

## ZAKON

### O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DAVČNEM POSTOPKU

#### I. UVOD

#### 1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

Državni zbor je Zakon o davčnem postopku sprejel na seji 26. oktobra 2006, objavljen pa je bil v Uradnem listu RS, št. 117/06. Prvič je bil spremenjen z Zakonom o davku na dobitke pri klasičnih igrah na srečo (Uradni list RS, št. 24/08 – ZDDKIS), nato pa še z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 125/08 – ZDavP-2A), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 20/09 – ZDoh-2D), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 110/09 in 1/10 – popr. – ZDavP-2B), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 43/10 – ZDavP-2C), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 97/10 – ZDavP-2D), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 32/12 – ZDavP-2E), Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 94/12 – ZDavP-2F) ter Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 111/13 z dne 27. 12. 2013 – ZDavP-2G).

Združene države Amerike so uzakonile določbe, ki so splošno znane kot Zakon o spoštovanju davčnih predpisov v zvezi z računi v tujini (FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act) in za finančne institucije uvajajo poročanje v zvezi z nekaterimi računi. Vlada Republike Slovenije podpira glavni cilj FATCA, ki je izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov, zato je Republika Slovenija z Združenimi državami Amerike dne 2. junija 2014 podpisala Sporazum o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA (v nadaljnjem besedilu: sporazum), v katerem so podrobneje opredeljene obveznosti slovenskih finančnih institucij in Slovenije v zvezi z izvajanjem FATCA. Sporazum dopolnjuje že obstoječo ureditev o sodelovanju med Republiko Slovenijo in ZDA na področju izogibanja dvojnega obdavčevanja dohodkov in izmenjave davčnih informacij. Slednja temelji na Konvenciji med Republiko Slovenijo in Združenimi državami Amerike o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, ki se na splošno uporablja od leta 2002 dalje.

Po zahtevah iz sporazuma bodo v Sloveniji finančne institucije dolžne poročati pristojnemu organu Slovenije informacije o računih strank, ki bodo opredeljene kot določene osebe ZDA. Te informacije pa bodo nato sporočene pristojnemu organu ZDA.

Predlog zakona ureja izvajanje sporazuma, ki je začel veljati dne 1. julija 2014 in je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije – Mednarodne pogodbe, št. 8/14 (Uradni list Republike Slovenije, št. 49/14). Finančne institucije bodo pristojnemu organu Slovenije prvič sporočale v letu 2015, in sicer informacije, ki se nanašajo na leto 2014. Zato je nujno, da so natančnejša pravila glede izvajanja sporazuma predpisana čim prej.

## **2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA**

### **2.1 Cilji**

Cilj predloga zakona je zagotoviti učinkovito izvajanje sporazuma, ki dopolnjuje že obstoječo ureditev o sodelovanju med Republiko Slovenijo in ZDA na področju izogibanja dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja.

### **2.2 Načela**

Zakon temelji na načelih, iz katerih izhaja že veljavni zakon. Ta načela so:

- načelo zakonitosti,
- načelo usklajenosti pravnega reda s pravom EU,
- načelo materialne resnice,
- načelo sorazmernosti,
- načelo gotovosti, seznanjenosti in pomoči,
- načelo tajnosti podatkov,
- načelo zakonitega in pravočasnega izpolnjevanja in plačevanja davčnih obveznosti,
- načelo dolžnosti dajanja podatkov.

Za predlog zakona je ključno načelo materialne resnice in načelo dolžnosti dajanja podatkov, saj mehanizem izmenjave davčnih informacij zagotavlja popolnejši zajem podatkov, ki so pomembni za obdavčitev in oseb, ki dosegajo obdavčljive dohodke v tujini. S tem se davčno breme pravičneje porazdeli v skladu z načelom obdavčitve rezidentov po svetovnem dohodku.

### **2.3 Poglavitne rešitve**

V predlogu zakona se urejajo obveznosti finančnih institucij Slovenije, kot izhajajo iz sporazuma, v odnosu do pristojnega organa Slovenije.

Tako se v predlogu zakona določa obveznost zagotavljanja informacij zaradi odtegljaja od plačila in poročanja v zvezi s takim plačilom, obveznost registracije, ugotavljanje okoliščin v zvezi z računi ter rok in način sporočanja informacij pristojnemu organu.

Določa se pristojni organ za izmenjavo informacij po sporazumu, in sicer Finančna uprava Republike Slovenije.

Urejajo se tudi prekrškovne določbe zaradi kršitev obveznosti iz sporazuma.

## **3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA**

Predlog zakona ne bo imel nesporednih finančnih posledic za državni proračun in druga javna finančna sredstva. Glede na recipročnost sporazuma, Slovenija sicer pričakuje avtomatično izmenjavo večjega števila informacij o dohodkih slovenskih rezidentov, ki so doseženi v ZDA, kot je obseg tovrstne izmenjave po sporazumu o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, vendar bodo učinki za državni proračun in druge javnofinančne blagajne iz tega naslova lahko zgolj posredni.

## **4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM**

## **PRORAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET**

Predvidena finančna sredstva za nadgradnjo informacijskega sistema za zbiranje in poročanje informacij pri FURS v letošnjem letu znašajo 50.000 evrov in v naslednjem letu 150.000 evrov in so zagotovljena na PP 2848.

### **5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE**

#### **1. Prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih:**

##### **Splošno**

Doslej so FATCA sporazum z ZDA podpisale ali vsaj načeloma dogovorile že številne države (trenutno je podpisanih 42 sporazumov in načeloma dogovorjenih 59 sporazumov). Med njimi so praktično vse države v soseščini Slovenije in večina držav članic EU. Vse razen Avstrije so podpisale sporazum po modelu 1 sporazuma med pristojnima organoma (model 1 intergovernmental agreement – model 1 IGA), Avstrija pa je sklenila model 2 (model 2 IGA), ki je nerekipročni model. Med pomembnejšimi tretjimi državami, ki so tudi že podpisale recipročni sporazum, so Avstralija, Kanada, Izrael, Lihtenštajn, Meksiko, Norveška. Države, ki so podpisale nerekipročni model, so poleg Avstrije še Švica, Bermudi, Čile in Japonska.

