	1.236.561.798	98,3	95,5	97,2
Zamudne obresti	203.277.524	205.177.228	184.764.362	100,9	90,9	90,1
Skupaj dolg	1.497.825.373	1.477.073.433	1.421.326.160	98,6	94,9	96,2

Vir: FURS

Dolg pravnih oseb znaša 944.634.436 EUR oziroma 66,5 odstotka, dolg fizičnih oseb pa 476.691.724 EUR oziroma 33,5 odstotka davčnega dolga.

Dolg fizičnih oseb zajema tudi neporavnane obveznosti zasebnikov, med katere štejemo samostojne podjetnike posameznike in druge zasebnike, ki opravljajo poklicno dejavnost ali druge neodvisne dejavnosti (odvetniki, notarji, poklicni športniki, samostojni novinarji, zasebni zdravstveni delavci, kulturni delavci in fizične osebe, ki opravljajo kmetijsko in gozdarsko dejavnost).

Graf 1 - Prikaz davčnega dolga glede na status zavezanca



Vir: FURS

3.1. Aktivni in pogojno izterljivi dolg

Davčni dolg je sestavljen iz aktivnega in pogojno izterljivega dolga. ZDavP-2 definira samo pogojno izterljivi dolg, in sicer v 109. členu. Davek se šteje za pogojno izterljivega:

- če se ne more poplačati niti v postopku davčne izvršbe, pravica do izterjave pa še ni zastarala;
- če se je davčni zavezanec – fizična oseba odselil neznano kam ali ga je sodišče razglasilo za pogrešanega ali za opravično nesposobnega in ni pustil oziroma nima nobenega premoženja, iz katerega bi se lahko davek poplačal, pravica do izterjave pa še ni zastarala;
- če ni bil plačan v petih letih po poteku koledarskega leta, ko je nastala davčna obveznost, oziroma v petih letih po poteku koledarskega leta, do katerega je bilo plačilo davka odloženo oziroma je bilo dovoljeno obročno plačilo ali je bil zadržan začetni postopek davčne izvršbe ali je bil odložen začetek davčne izvršbe, pod pogojem, da ni nastopilo zastaranje;
- če je bil pri zavezancu za davek začet postopek prisilne poravnave;
- če je bil pri zavezancu za davek začet stečajni postopek;
- od dneva smrti davčnega zavezanca do dneva pravnomočnosti sklepa o dedovanju.

Ves ostali dolg šteje za aktivni dolg.

Po stanju na dan 31. 12. 2014 znaša aktivni dolg 797.241.221 EUR, pogojno izterljivi dolg pa 624.084.939 EUR.

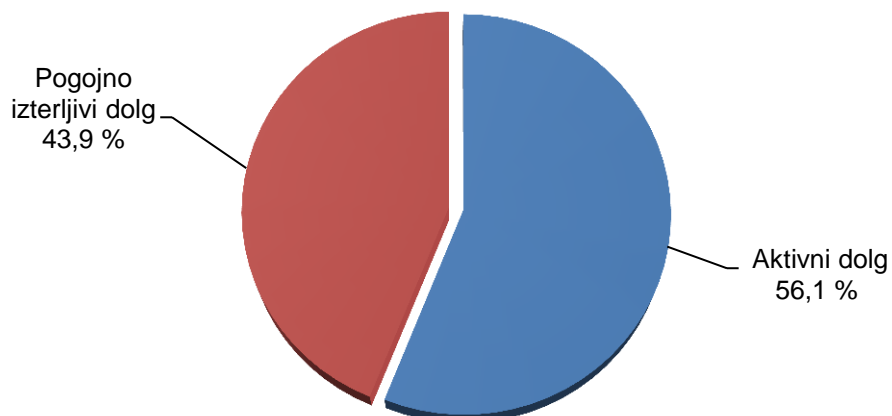
Tabela 2 – Stanje in gibanje davčnega dolga v EUR

	31.12.2013	30.6.2014	31.12.2014	IND 30.06.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 30.06.14
Aktivni dolg	916.454.933	879.460.044	797.241.221	96,0	87,0	90,7
Pogojno izterljivi dolg	581.370.440	597.613.389	624.084.939	102,8	107,3	104,4
Skupaj dolg	1.497.825.373	1.477.073.433	1.421.326.160	98,6	94,9	96,2

Vir: FURS

V strukturi davčnega dolga ima aktivni dolg 56,1-odstotni delež. Verjetnost izterjave navedenega dolga je veliko večja kot pri pogojno izterljivem dolgu, ki predstavlja 43,9 odstotka davčnega dolga. Za pogojno izterljivi dolg je namreč značilno, da so izčrpane skorajda vse možnosti, da bi se dolg izterjal v postopku davčne izvršbe.

