



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH,  
CARINSKIH IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Sektor za davčni in carinski sistem

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

**Urad Vlade RS za komuniciranje**  
**Gregorčičeva 25**  
**1000 Ljubljana**

Številka: 092-292/2011/2

Datum: 20.7.2011

**Zadeva: Odgovor na predlog 1883, posredovan preko spletnega orodja *predlagam.vladi.si*, glede obrnjenega dokaznega bremena**

Spoštovani,

prejeli smo predlog, posredovan preko spletnega orodja *predlagam.vladi.si*, s katerim predlagatelj predlaga, da se s spremembami davčne in kazenske zakonodaje za nekatere davčne kršitve in kazniva dejanja uvede obrnjeno dokazno breme, torej da osumljenec dokaže, da je njegovo premoženje pridobljeno na zakonit način oziroma, da so bili davki plačani.

V zvezi s predlogom pojasnjujemo, da je na področju obdavčenja v veljavni zakonodaji pravilo o obrnjenem dokaznem bremenu že urejeno. V skladu z Zakonom o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, v nadaljevanju: ZDavP-2) po splošnem pravilu o dokaznem bremenu velja, da mora davčni zavezanec za svoje trditve v davčnem postopku predložiti dokaze. Predvsem to velja za trditve, na podlagi katerih se davčna obveznost zmanjša. Davčni zavezanec svoje trditve dokazuje praviloma s pisno dokumentacijo in poslovnimi knjigami in evidencami, lahko pa tudi z drugimi dokaznimi sredstvi.

V 68. členu ZDavP-2, ki ureja odmero davka v posebnih primerih, je obrnjeno dokazno breme izrecno urejeno. V taksativno naštetih primerih iz prvega odstavka omenjenega člena, davčni organ ugotovi predmet obdavčitve s cenitvijo. Gre za ugotovitveni postopek, v katerem se ugotavljajo dejstva, ki omogočajo davčnemu organu določiti verjetno davčno osnovo. Cenitev davčne osnove je potrebna, ko davčni zavezanec ne izpolni v ustreznem obsegu zakonsko predpisanih obveznosti do davčnega organa (med drugim tudi, če zavezanec ne vloži davčne napovedi ali ne predloži obračuna davka, če temelji davčna napoved oziroma obračun davka na neresničnih ali nepravilnih podatkih, če fizična oseba ne napove dohodkov ali če napovedani dohodki niso sorazmerni napovedanim odhodkom). Davčni organ v teh primerih z različnimi metodami cenitve določi oziroma oceni verjetno davčno osnovo.

Na podlagi šestega odstavka istega člena se tako ugotovljena verjetna davčna osnova oziroma z oceno določena davčna osnova zniža, če zavezanec za davek dokaže, da je nižja. V primerih odločanja na temelju verjetnosti v skladu z 68. členom ZDavP-2 je dokazno breme na davčnem zavezancu, kar pomeni, da mora zavezanec predložiti dokaze, ki ovržejo ugotovljeno davčno osnovo, sicer velja osnova, ki jo je davčni organ ugotovil v postopku cenitve.

V primerih iz 68. člena ZDavP-2, ko davčni organ ugotovi, da davčni zavezanec – fizična oseba razpolaga s sredstvi z zasebno porabo (vključno s premoženjem), ki precej presegajo dohodke, ki jih je davčni zavezanec napovedal, lahko od zavezanca, njegovega zakonca ali zunajzakonskega partnerja in mladoletnega otroka na podlagi 69. člena ZDavP-2 zahteva prijavo premoženja. V prijavi premoženja mora davčni zavezanec navesti premoženje, ki ga ima v lasti. Za premoženje, ki ga zavezanec ne prijavi v prijavi premoženja, se šteje, da je pridobljeno v obdobju od zadnje prijave premoženja, če zavezanec ne dokaže drugače. Dokazno breme je tudi v tem primeru na strani zavezanca.

ZDavP-2 v primerih kršitev davčne zakonodaje že predvideva obrnjeno dokazno breme, zato nadaljnji postopki za uveljavitev predloga z vidika našega delovnega področja niso potrebni.

Lepo pozdravljeni,

Jožica Kastelic, sekretarka  
Vodja sektorja



Alenka Kovač – Arh  
Generalna direktorica

Pripravila:  
Irma Medle  
Svetovalka II

*IM*

Vročiti:

- naslovníku, elektronsko