Način podrobnejše določitve izvajanja določb sporazuma v nacionalni zakonodaji je v posamezni državi odvisen tako od vrste sporazuma (IGA 1 ali IGA 2) kot tudi od notranje ustavno-pravne ureditve. Posamezne države so zato k predpisovanju izpolnjevanja obveznosti iz sporazuma pristopile na zelo različne načine. Medtem, ko so nekatere države, ki so sporazum podpisale med prvimi, ustrezne predpise že izdale, pa številne države le-te še pripravljajo.

V Nemčiji, ki je bila ena od prvih podpisnic FATCA sporazuma z ZDA, je pristojnost Zveznega ministrstva za finance za izmenjavo informacij po FATCA sporazumu na splošno podana v 117c členu Nemškega davčnega zakonika. Na tej podlagi je bila v juliju letos izdana posebna uredba, ki podrobneje ureja implementacijo obveznosti po FATCA sporazumu .

V Združenem kraljestvu Velike Britanije in Severne Irske, ki je kot prva država podpisala FATCA sporazum z ZDA v septembru 2012, je bila pristojnost finančnega ministrstva glede izvajanja sporazuma na splošno določena s klavzulo 222 v Finančnem zakonu 2013. Na tej podlagi je ministrstvo pripravilo posebno uredbo, ki je začela veljati 30. junija 2014.

Na Irskem, ki je bila prav tako ena od prvih podpisnic FATCA sporazuma z ZDA, je bila pristojnost davčne uprave glede izvajanja sporazuma podrobneje določena z oddelkom 32 v Finančnem zakonu 2013. Na tej podlagi je davčna uprava pripravilo posebno uredbo, ki je začela veljati 1. julija 2014.

#### **2. Prikaz prilagojenosti predlagane ureditve v pravu EU:**

V Evropski uniji se avtomatična izmenjava informacij za davčne namene lahko vrši na podlagi

Direktive Sveta 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja - DAC, Direktive Sveta 2003/48/ES o obdavčitvi dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti - OD ter na podlagi bilateralnih konvencij o izogibanju dvojnega obdavčevanja in/ali Konvencije SE/OECD o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah.

Ameriška FATCA zakonodaja je pripeljala do začetka dela na pripravi novega mednarodnega standarda o (avtomatični) izmenjavi informacij o finančnih računih V okviru OECD.

Temu trendu je sledila tudi EU. Tako je Evropska komisija junija 2013 Evropskemu svetu v obravnavo poslala predlog spremembe DAC, ki se nanaša na razširitev obvezne avtomatične izmenjave podatkov. Cilj revidirane DAC je razširitev avtomatične izmenjave podatkov v EU po vzoru FATCA zakonodaje oziroma enotnega standarda poročanja – CRS, ki ga je Svet OECD sprejel Junija letos, jeseni pa bo celoten paket CRS sprejela skupina voditeljev G20.

Zaradi znižanja stroškov in administrativnih bremen je tako za finančne institucije kot tudi države članice EU ključno, da bo razširjena avtomatična izmenjava znotraj EU skladna z mednarodnim razvojem na tem področju – torej tako FATCA zakonodajo kot globalnim standardom, zato je slednji v celoti povzet v zadnji verziji predloga DAC.

## **6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA**

### **6.1 Administrativne in druge posledice**

#### **a) v postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov:**

FURS bo po predlogu zakona IRS posredoval informacije, ki jih bo pridobil s strani finančnih institucij, ki so zavezane k poročanju skladno s sporazumom.

#### **b) pri obveznostih strank do javne uprave ali pravosodnih organov:**

Finančne institucije morajo že po veljavnih davčnih predpisih poročati pristojnemu organu za izmenjavo podatkov, s predlogom zakona se poročanje razširja še na poročanje informacij o računih, ki so identificirani kot računi, o katerih se poroča skladno s sporazumom.

### **6.2 Presoja posledic na okolje, ki vključuje tudi prostorske in varstvene vidike**

/

### **6.3 Presoja posledic na gospodarstvo**

Za finančne institucije iz Slovenije, ki želijo poslovati na ameriškem trgu oziroma odpirati in voditi račune za osebe iz ZDA, po sporazumu ne bodo veljali odtegljaji od plačil po oddelku 1471 Zakonika o notranjih prihodkih ZDA (tj. posebni 30%-ni davčni odtegljaj), če bodo izpolnjevale svoje obveznosti kot poročevalske finančne institucije Slovenije, kot je določeno s sporazumom in tem predlogom zakona. Na ta način se zagotavlja konkurenčne pogoje za poslovanje finančnih institucij iz Slovenije v primerjavi s finančnimi institucijami iz drugih držav, glede na obveznosti, ki izhajajo iz FATCA zakonodaje, sprejete v ZDA.

### **6.4 Presoja posledic na socialnem področju**

/

#### **6.5 Presoja posledic na dokumente razvojnega načrtovanja**

/

#### **6.6 Izvajanje sprejetega predpisa**

Za izvajanje sprejetega predpisa bo odgovorna FURS.

#### **6.7 Druge pomembne okoliščine v zvezi z vprašanji, ki jih ureja predlog zakona**

/

## II. BESEDILO ČLENOV

### 1. člen

V Zakonu 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 in 40/14 - ZIN-B) se za 266. členom doda novo IV. A poglavje in 266.a do 266.l člen, ki se glasijo:

#### »IV.A poglavje

Izvajanje mednarodne pogodbe o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA

#### 266.a člen

(vsebina poglavja)

To poglavje ureja izvajanje Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA (Uradni list RS, št. 8/14 – MP, št. 49/14 ; v nadaljnjem besedilu: sporazum).

#### 266.b člen

(opredelitev pojmov)

(1) Pojmi, uporabljeni v tem poglavju, imajo enak pomen, kot ga določa sporazum.

(2) Po tem poglavju se za finančno institucijo rezidentko Slovenije šteje finančna institucija, rezidentka po zakonu o obdavčenju, ter investicijski sklad brez pravne osebnosti, ki je oblikovan v Sloveniji.

(3) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu s sedmim odstavkom 4. člena sporazuma določi, da se pri izvajanju sporazuma uporablja izraz v pomenu, opredeljenem v ustreznih predpisih Združenih držav Amerike, namesto ustreznega izraza v pomenu, opredeljenem v sporazumu, če taka uporaba ne bi bila v nasprotju z namenom sporazuma.