Graf 2 – Prikaz aktivnega in pogojno izterljivega dolga na dan 31. 12. 2014

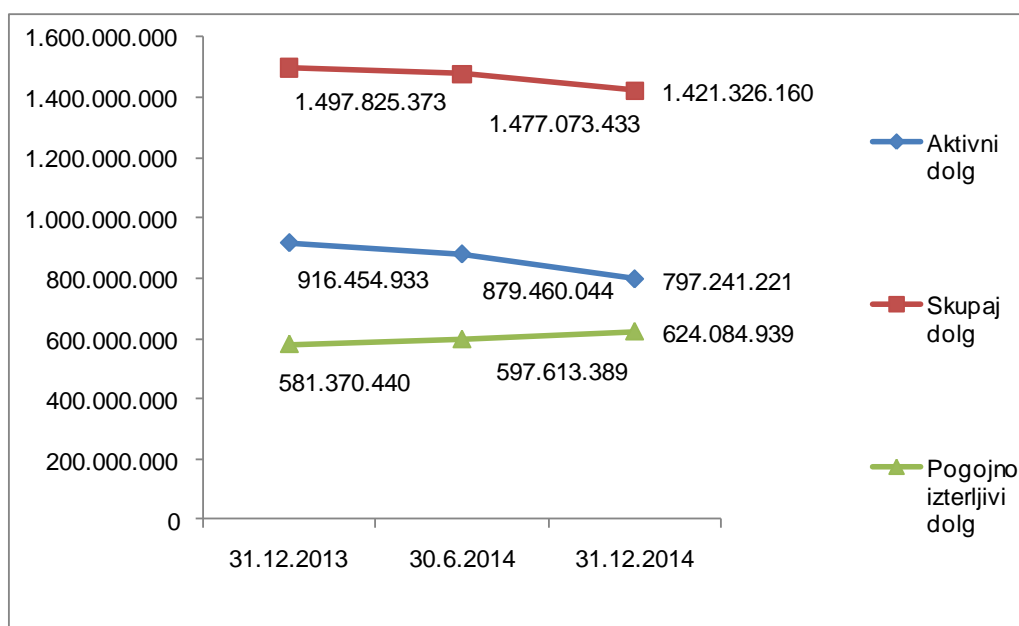


Vir: FURS

3.2. Gibanje davčnega dolga

V letu 2014 se je davčni dolg znižal za 76.499.213 EUR oziroma 5,1 odstotka. Pri aktivnem dolgu je zaznati znižanje dolga za 119.213.712 EUR oziroma 13,0 odstotka, pri pogojno izterljivem dolgu pa povečanje le-tega za 42.714.499 EUR oziroma 7,3 odstotka.

