

AVTOMATIČNA IZMENJAVA INFORMACIJ O FINANČNIH RAČUNIH ZA NAMENE OBDAVČEVANJA

Informacije in napotki za stranke

Namen sprejetja enotnega standarda avtomatične izmenjave informacij o finančnih računih ter Direktive Sveta 2014/107/EU

Države članice Organizacije za ekonomsko sodelovanje in razvoj (»Organisation for Economic Cooperation and Development - OECD«) so se zavezale, da bodo skupaj nastopile v boju proti čezmejnemu davčnim goljufijam, davčnim utajam in agresivnemu davčnemu načrtovanju. S tem namenom je tudi Slovenija 29. 10. 2014 pristopila k podpisu Večstranskega sporazuma med pristojnimi organi o avtomatični izmenjavi informacij o finančnih računih, s čimer se je zavezala, da bo drugim državam sporočala informacije o finančnih računih.

Prenos Direktive 2014/107/EU ter OECD standarda v Zakon o davčnem postopku

Izvajanje Direktive in OECD standarda je bilo v slovenski pravni red preneseno z Zakonom o

spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku - ZDavP-21 (Uradni list št. 91/2015), ki začne veljati 1. 1. 2016.

Vpliv izvajanja nove zakonodaje na poslovanje strank v finančnih institucijah

Z uvedbo nove zakonodaje je finančna institucija dolžna Finančni upravi Republike Slovenije letno sporočiti informacije o finančnih računih nerezidentov. V ta namen je finančna institucija dolžna od novih strank, v določenih primerih pa tudi od obstoječih, pridobiti predpisane podatke, med drugim tudi podatek o rezidentstvu stranke za davčne namene. Te podatke sporoči stranka finančni instituciji na posebnem obrazcu – samopotrdilu.

Finančna uprava Republike Slovenije bo predpisane informacije o finančnih računih letno sporočala pristojnemu organu druge države, v kateri je stranka rezident za davčne namene.

Nova zakonodaja vpliva na **fizične in pravne osebe**, ki:

- bodo postale stranke finančne institucije po 1.1.2016 ali
- so na dan 31.12.2015 že obstoječe stranke finančne institucije in imajo svoj stalni/začasni naslov izven Republike Slovenije ali
- bodo v času poslovanja s finančno institucijo spremenile svoje podatke.

Objava in uporaba obrazcev

Finančna institucija lahko podatke, ki so sestavni del samopotrdila, pridobi od stranke preko obrazca, ki je primeroma objavljen na spletnih straneh posameznih finančnih institucij in tudi na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije.

Stranka je odgovorna za pravilnost na obrazcu vpisanih podatkov in je dolžna finančni instituciji nemudoma sporočiti vsako spremembo svojih podatkov.

Finančna institucija bo podatke pridobivala in uporabljala za namen izvajanja Zakona o davčnem postopku.

Dodatne informacije

Dodatne informacije k vsebini nove zakonodaje so objavljene na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije, na naslovu:

<http://bit.ly/1LpASGN>

Stranke se lahko obrnejo tudi na svoje davčne svetovalce.

Finančna institucija davčnega svetovanja ne izvaja.

Ljubljana, december 2015