(4) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu s pododstavkom jj) prvega odstavka 1. člena sporazuma določi, da se subjekt obravnava kot subjekt, ki ni povezan z drugim subjektom.

#### 266.c člen

(obveznosti dolžne skrbnosti, zbiranja in poročanja informacij)

(1) Poročevalske finančne institucije Slovenije izvajajo postopke dolžne skrbnosti iz priloge I sporazuma za identificiranje računov ZDA, o katerih se poroča, in računov, ki jih imajo nesodelujoče finančne institucije, zbirajo informacije, za katere se zahteva poročanje po sporazumu, ter jih letno sporočajo pristojnemu organu, kot je določeno v tem poglavju.

(2) Obveznost iz prejšnjega odstavka velja tudi za neporočevalsko finančno institucijo Slovenije, če njena obveznost poročanja v zvezi z računi, ki jih vodi, izhaja iz določb sporazuma.

(3) Ne glede na prvi odstavek tega člena za investicijske sklade brez pravne osebnosti obveznosti po sporazumu in tem zakonu izpolnjuje in zanje odgovarja družba za upravljanje, ki upravlja investicijski sklad.

(4) Obveznost pregleda, identifikacije in poročanja računov ZDA, o katerih se poroča, velja za vse račune, ki jih vodi poročevalska finančna institucija Slovenije, razen, če se poročevalska finančna institucija Slovenije odloči, da bo uporabila izjemo glede obveznosti pregleda, identifikacije ali poročanja o računih ZDA, o katerih se poroča, ki velja po sporazumu za določene račune, in sicer

glede vseh računov ali ločeno glede katerekoli jasno določene skupine računov. O taki izbiri obvesti pristojni organ na način in v roku iz drugega odstavka 266.h člena tega zakona.

(5) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu s točko C oddelka I Priloge I sporazuma določi, da lahko poročevalske finančne institucije Slovenije namesto postopkov, določenih v prilogi I sporazuma, uporabljajo postopke, opisane v ustreznih predpisih finančnega ministrstva Združenih držav Amerike.

(6) Minister, pristojen za finance, lahko v skladu z odstavkom F oddelka VI priloge I sporazuma določi, da se lahko poročevalske finančne institucije zanesejo na postopke dolžne skrbnosti, ki jih izvajajo tretje osebe, kot to dopuščajo ustrezni predpisi finančnega ministrstva Združenih držav Amerike.

(7) Poročevalska finančna institucija Slovenije oziroma tretja oseba iz 266.g člena tega zakona pri izvajanju postopkov dolžne skrbnosti in zbiranju informacij iz prvega odstavka tega člena vodi evidenco iz katere so razvidni postopki, po katerih je zbrala informacije. Ta evidenca, vključno s samopotrdili in dokaznimi listinami, se hrani 10 let od poteka leta, na katero se nanaša, na način iz 32. člena tega zakona. Če hramba dokaznih listin ni možna v originalu, se te lahko kopirajo.

(8) Oseba, ki poročevalski finančni instituciji predloži samopotrdilo iz Priloge I sporazuma, v potrdilu navede resnične, pravilne in popolne podatke.

#### 266.č člen

(obveznost zagotavljanja informacij)

Poročevalska finančna institucija Slovenije, ki izvrši plačilo z odtegljajem na viru v ZDA kateri koli nesodelujoči finančni instituciji ali deluje kot posrednik v zvezi v zvezi z njim, vsakemu neposrednemu plačniku takega plačila z odtegljajem na viru v ZDA zagotovi informacije, zahtevane zaradi odtegljaja od plačila in poročanja v zvezi s takim plačilom.

#### 266.d člen

(obveznost registracije)

(1) Poročevalska finančna institucija Slovenije in druga finančna institucija Slovenije oziroma drug subjekt, če obveznost registracije slednjih izhaja iz sporazuma, se mora registrirati na spletni strani IRS FATCA za registracijo skladno z veljavnimi zahtevami glede registracije po sporazumu..

(2) Registracija se dokonča najpozneje v 30 dneh od ustanovitve oziroma oblikovanja finančne institucije.

#### 266.e člen

(informacije, ki se poročajo)

(1) Poročevalska finančna institucija Slovenije pristojnemu organu v zvezi z vsakim računom, o katerem se poroča, sporoči informacije iz pododstavka a drugega odstavka 2. člena sporazuma.

(2) Poročevalska finančna institucija Slovenije v sporočenih informacijah navede valuto, v kateri je izražen vsak ustrezni znesek.

(3) Če poročevalska finančna institucija Slovenije v koledarskem letu, za katero se poroča, ni vodila računov, o katerih se poroča, to sporoči pristojnemu organu.

(4) Poročevalska finančna institucija Slovenije pristojnemu organu sporoči tudi, ali se zanjo uporablja peti odstavek 4. člena sporazuma in če se, ali izpolnjuje zahteve iz pododstavka a do c petega odstavka 4. člena sporazuma.

(5) Račun, o katerem se poroča, iz prvega odstavka tega člena, je tudi račun, ki ga ima nesodelujoči imetnik računa iz drugega odstavka 4. člena sporazuma.

266.f člen  
(ugotavljanja okoliščin v zvezi z računi)

Poročevalska finančna institucija Slovenije mora uveljaviti postopke, ki ji omogočajo ugotavljanje okoliščin v zvezi z računi in spreminjanja teh okoliščin.

266.g člen  
(tretje osebe kot ponudniki storitev)

Minister, pristojen za finance, lahko določi, da se poročevalskim finančnim institucijam dovoli uporaba storitev tretjih oseb kot ponudnikov storitev pri izpolnjevanju obveznosti iz tega poglavja, kot je predvideno s sporazumom. V navedenem primeru za izpolnjevanje obveznosti odgovarjajo poročevalske finančne institucije.

266.h člen  
(sporočanje informacij pristojnemu organu)

(1) Minister, pristojen za finance, predpiše način in obliko sporočanja informacij iz prvega, tretjega in četrtega odstavka 266.e člena tega zakona pristojnemu organu.

(2) Poročevalska finančna institucija Slovenije informacije iz prvega, tretjega in četrtega odstavka 266.e člena tega zakona sporoči pristojnemu organu najpozneje do 31. maja leta, ki sledi koledarskemu letu, na katerega se informacije nanašajo. Informacije se sporočajo na način in v obliki, ki jo predpiše minister, pristojen za finance.