Graf 3 – Gibanje davčnega dolga v EUR



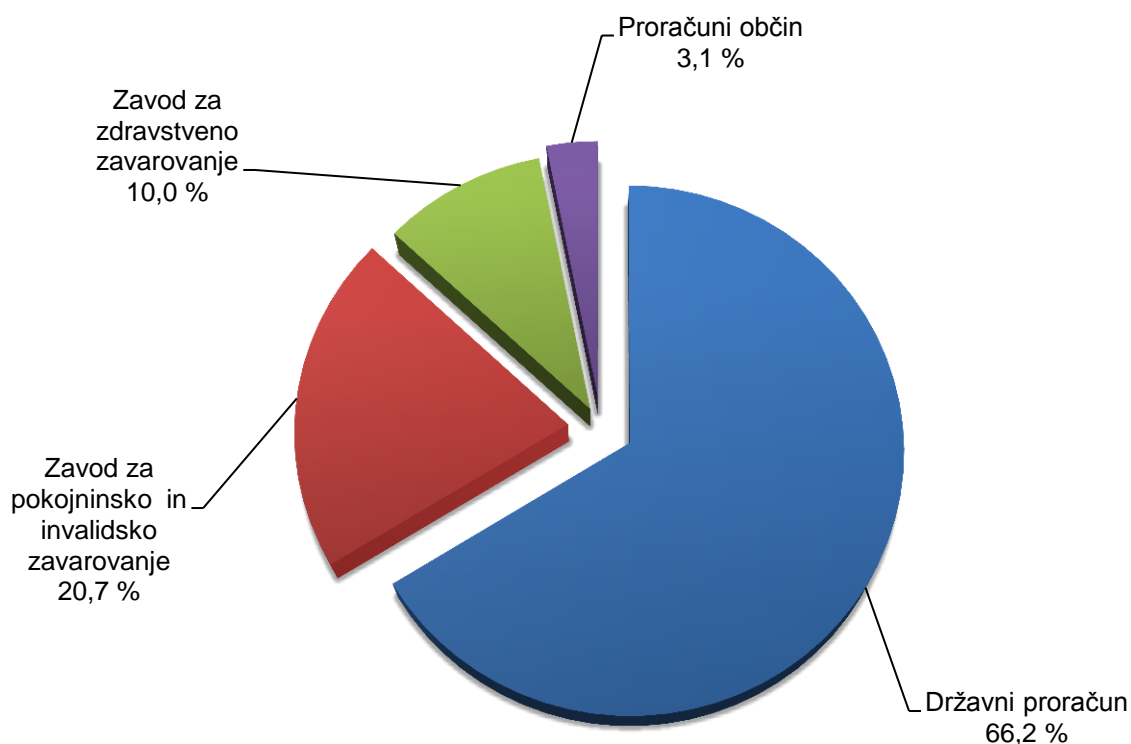
Vir: FURS

3.3. Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah

FURS je zadolžen za pobiranje davkov, ki so prihodek štirih blagajn javnega financiranja, in sicer: proračuna države, proračunov občin, blagajne Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter blagajne Zavoda za zdravstveno zavarovanje.

Največji delež davčnega dolga pripada proračunu države, in sicer 66,2 odstotka. Sledi blagajna Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje z 20,7-odstotnim deležem, blagajna Zavoda za zdravstveno zavarovanje z 10,0-odstotnim deležem ter proračuni občin z 3,1-odstotnim deležem dolga.

Graf 4 – Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah



Vir: FURS

Podatki o višini in gibanju dolga po javnofinančnih blagajnah so predstavljeni v naslednji tabeli:

Tabela 3 – Stanje in gibanje davčnega dolga po javnofinančnih blagajnah v EUR

Davčni dolg po javnofinančnih blagajnah	31.12.2013	30.6.2014	31.12.2014	IND 30.06.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 30.06.14	Delež v %
Državni proračun							
Aktivni dolg	582.747.298	575.000.886	499.411.078	98,7	85,7	86,9	62,6
Pogojno izterljivi dolg	420.806.427	423.087.457	442.022.722	100,5	105,0	104,5	70,8
Skupaj dolg	1.003.553.725	998.088.343	941.433.800	99,5	93,8	94,3	66,2
Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje							
Aktivni dolg	203.857.531	187.777.468	178.271.633	92,1	87,4	94,9	22,4
Pogojno izterljivi dolg	101.434.341	110.383.170	115.699.170	108,8	114,1	104,8	18,5
Skupaj dolg	305.291.872	298.160.638	293.970.803	97,7	96,3	98,6	20,7
Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije							
Aktivni dolg	101.924.631	95.501.644	90.087.168	93,7	88,4	94,3	11,3
Pogojno izterljivi dolg	45.191.830	48.821.149	51.735.737	108,0	114,5	106,0	8,3
Skupaj dolg	147.116.461	144.322.793	141.822.905	98,1	96,4	98,3	10,0
Proračun občin							
Aktivni dolg	27.925.473	21.179.768	29.470.988	75,8	105,5	139,1	3,7
Pogojno izterljivi dolg	13.937.842	15.321.591	14.627.288	109,9	104,9	95,5	2,3
Skupaj dolg	41.863.315	36.501.360	44.098.276	87,2	105,3	120,8	3,1
Ostalo							
Aktivni dolg	0	278	354	0,0	0,0	0,0	0,0
Pogojno izterljivi dolg	0	22	22	0,0	0,0	0,0	0,0
Skupaj dolg	0	300	376	0,0	0,0	0,0	0,0
SKUPAJ DOLG	1.497.825.373	1.477.073.433	1.421.326.160	98,6	94,9	96,2	0,0

Vir: FURS

Analiza gibanja davčnega dolga po javnofinančnih blagajnah kaže na zmanjšanje dolga pri vseh blagajnah razen pri blagajni občin, kjer je zaznati povečanje dolga.

Največje zmanjšanje dolga je v letu 2014 zaznati pri blagajni države, in sicer za 62.119.925 EUR oziroma 6,2 odstotka. Sledi blagajna Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje z zmanjšanjem za 11.321.069 EUR oziroma 3,7 odstotka ter blagajna Zavoda za zdravstvo zavarovanje z zmanjšanjem za 5.293.556 EUR oziroma 3,6 odstotka.

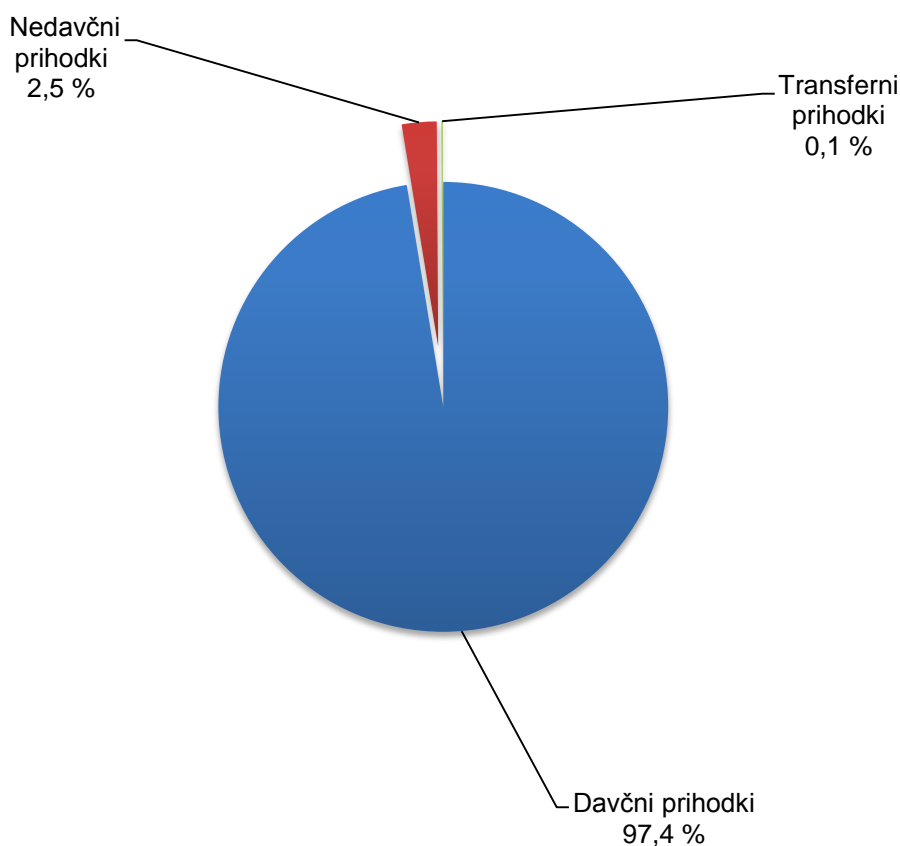
Pri blagajni občin se je dolg v letu 2014 povečal za 2.234.961 EUR oziroma 5,3 odstotka.

Eden od bistvenih razlogov za povečanje dolga pri blagajni občin, je ta, da je bil precejšen del obveznosti (predvsem iz naslova nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča) odmerjen konec leta za razliko od preteklih let. Postopkov izterjave glede na roke zapadlosti še ni bilo mogoče uvesti.

3.4. Davčni dolg po vrstah prihodkov

Glede na vrsto prihodkov imajo na dan 31. 12. 2014 največji delež davčnega dolga davčni prihodki, in sicer kar 97,4 odstotka. Sledijo nedavčni prihodki¹ z 2,5-odstotnim deležem in transferni prihodki² z 0,1-odstotnim delež dolga.

Graf 5 - Struktura davčnega dolga glede na vrsto prihodkov



Vir: FURS

¹ V skupino nedavčnih prihodkov sodijo prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodku od premoženja, taks in pristojbin, denarnih kazni ter drugih nedavčnih prihodkih.

² V skupino transfernih prihodkov sodijo vsa sredstva, ki jih FURS prejema od državnega proračuna in občinskih proračunov, namenjena pa so plačilu prispevkov za socialno varnost za zakonsko določene upravičence.

Podatki o višini in gibanju dolga po posameznih vrstah prihodkov so predstavljeni v tabeli 4.