266.i člen  
(naknadno priznanje ugodnejših pogojev)

Če bi bili drugi partnerski jurisdikciji na podlagi podpisanega dvostranskega sporazuma priznani ugodnejši pogoji, od tistih, ki se po 4. členu sporazuma ali njegovi prilogi I priznajo Sloveniji v zvezi z uporabo FATCA za finančne institucije Slovenije in se ti ugodnejši pogoji skladno s sporazumom uporabljajo tudi za Slovenijo, minister, pristojen za finance, v Uradnem listu Republike Slovenije objavi te pogoje in dan začetka njihove uporabe.

266.j člen  
(pristojnost za izmenjavo informacij)

Pristojni organ za izvajanje nalog izmenjave informacij po sporazumu je Finančna uprava Republike Slovenije.

266.k člen  
(preprečevanje izogibanja)

Kadar je sklenjen dogovor, katerega glavni namen ali eden od namenov je izogibanje kakršni koli obveznosti po sporazumu in predpisih o izvajanju sporazuma, se sporazum in določbe tega zakona uporabljajo, kot da tak dogovor ni bil sklenjen.

266.l člen  
(pooblastilo za podzakonski akt)

Minister, pristojen za finance, lahko podrobneje določi način izvajanja tega poglavja zakona.«.



## 2. člen

V 349. členu zakona se doda nov enajsti odstavek, ki se glasi:

»(11) Plačilni zastopniki pri izvajanju postopkov ugotavljanja identitete in rezidenstva iz tega člena kopirajo kateri koli dokument, s katerim se dokazuje identiteta in kopije hranijo kot je določeno v tem zakonu, razen če dokument hranijo v originalu.«.

## 3. člen

Za 400. členom se doda nov 400.a člen, ki se glasi:

»400.a člen

(davčni prekrški, ki jih storijo finančne institucije ali drugi subjekti oziroma osebe v zvezi z izvajanjem sporazuma iz IV. A poglavja tega zakona)

- (1) Z globo od 1.600 do 25.000 eurov se kaznuje za prekršek finančna institucija, če:
  1. ne izvaja postopkov dolžne skrbnosti iz priloge I sporazuma, ne zbira informacij, za katere se zahteva poročanje po sporazumu, ter jih letno ne sporoča pristojnemu organu (prvi odstavek 266.c člena);
  2. ne vodi evidence iz katere so razvidni postopki, po katerih je zbrala informacije oziroma je ne hrani skladno z določbami tega zakona (osmi odstavek 266.c člena);
  3. ne zagotovi informacij, zahtevanih zaradi obveznosti odtegljaja od plačila in poročanja v zvezi s takim plačilom (prvi odstavek 266.č člena);
  4. se ne registrira skladno z veljavnimi zahtevami glede registracije po sporazumu oziroma registracije ne dokonča v predpisanem roku (prvi in drugi odstavek 266.d člena);
  5. pristojnemu organu ne sporoča informacij glede računov, o katerih se poroča, ali jih ne sporoča pravočasno ali v sporočilu ne navede ustrezne valute oziroma ne sporoči, da v zadevnem koledarskem letu ni vodila računov, o katerih se poroča (prvi, drugi in tretji odstavek 266.e člena in drugi odstavek 266.h člena).
- (2) Z globo od 400 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba finančne institucije.
- (3) Z globo od 1. 600 do 25.000 se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje družba za upravljanje, ki upravlja investicijski sklad.
- (4) Z globo od 1.600 do 25.000 evrov se kaznuje oseba, ki v predloženem samopotrdilu finančni instituciji navede neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke.«.

## PREHODNE DOLOČBE

### 4. člen

- (1) Če je finančna institucija iz prvega odstavka 266.d člena tega zakona ustanovljena oziroma oblikovana pred uveljavitvijo tega zakona, se njena registracija po sporazumu dokonča najpozneje v 15 dneh od uveljavitve tega zakona, razen če je v sporazumu določeno drugače.
- (2) Ne glede na prvi odstavek tega člena in drugi odstavek 266.d člena tega zakona se lahko finančna institucija registrira tudi pozneje, če to dopuščajo veljavne zahteve glede registracije na spletni strani IRS FATCA za registracijo.
- (3) Ne glede na prvi odstavek 266.e člena tega zakona poročevalskim finančnim institucijam Slovenije v primeru računov, o katerih se poroča in jih vodijo na dan 30. junija 2014, informacij o identifikacijski

številki davkoplačevalca v ZDA vsake določene osebe ZDA ni treba vključiti v poročanja pristojnemu organu za koledarska leta 2014, 2015 in 2016.

(4) Informacije iz prvega odstavka 266. e člena tega zakona se pristojnemu organu sporočajo ob upoštevanju tretjega in četrtega odstavka 3. člena sporazuma.

(5) Poročevalska finančna institucija Slovenije za koledarski leti 2015 in 2016 pristojnemu organu letno sporoči tudi naziv in naslov vsake nesodelujoče finančne institucije, kateri je izvršila plačila, in skupni znesek teh plačil.

(6) Ne glede na drugi odstavek 266.h člena tega zakona mora poročevalska finančna institucija Slovenije informacije, ki se nanašajo na koledarsko leto 2014, sporočiti pristojnemu davčnemu organu najpozneje do 30. junija 2015.

KONČNA DOLOČBA

#### **5. člen**

Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

### III. OBRAZLOŽITEV:

K 1. členu:

#### K 266.a členu

V peti del Zakona o davčnem postopku se dodaja novo poglavje, ki ureja izvajanje Sporazuma med Vlado RS in Vlado ZDA o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA. Sporazum je začel veljati dne 1. julija 2014 in je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije – Mednarodne pogodbe, št. 8/14 (Uradni list Republike Slovenije, št. 49/14).

Informacije po sporazumu se bodo med Slovenijo in ZDA izmenjevale avtomatično, v skladu z določbami 26. člena Konvencije med Republiko Slovenijo in Združenimi državami Amerike o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, z naslovom 'izmenjava informacij in upravna pomoč'. Ker se v naslovu in besedilu omenjenega 26. člena uporablja pojem 'informacije' in ne 'podatki', se isti pojem uporablja tudi v tem poglavju predloga zakona.

#### K 266.b členu:

Prvi odstavek:

V tem odstavku je določeno, da imajo pojmi, uporabljeni v tem poglavju zakona (IV.A poglavje), enak pomen kot ga določa sporazum.

Pomen pojmov je določen v sporazumu in njegovih dveh prilogah (po 9. členu sporazuma sta prilogi sporazuma njegov sestavni del).

Sporazum v sedmem odstavku 4. člena omogoča, da Slovenija, ne glede na 1. člen sporazuma in pomen izrazov iz prilog k temu sporazumu, pri izvajanju sporazuma uporabi in finančnim institucijam Slovenije dovoli uporabljati izraz v pomenu, opredeljenem v ustreznih predpisih finančnega ministrstva ZDA, namesto ustreznega izraza v pomenu, opredeljenem v tem sporazumu, če taka uporaba ne bi bila v nasprotju z namenom tega sporazuma.

Drugi odstavek:

V odstavku I) prvega odstavka 1. člena sporazuma je opredeljen izraz 'finančna institucija Slovenije' in sicer izraz med drugim pomeni katero koli finančno institucijo rezidentko Slovenije, ne pa njene podružnice, ki je zunaj Slovenije. Pravila za določanje rezidentstva finančnih institucij, ki so pravne osebe, so določena v Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2). Pravil za določanje rezidentstva finančnih institucij, na katere se sporazum nanaša – kar je razvidno iz samih določb sporazuma (tj. opredelitev finančnih institucij kot subjektov, subjektov pa kot pravnih oseb ali pravnih dogovorov) in npr. tudi iz pododstavka q) prvega odstavka 1. člena sporazuma in priloge II sporazuma – a niso pravne osebe (investicijskih skladi po veljavnih predpisih, tj. vzajemni skladi in alternativni vzajemni skladi), v slovenskih davčnih predpisih ni, ker niso samostojni zavezanci za davek od dohodka. Zato se samo za namene izvajanja FATCA sporazuma v tem poglavju zakona določa rezidentstvo finančnih institucij, ki niso pravne osebe in sicer se za rezidenta šteje investicijski sklad brez pravne osebnosti, ki je oblikovan v Sloveniji. Ta določitev rezidentstva tako ne bo vplivala na njihovo davčno obveznost po zakonih o obdavčenju dohodka.

Tretji odstavek:

Skladno s sedmim odstavkom 4. člena sporazuma lahko Slovenija pri izvajanju sporazuma, ne glede na 1. člen sporazuma in pomen izrazov iz prilog k sporazumu, uporabi in finančnim institucijam Slovenije dovoli uporabljati izraz v pomenu, opredeljenem v ustreznih predpisih finančnega ministrstva ZDA, namesto ustreznega izraza v pomenu, opredeljenem v sporazumu, če taka uporaba ne bi bila v nasprotju z namenom tega sporazuma. Če bi se v praksi, sedaj ali kdaj pozneje, izkazalo, da je uporaba določenega izraza v pomenu po predpisih finančnega

ministrstva ZDA, primerna, lahko tako uporabo določi minister, pristojen za finance, s podzakonskim aktom. Primer izraza, katerega pomen po sporazumu je podoben, a ne enak, pomenu tega izraza po predpisih finančnega ministrstva ZDA, je izraz 'investicijski subjekt'.

#### K 266.c členu:

##### Prvi odstavek:

V skladu s prvim odstavkom 2. člena sporazuma in uvodnim delom priloge I sporazuma ter smiselno glede na namen in vsebino sporazuma, je treba predpisati obveznost poročevalskih finančnih institucij Slovenije, da uporabljajo postopke dolžne skrbnosti iz priloge I sporazuma za identificiranje računov ZDA, o katerih se poroča in računov, ki jih imajo nesodelujoče finančne institucije, zbirajo informacije ter jih letno sporočajo pristojnemu davčnemu organu. Del omenjenega je tudi pravočasno dokončanje pregleda že obstoječih računov kot je določeno v prilogi I sporazuma (npr. odstavek C oddelka II ter prvi in drugi odstavek odstavka E oddelka IV priloge I sporazuma).

Z navedenim odstavkom se predpisuje obveznost, finančnih institucij, da izpolnjujejo svoje zgoraj navedene obveznosti..

##### Drugi odstavek:

Za poročevalske finančne institucije Slovenije se po pododstavku o) prvega odstavka 1. člena sporazuma ne štejejo neporočevalske finančne institucije, ki so opredeljene v pododstavku q) istega odstavka. Za neporočevalsko finančno institucijo Slovenije se šteje finančna institucija Slovenije ali drug subjekt rezident Slovenije, ki je v prilogi II sporazuma opisan kot neporočevalska finančna institucija Slovenije ali ki se sicer po ustreznih predpisih finančnega ministrstva ZDA šteje za tujo finančno institucijo (TFI), domnevno skladno s FATCA, ali oproščenega upravičenega lastnika.

Določene finančne institucije se tako po prilogi II sporazuma štejejo za neporočevalske finančne institucije Slovenije, vendar je v prilogi II določeno, da morajo – če bodo izpolnjeni določeni pogoji (npr. odprtje računa stranke, o katerem se poroča) – poročati (npr. sedmi pododstavek odstavka A oddelka III priloge II sporazuma).

Prav tako je možno, da bi se (npr. v prihodnosti, če bi finančno ministrstvo ZDA določene ugodnosti, ki presegajo tiste iz priloge II sporazuma, določilo enostransko v svojih ustreznih predpisih) lahko katera od finančnih institucij Slovenije štela za tujo finančno institucijo (TFI), domnevno skladno s FATCA, ali oproščenega upravičenega lastnika po teh ustreznih predpisih, a bi morala kot taka – če bi bili izpolnjeni določeni pogoji v v omenjenih predpisih – poročati.

##### Tretji odstavek:

Družba za upravljanje izpolnjuje obveznosti po sporazumu za investicijske sklade brez pravne osebnosti, ki jih upravlja, in zanje odgovarja

##### Četrty odstavek:

V prilogi I sporazuma (tj. v odstavku A oddelka II, odstavku A oddelka III, odstavku A oddelka IV in odstavku A oddelka V) je določeno, da se – razen če se poročevalska finančna institucija Slovenije odloči drugače, glede vseh računov posameznikov oz. subjektov (že obstoječih ali novih) ali posebej glede katere koli jasno opredeljene skupine takih računov, kadar izvedbena pravila v Sloveniji tako izbirajo omogočajo – za določene skupine računov posameznikov ne zahteva pregled, identificiranje ali poročanje kot za račune ZDA, o katerih se poroča.