Tabela 4 – Stanje in gibanje davčnega dolga po vrstah prihodkov oziroma davkov v EUR

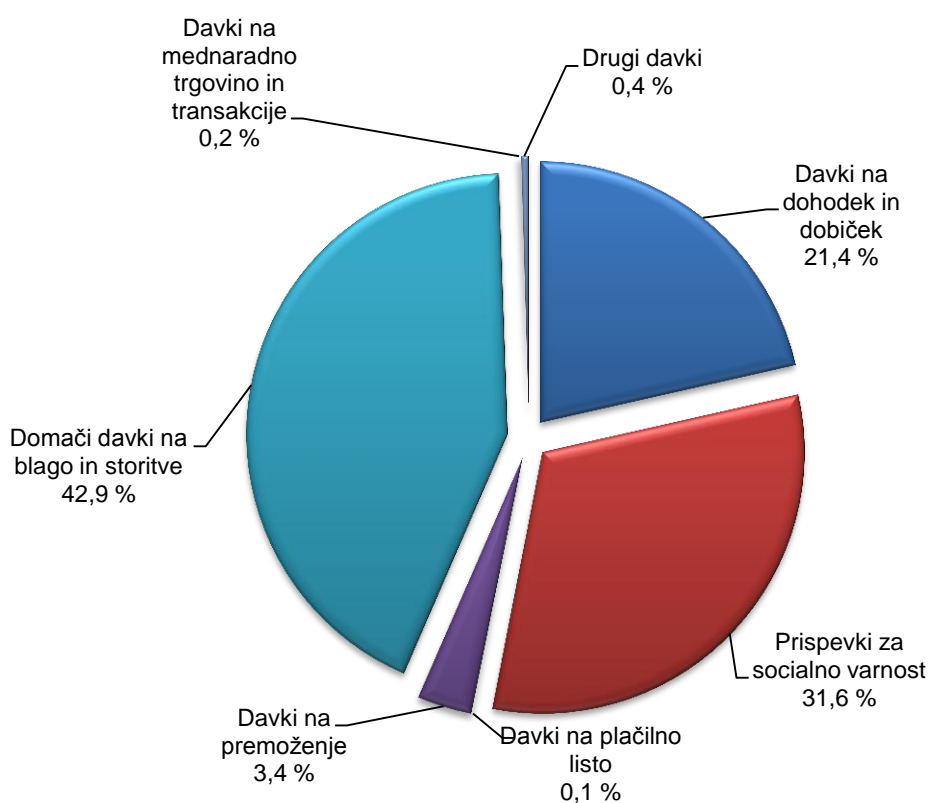
Davčni dolg po vrstah prihodkov oziroma davkov	31.12.2013	30.6.2014	31.12.2014	IND 30.06.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 31.12.13	IND 31.12.14/ 30.06.14
A. Davčni prihodki	1.436.099.090	1.440.351.395	1.384.888.401	100,3	96,4	96,1
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	313.770.058	319.070.400	296.959.913	101,7	94,6	93,1
Dohodnina	218.231.820	218.766.135	214.203.622	100,2	98,2	97,9
Letni poračun	26.331.044	28.640.339	26.739.241	108,8	101,6	93,4
Akontacije dohodnine	158.217.833	152.526.995	146.106.454	96,4	92,3	95,8
Dohodnina od dobička iz kapital, dividend	15.410.821	17.274.217	16.864.548	112,1	109,4	97,6
Dohodnina od nenapovedanih dohodkov	18.272.122	20.324.584	24.493.380	111,2	134,0	120,5
Davek od dohodkov pravnih oseb	95.422.634	100.175.112	82.690.080	105,0	86,7	82,5
Drugi davki na dohodek in dobiček	115.603	129.153	66.211	111,7	57,3	51,3
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	440.710.928	440.496.849	437.442.259	100,0	99,3	99,3
Prispevek za zaposlovanje	2.368.671	2.349.490	2.348.613	99,2	99,2	100,0
Prispevek za starševsko varstvo	2.435.642	2.410.396	2.390.415	99,0	98,1	99,2
Prispevki za pokojninsko in invalidsko	292.411.319	293.539.286	291.076.341	100,4	99,5	99,2
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	143.495.296	142.197.678	141.626.890	99,1	98,7	99,6
DAVKI NA PLAČILNO LISTO	1.187.600	1.154.352	1.092.717	97,2	92,0	94,7
Posebni davek na določene prejemke	1.187.600	1.154.352	1.092.717	97,2	92,0	94,7
DAVKI NA PREMOŽENJE	47.703.570	39.316.010	46.526.858	82,4	97,5	118,3
Davki na nepremičnine	44.504.537	36.132.202	43.453.341	81,2	97,6	120,3
Davki na premičnine	49.529	83.471	61.450	168,5	124,1	73,6
Davki na dediščine in darila	2.022.575	2.156.793	2.062.098	106,6	102,0	95,6
Davek na promet nepremičnin	1.126.929	943.544	949.969	83,7	84,3	100,7
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	614.378.436	631.160.862	594.272.509	102,7	96,7	94,2
Davek na dodano vrednost	583.431.591	593.802.569	568.850.604	101,8	97,5	95,8
Drugi davki na blago in storitve (CO2)	832.306	650.008	78.764			
Trošarine	12.449.745	18.294.969	10.411.432			
Davki na posebne storitve	8.004.993	8.760.782	7.322.082	109,4	91,5	83,6
Drugi davki na uporabo blaga in storitev	1.427.118	1.238.788	890.701	86,8	62,4	71,9
Davki na motorna vozila	8.232.683	8.413.746	6.718.927	102,2	81,6	79,9
DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN	2.430.051	2.144.006	2.125.675			
Carine	2.430.051	2.144.006	2.125.675			
DRUGI DAVKI	15.918.447	7.008.917	6.468.470	44,0	40,6	92,3
B. Nedavčni prihodki	29.908.192	31.731.029	35.887.106	106,1	120,0	113,1
C. Transferni prihodki	1.670.316	3.902.669	261.234	233,6	15,6	6,7
Skupaj shema JFP (A+B+C)	1.467.677.598	1.475.985.093	1.421.036.742	100,6	96,8	96,3
D. Ostalo	30.147.775	1.088.340	289.418	3,6	1,0	26,6
Preh.uskl.nerazp.pl.	372.676	322.760	289.418	86,6	77,7	89,7
Ostalo	0					0,0
Izvenbilančna evidenca	29.775.099	765.580	0	2,6	0,0	0,0
Izvenbilančna evidenca - država	16.736.961	69.082	0	0,4	0,0	0,0
Izvenbilančna evidenca - ZPIZ	9.496.742	0	0	0,0	0,0	#DEL/0!
Izvenbilančna evidenca ZZS	2.414.944	0	0	0,0	0,0	#DEL/0!
Izvenbilančna evidenca - občine	1.126.452	696.498	0	61,8	0,0	0,0
SKUPAJ DAVČNI DOLG (shema JFP +	1.497.825.373	1.477.073.433	1.421.326.160	98,6	94,9	96,2