S predlaganim četrty odstavkom se določa, da velja obveznost pregleda, identifikacije ali poročanja kot o računih ZDA, o katerih se poroča, za vse račune posameznikov in subjektov, finančna institucija pa se lahko odloči, da bo uporabila ugodnost iz sporazuma in določenih skupin računov (določenih v zgoraj omenjenih odstavkih priloge I sporazuma) ne bo pregledovala, opravljala identifikacije ali poročala v zvezi z njimi kot o računih ZDA, o katerih se poroča. Finančna institucija mora o taki izbiri obvestiti pristojni organ.

Navedeno se predlaga, ker je FATCA poročanje prvo poročanje finančnih institucij, ki mu bo v kratkem sledilo poročanje po novem OECD enotnem standardu poročanja finančnih institucij - CRS (prvo poročanje po CRS je predvideno v letu 2017) ter po predlogu spremembe Direktive Sveta 2011/16/EU. To pomeni, da bodo finančne institucije v kratkem dolžne opravljati pregled, identifikacijo in poročanje v zvezi z vsemi računi, ki jih vodijo, razen za tiste, za katere bo s predpisi določena posebna izjema.

Sedmi odstavek:

Določa se, da morajo poročevalske finančne institucije Slovenije oziroma tretje osebe iz 266. g člena tega zakona (če bi uporabo storitev tretjih oseb dovolil minister, pristojen za finance) pri izvajanju postopkov dolžne skrbnosti in zbiranju informacij voditi evidenco iz katere je razvidno kako je zbirala informacije. Del evidence so npr. samopotrdila in dokazne listine. Dokazne listine so opredeljene v odstavku D oddelka VI priloge I sporazuma. Evidenca se hrani 10 let od poteka leta, na katero se nanaša, na način iz 32. člena zakona. Z zadnjim stavkom se določa, da pisna privolitve imetnikov za kopiranje osebnih identifikacijskih dokumentov in drugih dokaznih listin, ki jih mora imeti po prilogi I sporazuma poročevalska finančna institucija v evidenci (in se ne hranijo v originalu, kot se hrani na primer potrdilo o rezidentstvu.), ni potrebna. Posledično se pristojnemu organu omogoča, da v okviru nadzora nad izvajanjem določb sporazuma in tega poglavja zakona, preverja pravilnost zbiranja informacij pri poročevalski finančni instituciji. Zadnji stavek jedodan zaradi mnenja Informacijskega pooblaščenca in je povezana z 2. členom predloga zakona. Po veljavni ureditvi lahko namreč upravljavci osebnih podatkov osebne dokumente kopirajo le na podlagi pisne privolitve njihovih imetnikov.

Osmi odstavek:

Z navedeno določbo se zagotavlja, da za navajanje neresničnih, pravih in popolnih podatkov v samopotrdilih, predloženih poročevalskim finančnim V tej določbi je tako določena obveznost osebe, ki mora v odnosu do finančne institucije navajati resnične, pravilne in popolne podatke. Ugotovljene nepravilnosti lahko pristojni organ sankcionira, ne glede na to, ali finančna institucija le-te tudi sama zazna. Navedena določba ne vpliva na obveznost finančnih institucij po sporazumu. Po sporazumu se poročevalske finančne institucije Slovenije namreč ne morejo zanašati na samopotrdilo ali dokazne listine, če spoznajo ali utemeljeno domnevajo, da so samopotrdilo ali dokazne listine nepravilni ali nezanesljivi (odstavek A oddelka VI priloge I sporazuma).

#### K 266.č členu

Navedena določba temelji na točki e) prvega odstavka 4. člena sporazuma, po kateri se bo vsaka poročevalska finančna institucija Slovenije obravnavala, kakor da izpolnjuje pogoje po oddelku 1471 Zakonika o notranjih prihodkih ZDA, in zanjo odtegljaji od plačil po omenjenem oddelku ne bodo veljali, če bo Slovenija izpolnjevala obveznosti iz 2. in 3. člena sporazuma glede take poročevalske finančne institucije Slovenije in če bo poročevalska finančna institucija Slovenije izpolnjevala določene zahteve.

S tem členom se predpisuje obveznost iz pododstavka e) prvega odstavka 4. člena sporazuma, v katerem je kot zahteva določeno tudi to, da mora poročevalska finančna institucija Slovenije (ki ni kvalificirani posrednik - QI) – v primerih, ko izplačuje plačila, od katerih se plačuje ameriški davčni odtegljaj na viru, nesodelujoči finančni instituciji ali deluje kot posrednik v zvezi s takimi plačili – vsakemu neposrednemu plačniku takega plačila, od katerega se plačuje ameriški davčni odtegljaj na viru, zagotoviti informacije, ki so potrebne zaradi izvedbe odtegljaja od takega plačila in poročanja v zvezi z njim.

#### K 266.d členu

Prvi odstavek:

Navedena obveznost izhaja iz pododstavka c) prvega odstavka 4. člena sporazuma. V skladu s sporazumom se morajo registrirati tudi sponzorski subjekti (pododstavek a) petega odstavka oddelka B poglavja IV priloge II sporazuma) ali sponzorirane finančne institucije (pododstavek c) tretjega odstavka oddelka A poglavja IV priloge II sporazuma) ali finančne institucije z lokalnimi strankami (sedmi odstavek oddelka A poglavja III priloge II sporazuma).

Drugi odstavek:

Registrirati je treba tudi novo ustanovljene/oblikovane finančne institucije, če obveznost njihove registracije izhaja iz sporazuma, in sicer v roku 30 dni od ustanovitve oziroma oblikovanja..

#### K 266.e členu

Prvi odstavek:

Določba prvega odstavka se glede na nabore informacij, ki jih je treba sporočiti, navezuje na sporazum. Poročevalska finančna institucija mora pristojnemu organu v Sloveniji sporočiti informacije, ki jih mora ta skladno s pododstavkom a) drugega odstavka 2. člena sporazuma sporočiti pristojnemu organu v ZDA.