Vir: FURS

3.5. Davčni dolg iz naslova davčnih prihodkov

V okviru davčnih prihodkov, ki predstavljajo kar 97,4 odstotka davčnega dolga, imajo največji delež dolga domači davki na blago in storitve, in sicer 42,9 odstotka. Sledijo prispevki za socialno varnost z 31,6-odstotnim deležem, davki na dohodek in dobiček z 21,4-odstotnim deležem, davki na premoženje z 3,4-odstotnim deležem, drugi davki z 0,4-odstotnim deležem, davki na mednarodno trgovino in transakcije z 0,2-odstotnim deležem in davki na plačilno listo z 0,1-odstotnim deležem dolga iz naslova davčnih prihodkov.

Graf 6 - Struktura davčnega dolga iz naslova davčnih prihodkov



Vir: FURS

Analiza gibanja davčnega dolga po vrstah davkov kaže, da je v letu 2014 zaznati znižanje dolga iz naslova domačih davkov na blago in storitve, in sicer za 20.105.926 EUR oziroma 3,3 odstotka, pri davkih na dohodek in dobiček za 16.810.144 EUR oziroma 5,4 odstotka, pri prispevkih za socialno varnost za 3.268.669 EUR oziroma 0,7 odstotka in pri davkih na premoženje za 1.176.711 EUR oziroma 2,5 odstotka.

5. Odlogi in obročna plačila

V nadaljevanju so v poročilu o davčnem dolgu zaradi jasnejše slike prikazani tudi podatki o davčnem dolgu, ki je sicer že zapadel v plačilo, a je FURS dolžnikom zaradi izpolnjevanja v zakonu določenih pogojev dovolil odlog ali obročno plačilo davka.

5.1. Odloženo plačilo oziroma obročno plačilo davčnega dolga

Institut odloga oziroma obročnega plačevanja davka je urejen v 101., 102., 103., 104. in 110. členu ZDavP-2, podrobnejše kriterije pa določa Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07, 28/09, 101/11, 24/12, 32/12 - ZDavP-2E, 19/13, 45/14 in 97/14).

FURS lahko fizičnim osebam na podlagi 101. člena ZDavP-2 dovoli odpis, delni odpis in odlog plačila davka za čas do dveh let oziroma dovoli plačilo davka v največ 24 mesečnih obrokih v obdobju 24 mesecev, če bi se s plačilom davčne obveznosti lahko ogrozilo preživljanje davčnega zavezanca in njegovih družinskih članov.

V skladu s 102. členom ZDavP-2 se poslovnim subjektom lahko odobri odlog plačila davka za največ 24 mesecev ali obročno plačilo v največ 24 mesečnih obrokih, če bi jim zaradi trajnejše nelikvidnosti ali izgube sposobnosti pridobivanja prihodkov iz razlogov, na katere davčni zavezanec ni mogel vplivati, nastala hujša gospodarska škoda in bi davčnemu zavezancu odlog in obročno plačevanje davka omogočilo preprečitev hujše gospodarske škode.

Ne glede na izpolnjevanje pogojev iz 101. in 102. člena ZDavP-2 lahko davčni organ v skladu s prvim odstavkom 103. člena ZDavP-2 dovoli plačilo davka v največ 12 mesečnih obrokih ali dovoli odlog za največ 12 mesecev davčnemu zavezancu, ki predloži ustrezen instrument zavarovanja iz 117. člena ZDavP-2 ali dovoli vknjižbo zastavne pravice v ustrezen register.

Na podlagi drugega odstavka 103. člena ZDavP-2 se lahko fizični osebi odobri obročno plačilo davka v največ treh mesečnih obrokih, če gre za davek, ki se ne nanaša na opravljanje dejavnosti.

V zvezi s postopki odloga in obročnega plačevanja davka gre izpostaviti, da ni dovoljeno odložiti oziroma dovoliti obročnega plačila za akontacije davka, davčni odtegljaj, prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevke za zdravstveno zavarovanje, globe in stroške postopka o prekršku, obveznosti, za katere davčni organ vodi samo izvršbo in ne vodi knjigovodskih evidenc ter za obveznosti, na katere učinkuje postopek zaradi insolventnosti.

V primeru davčnega dolga iz naslova dajatev, ki se obračunajo pri uvozu velja, da mora dolžnik plačati dolg v roku 10 dni, če pred sprostitvijo blaga v prost promet predloži instrument zavarovanja, ki zavaruje plačilo dolga. Na podlagi 227. člena Uredbe Sveta (EGS) št. 2913/92, z dne 12. oktobra 1992, o Carinskem zakoniku Skupnosti (UL L 302) v nadaljevanju: CZ) pa lahko FURS poslovnim subjektom odobri 30 dnevni odlog plačila obveznosti od dneva nastanka obveznosti za plačilo. Če je dolžnik imetnik dovoljenja za poenostavljene postopke, je dolžnik dolžan poravnati obveznosti do 16. v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je dolg nastal, če je obdobje združevanja mesec, oziroma do petka četrtega tedna, ki sledi tednu, v katerem je obveznost nastala, če je obdobje združevanja teden.

Poleg 30 dnevnega odloga plačila obveznosti lahko FURS subjektom v skladu z 229. členom CZ odobri tudi druge plačilne olajšave. Te druge plačilne olajšave vključujejo institut odloga plačila oziroma odobritev obročnega odplačevanja. Odobritev drugih plačilnih olajšav se pogojuje s predložitvijo zavarovanja in ima za posledico obračun kreditnih obresti. Zahteva po predložitvi zavarovanja oziroma obračun kreditnih obresti se lahko opusti, če bi ta zahteva zaradi položaja dolžnika povzročila občutne gospodarske ali socialne težave.

V tabeli 7 je prikazano število odobrenih odlogov plačila oziroma obročnih plačil v obdobju od januarja do konca decembra 2014. V tem času je FURS ugodil 473 zahtevkom zavezancev za odlog plačila davčnega dolga (od tega poslovnim subjektom 173) v skupni višini 26.416.460 EUR (od tega poslovnim subjektom 24.976.053 EUR) in 16.934 zahtevkom za obročno plačilo (od tega poslovnim subjektom 557) v skupni višini 56.588.326 EUR (od tega poslovnim subjektom 41.873.932 EUR).

Tabela 7 – Odlog in obročno plačevanje obveznosti za obdobje januar – december 2014

Odlog plač. za obdobje januar – december 2014		Obročno plač. za obdobje januar – december 2014	
Število odobrenih zahtevkov	Znesek odobrenega odloga (v EUR)	Število odobrenih zahtevkov	Znesek odobrenega obročnega plačevanja (v EUR)
473	26.416.460	16.934	56.588.326

Vir: FURS

6. Rezultati davčne izvršbe

Izpolnitev davčne obveznosti je temeljna obveznost davčnega zavezanca, ki jo mora izpolniti ne glede na svoje druge obveznosti. Davčna obveznost se izpolni s plačilom davka v zakonsko predpisanem roku.