Drugi odstavek:

Po drugem odstavku 3. člena sporazuma bo morala Slovenija v informacijah, ki jih bo izmenjevala z ZDA, navesti valuto, v kateri bo izražen vsak ustrezen znesek. Z omenjeno določbo se posledično obveznost sporočanja valute nalaga poročevalskim finančnim institucijam pri sporočanju informacij pristojnemu organu v Sloveniji.

Tretji odstavek:

Podatek o tem, da poročevalska finančna institucija v koledarskem letu, za katero se poroča, ni vodila računov, o katerih se poroča, se sporoči v splošnem roku za poročanje iz 266.h člena tega zakona.

Četrti odstavek:

Predlagana določba temelji na petem odstavku 4. člena sporazuma, v katerem so določena posebna pravila v zvezi s povezanimi subjekti in podružnicami, ki so nesodelujoče finančne institucije.

Peti odstavek:

S to določbo se zagotavlja, da se zbirajo in pristojnemu davčnemu organu sporočajo tudi informacije o računih, ki jih imajo nesodelujoči imetniki računov, kot izhaja iz drugega odstavka 4. člena sporazuma.

#### K 266.f členu

Po navedeni določbi mora poročevalska finančna institucija Slovenije uveljaviti postopke, ki ji omogočajo ugotavljanje okoliščin v zvezi z računi in spremembe teh okoliščin.

Navedena določba gradi na petem pododstavku odstavka E oddelka II priloge I sporazuma, v katerem je določeno, da mora poročevalska finančna institucija Slovenije uveljaviti postopke, ki omogočajo, da uslužbenec za poslovanje s strankami ugotovi katero koli spremembo okoliščin v zvezi z računom. Če je na primer uslužbenec za poslovanje s strankami obveščen o novem poštnem naslovu imetnika računa v Združenih državah, mora poročevalska finančna institucija Slovenije novi naslov obravnavati kot spremembo okoliščin in mora, če se odloči za uporabo četrtega pododstavka odstavka B oddelka II priloge I sporazuma, od imetnika računa pridobiti ustrezno dokumentacijo. Podobno je v tretjem pododstavku odstavka E oddelka IV priloge I sporazuma določeno, da mora poročevalska finančna institucije v primeru spremenjenih okoliščin, na podlagi katerih spozna ali utemeljeno domneva, da je samopotrdilo ali druga dokumentacija v zvezi z računom nepravilna ali nezanesljiva, ponovno določiti status računa.

Z določbo se tako na splošno določa, da mora institucija vzpostaviti postopke, ki ji omogočajo izvajati obveznosti dolžne skrbnosti in poročanja po sporazumu.

#### K 266.g členu

Navedena določba izhaja iz tretjega odstavka 5. člena sporazuma, v katerem je določeno, da lahko vsaka pogodbenica poročevalskim finančnim institucijam dovoli uporabo storitev tretjih oseb pri izpolnjevanju obveznosti, ki jih takim poročevalskim finančnim institucijam nalaga pogodbenica, kot je predvideno s sporazumom, vendar za izpolnjevanje teh obveznosti ostanejo odgovorne poročevalske finančne institucije.

Če bi se v praksi izkazalo, da bi bilo primerno dovoliti uporabo storitev tretjih oseb v zvezi izpolnjevanjem obveznosti iz sporazuma, to lahko predpiše minister s podzakonskim aktom, ki lahko med drugim določi podrobnejše pogoje za izvajanje takih storitev.

#### K 266.h členu

Minister, pristojen za finance, bo predpisal obliko in način sporočanja informacij davčnemu organu. Poročevalska finančna institucija Slovenije mora informacije sporočiti pristojnemu davčnemu organu najpozneje do 31. maja leta, ki sledi koledarskemu letu, na katerega se informacije nanašajo.

#### K 266.i členu

Navedena določba izhaja iz 7. člena sporazuma. S predlagano določbo se omogoča, da se z ugodnejšimi pogoji seznanijo finančne institucije.

#### K 266.j členu

Pristojni organ za izvajanje nalog izmenjave informacij po sporazumu je Finančna uprava Republike Slovenije.

#### K 266.k členu

Navedena določba izhaja iz četrtega odstavka 5. člena sporazuma, v katerem je določeno, da pogodbenici po potrebi sprejmeta ukrepe, da bi finančnim institucijam preprečevali ravnanje, s katerim bi se izogibale poročanju po sporazumu.

#### K 266.l členu

V tem členu je določeno, da lahko minister, pristojen za finance, podrobneje določi način izvajanja tega poglavja zakona.

#### **K 2. členu:**

Določba glede hrambe je povezana s osmim odstavkom 266.c člena predloga zakona.

#### **K 3. členu:**

Določajo se prekrški za kršitve obveznosti po sporazumu

#### **K 4. členu:**

#### Prehodne določbe

Določene finančne institucije iz Slovenije so že registrirane na spletni strani FATCA IRS za registracijo, ker ameriška stran omogoča registracijo finančnih institucij kot institucij iz držav s sporazumom po modelu IGA 1 (tak sporazum je sklenila Slovenija), če je sporazum podpisan ali je vsebinsko dogovorjen in kot tak vključen na poseben seznam na spletni stran US Treasury. Na prvi seznam registriranih tujih finančnih institucij je bilo tako uvrščenih 21 institucij iz Slovenije. Seznam se ažurira in objavlja mesečno na spletni strani FATCA IRS za registracijo.

V prvem odstavku je tako določeno, da mora finančna institucija, ki je ustanovljena oziroma oblikovana pred uveljavitvijo tega zakona, in še ni registrirana, registracijo dokončati najpozneje v 15 dneh od uveljavitve tega zakona. Če je s sporazumom določena možnost poznejše registracije (npr. finančne institucije z lokalnimi strankami), se lahko registrira tudi naknadno.

V drugem odstavku je določeno, da se lahko, ne glede na prvi odstavek tega člena in drugi odstavek 266.d člena tega zakona, poročevalska finančna institucija Slovenije registrira tudi kasneje, če to dopuščajo veljavne zahteve glede registracije na spletni strani IRS FATCA za registracijo. Po veljavni ureditvi se lahko poročevalska finančna institucija Slovenije registrira pozneje, tako da pridobi GIIN pred 1. januarjem 2015, razen če:

- a) ima eno ali več podružnic (ki ni omejena podružnica ali podružnica ZDA) v jurisdikcijah, ki niso zajete z Modelom 1 IGA;
- b) prenavlja svoj QI, WP, ali WT sporazum;
- c) namerava postati vodeča finančna institucija za finančne institucije članice, ki niso ustanovljene v in delujejo izključno v drugih jurisdikcijah z Modelom 1 IGA.

V tretjem odstavku je določeno, da ne glede na prvi odstavek 266.e člena tega zakona poročevalskim finančnim institucijam Slovenije v primeru računov, o katerih se poroča in jih vodijo na dan 30. junija 2014, informacij o IDŠ ZDA vsake določene osebe ZDA ni treba vključiti v poročanja pristojnemu davčnemu organu za koledarska leta 2014, 2015 in 2016. To pomeni, da čeprav so poročevalske finančne institucije Slovenije dolžne te informacije začeti zbirati takoj, pa jih v poročanja pristojnemu organu vključujejo šele za leto 2017 in naslednja leta. Določba izhaja iz pododstavkab četrtega odstavka 6. člena sporazuma.

V skladu s sporazumom se poročanje začne v manjšem obsegu, nato pa se z leti povečuje, tako da se za leto 2016 in naslednja leta poročajo vse informacije (tretji odstavek 3. člena sporazuma). Sporazum prav tako (v četrtem odstavku 3.člena) določa, da v zvezi z vsakim računom, o katerem se poroča, ki je že obstoječi račun, ni treba pridobiti in v izmenjane informacije vključiti IŠD ZDA, če je ni v evidencah poročevalske finančne institucije Slovenije. V takem primeru poročevalska finančna institucija pridobi in v sporočene informacije vključi datum rojstva ustrezne osebe, če ima poročevalska finančna institucija to informacijo v svojih evidencah. Določba predlaganega četrtega odstavka tega člena tako napotuje na režim poročanja za koledarska leta 2014, 2015 in 2016, kot je določen v tretjem in četrtem odstavku 3. člena Sporazuma.

Peti odstavek določa obveznost sporočanja določenih dodatnih informacij pristojnemu organu za koledarski leti 2015 in 2016.

V šestem odstavku je določeno, da mora poročevalska finančna institucija Slovenije informacije, ki se nanašajo na koledarsko leto 2014, sporočiti pristojnemu organu najpozneje do 30. junija 2015. S tem se za prvo leto poročanja rok za dostavo informacij davčnemu organu podaljša za en mesec.

## **K 5. členu**

### Končna določba

Določa se začetek veljavnosti tega zakona.



#### IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

##### 349. člen

(identiteta in rezidentstvo upravičenega lastnika)

(1) Plačilni zastopnik, ki opravi plačilo dohodka od prihrankov fizični osebi, ali prejme oziroma zagotovi plačilo dohodka od prihrankov za fizično osebo, ter razpolaga s podatki, ki kažejo na to, da je fizična oseba upravičeni lastnik, mora ugotoviti identiteto in rezidentstvo upravičenega lastnika v skladu s tem poglavjem.

(2) Kadar so bila pogodbeno razmerja med plačilnim zastopnikom in upravičenim lastnikom sklenjena pred 1. majem 2004, mora plačilni zastopnik ugotoviti identiteto upravičenega lastnika, tako da pridobi in preveri njegovo osebno ime, naslov in rezidentstvo z uporabo podatkov, ki so mu na razpolago, vključno s podatki, ki jih je pridobil po predpisih, ki urejajo preprečevanje pranja denarja.

(3) Kadar so bila pogodbeno razmerja med plačilnim zastopnikom in upravičenim lastnikom sklenjena, ali so bile opravljene transakcije brez pogodbenega razmerja, na dan 1. maja 2004 ali po njem, plačilni zastopnik ugotovi identiteto upravičenega lastnika, tako da pridobi in preveri:

1. osebno ime, naslov prebivališča in, če obstaja, davčno številko upravičenega lastnika, ki jo je dodelila država članica EU, katere rezident je, za davčne namene, in sicer v skladu s četrtem do šestim odstavkom tega člena; ter

2. rezidentstvo upravičenega lastnika, v skladu s sedmim in osmim odstavkom tega člena.

(4) Podatki iz 1. točke tretjega odstavka tega člena se pridobijo in preverijo tako, da upravičeni lastnik plačilnemu zastopniku predloži svojo potno listino ali osebno izkaznico.

(5) Kadar naslov prebivališča na potni listini ali osebni izkaznici ni vpisan, se naslov pridobi in preveri tako, da upravičeni lastnik plačilnemu zastopniku predloži kateri koli drugi dokument, s katerim se dokazuje identiteta. Ta dokument vključuje tudi potrdilo o rezidentstvu za davčne namene.

(6) Kadar davčna številka na potni listini, osebni izkaznici ali katerem koli drugem dokumentu, s katerim se dokazuje identiteta, ki ga predloži upravičeni lastnik, ni vpisana, plačilni zastopnik namesto tega pridobi in preveri datum in kraj rojstva upravičenega lastnika na podlagi njegove potne listine ali osebne izkaznice.

(7) Rezidentstvo upravičenega lastnika se ugotovi na podlagi naslova njegovega prebivališča, preverjenega v skladu s četrtem in petim odstavkom tega člena.

(8) Ne glede na sedmi odstavek tega člena plačilni zastopnik v primeru, kadar upravičeni lastnik izjavi, da je rezident države, ki ni članica EU, in predloži potno listino ali osebno izkaznico, ki jo je izdala država članica EU, rezidentstvo ugotovi na podlagi potrdila o davčnem rezidentstvu, ki ga je izdal pristojni organ države, katere rezident je fizična oseba. Kadar upravičeni lastnik ne predloži takega potrdila, se za državo rezidentstva šteje država članica EU, ki je izdala potno listino ali drug uradni osebni dokument.

(9) Upravičeni lastnik lahko predloži overjeno kopijo katerega koli dokumenta iz tega poglavja. Overjena kopija je kopija, overjena ali legalizirana na tak način, da bi bila lahko uporabna za namene dokazovanja v postopku pred sodiščem.

(10) Pristojni organ iz osmega odstavka tega člena je pristojni organ za namene mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali, kadar tega ni, drug organ, ki je pristojen za izdajanje potrdil o rezidentstvu za davčne namene.

V. PREDLOG, DA SE PREDLOG ZAKONA OBRAVNAVA PO NUJNEM OZIROMA SKRAJŠANEM  
POSTOPKU

/

VI. PRILOGE

/