Davčni sistem je naravnano tako, da spodbuja davčne zavezance k prostovoljni izpolnitvi obveznosti. Pisni opomin, poslan davčnemu zavezancu z navadno pošto, je prvi korak, ki ga naredi FURS s ciljem poplačila dolga.

Z opominom FURS pozove dolžnika k plačilu in ga opozori na posledice neplačila dolga ter na stroške ob uvedbi postopka davčne izvršbe. Zavezancu, ki je že v postopku davčne izvršbe, davčni organ ne pošilja več opominov, saj bi to pomenilo le podaljševanje rokov za izpolnitev davčne obveznosti in povzročanje dodatnih stroškov davčnemu organu.

Kljub promoviranju prostovoljnega plačevanja davkov del davčnih obveznosti ostane neplačan, zato mora FURS dosledno, učinkovito in nepristransko uporabljati vsa zakonita sredstva prisile za izterjavo le-teh.

Najpogostejši ukrepi davčne izvršbe so: sklep o izvršbi na denarne prejeme, sklep o izvršbi na denarna sredstva pri bankah in hranilnicah, sklep o izvršbi iz premičnega premoženja in vrednostnih papirjev ter sklep o izvršbi iz terjatev dolžnikovega dolžnika. Posebne oblike izvršbe so izvršba iz nepremičnega premoženja in deleža družbenika v družbi. Skrajni ukrep za poplačilo dolga je predlog davčnega organa za uvedbo stečajnega postopka zoper dolžnika.

Ker je cilj FURS obvladovanje davčnega dolga, morajo biti ukrepi davčne izvršbe skrbno načrtovani.

V letu 2014 je FURS³ z izdanimi opomini, sklepi in telefonskimi pozivi **terjala dolg v višini 1.348.518.072 EUR**, od tega za 1.197.099.736 EUR dolga iz naslova davčnih obveznosti in 151.418.336 EUR dolga iz naslova nedavčnih obveznosti. Na podlagi izvedenih ukrepov in aktivnosti je **bilo izterjanega za 537.154.544 EUR dolga**, od tega za 509.351.633 EUR dolga iz naslova davčnih obveznosti in 27.802.910 EUR dolga iz naslova nedavčnih obveznosti.

Tabela 7 – Aktivnosti in ukrepi davčne izvršbe v letu 2014 (zneski v EUR)

Aktivnosti in ukrepi davčne izvršbe	SKUPAJ REALIZACIJA DAVČNE OBVEZNOSTI		SKUPAJ REALIZACIJA NEDAVČNE OBVEZNOSTI		SKUPAJ REALIZACIJA	
	število	znesek	število	znesek	število	znesek
Opomini pred začetkom davčne izvršbe						
Poslani opomini dolžnikom	389.859	325.205.012	222.739	62.570.651	612.598	387.775.663
Plačila na podlagi poslanih opominov dolžnikom	297.252	219.541.768	64.345	6.091.436	361.597	225.633.204
Telefonski pozivi						
Pozivi po telefonu	30.291	28.223.362	55	12.338	30.346	28.235.700
Plačila na podlagi telefonskih pozivov	21.587	19.666.419	22	1.730	21.609	19.668.149
Sklepi o davčni izvršbi						
Izdani sklepi	223.964	843.671.362	216.547	88.835.347	440.511	932.506.709
Plačila na podlagi izdanih sklepov	260.189	270.143.446	167.100	21.709.745	427.289	291.853.191
<i>Terjan dolg po poslanih opominih, pozivih po telefonu in sklepih</i>	644.114	1.197.099.736	439.341	151.418.336	1.083.455	1.348.518.072
<i>Realizacija po poslanih opominih, pozivih po telefonu in sklepih</i>	579.028	509.351.633	231.467	27.802.910	810.495	537.154.544

Vir: FURS

FURS je v letu 2014 za dolg v višini 9.974.361 EUR poslal pristojnim sodiščem 315 predlogov za izvršbo na nepremičninah dolžnika (cenitev in prodaja).

Stečaj in izbris dolžnika iz Poslovnega registra Slovenije sta skrajna ukrepa za odstranitev neplačnikov s trga, ki se jih FURS poslužuje s ciljem obvladovanja davčnega dolga. V letu 2014 je FURS v 94 primerih predlagal uvedbo stečajnega postopka zoper dolžnike, ki so bili dolžni 32.663.760 EUR, ter podal 191 predlogov za izbris družb iz sodnega registra.

³ FURS je z združitvijo davčne in carinske uprave pristojna za izterjavo davkov in drugih obveznih dajatev kot tudi nedavčnih obveznosti za druge predlagatelje.