

Spoštovani bralci, pred vami je naša druga pomladna izdaja davčnih novičk v letu 2026.

Finančna uprava Republike Slovenije (FURS) je objavila načrt davčnih inšpekcijskih nadzorov za leto 2026, s poudarkom na čezmejnih transakcijah, pravilnosti obračunavanja DDV ter ustreznosti evidenc.

Na področju DDV ostaja aktualno tudi poročanje uvoznih deklaracij v DDV evidencah.

FURS je 31. marca 2026 odposlal prvi sveženj informativnih izračunov dohodnine za leto 2025, naslednji pa je predviden konec maja. Zavezancem svetujemo, da izračune skrbno preverijo in po potrebi pravočasno ukrepajo.

Približujejo pa se tudi prvi roki za izpolnjevanje poročevalskih obveznosti na podlagi Zakona o minimalnem davku. Zavezanci morajo za poslovno leto 2024 do 30. junija 2026 predložiti obračun domačega povrhnjega davka, in to ne glede na to, ali dejanska obveznost za plačilo davka obstaja ali ne. Več o tem v članku Minimalni davek.

Objavljeni prispevki predstavljajo splošne situacije in lahko služijo zgolj kot okvir ali splošno vodilo pri proučevanju davčnih problemov. Družba BDO d.o.o. in avtorji prispevkov ne prevzemajo nobene odgovornosti za posledice, ki bi nastale kot rezultat samostojnega udejstvovanja na podlagi predstavljenih prispevkov. Svetujemo vam, da se glede podrobnosti ali uporabe predstavljenih primerov v konkretnih situacijah obrnete na nas in z veseljem vam bomo pomagali.

VSEBINA

Načrt davčnih inšpekcijskih nadzorov za leto 2026	2
Poročanje uvoznih deklaracij v DDV evidencah	4
FURS poslal prve informativne izračune dohodnine za leto 2025 – kaj morate storiti?	5
Minimalni davek	6

Načrt davčnih inšpekcijskih nadzorov za leto 2026

Davčni organ je v februarju objavil kriterije za določanje prioritetenih področij za izvajanje inšpekcijskih nadzorov za leto 2026 na podlagi letnega načrta, ki temelji predvsem na analizi tveganja in objektivnih kriterijih. Tak pristop omogoča enakomernejše izvajanje nadzora med davčnimi zavezanci ter upoštevanje pomena posameznega zavezanca glede na njegov prispevek k javnofinančnim prihodkom.

Pri pripravi načrta se uporabljajo predvsem statistične metode ter izkušnje iz preteklih nadzorov. Del nadzorov se načrtuje tudi na podlagi informacij drugih državnih organov, prijav, mednarodnih zaprosil in drugih pobud, določen delež nadzorov pa se izvede tudi na podlagi naključnega izbora.

Usmerjenost nadzorov v letu 2026

Tudi v letu 2026 bodo davčni inšpekcijski nadzori večinoma ciljno usmerjeni v odkrivanje in zmanjševanje davčnih utaj in davčnega izogibanja, izboljšanje prostovoljnega izpolnjevanja davčnih obveznosti ter zmanjševanje obsega sive ekonomije. Prioriteta izvedbe nadzorov bo določena glede na stopnjo ugotovljenega tveganja ter glede na specifične okoliščine posameznega primera.

Nadzori se bodo izvajali predvsem na področjih:

- davka na dodano vrednost (DDV),
- davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO),
- davkov in prispevkov od dohodkov fizičnih oseb,
- davka od dohodkov iz dejavnosti,
- ter na drugih davčnih področjih.

Poleg klasičnih davčnih nadzorov bodo inšpektorji preverjali tudi izpolnjevanje obveznosti v zvezi z ugotavljanjem in





Foto: Džana Hasanbekova from pexels.com

vpisom dejanskega lastnika, spoštovanje omejitev gotovinskih plačil nad 5.000 EUR ter obveznost prijave denarnih obveznosti v sistem obveznega večstranskega pobota.

Poudarek na nadzorih DDV

Na področju DDV bo nadzor predvsem usmerjen v odkrivanje sistemskih goljufij, zlasti t. i. MTIC goljufij oziroma davčnih vrtljakov, pri zavezancih z visokim tveganjem in ob uporabi mednarodne izmenjave podatkov. Posebna pozornost bo namenjena tudi:

- neupravičenemu uveljavljanju odbitka DDV (npr. fiktivni računi ali zasebna raba),
- zavezancem z neustrezno identifikacijo za DDV,
- zlorabam identifikacijskih številke za DDV,
- družbam, ustanovljenim ali prodanim z namenom davčnih goljufij (t. i. »speče družbe«).

Inšpektorji bodo analizirali tudi neskladja med podatki v davčnih obračunih in evidencah obračunanega ter odbitnega DDV ter neskladja med davčnimi obračuni in vrednostjo davčno potrjenih računov. V primerih ugotovljenih zlorab bodo lahko uvedeni postopki za odvzem identifikacijske številke za DDV.

Nadzori na področju davka od dohodkov pravnih oseb

Pri davku od dohodkov pravnih oseb in davku od dohodkov iz dejavnosti bo

nadzor osredotočen predvsem na primere prenizko izkazane davčne osnove, ki je posledica nepravilno izkazanih prihodkov ali odhodkov. Posebna pozornost bo namenjena tudi:

- zavezancem, ki niso predložili davčnih obračunov, čeprav davčni organ razpolaga s podatki o verjetni davčni osnovi (npr. podatki iz digitalnih platform – DAC7, podatki davčnih blagajn, promet na TRR),
- vključevanju stroškov, ki niso povezani z opravljanjem dejavnosti,
- transakcijam z državami na seznamih tveganih jurisdikcij in transakcijam, povezanim s škodljivimi davčnimi aranžmaji (DAC6).

Pomemben del nadzora bo namenjen tudi transfeznim cenam, predvsem pri velikih davčnih zavezancih z mednarodnim poslovanjem. Davčni organ bo preverjal pravilnost oblikovanja cen v transakcijah med povezanimi osebami, zlasti na področju storitev, finančnih transakcij, neopredmetenih sredstev, poslovnih prestrukturiranj ter poslovnih enot. Posebej bodo nadzorovane tudi družbe, ki prenehajo po skrajšanem postopku.

Nadzori pri obdavčitvi dohodkov iz zaposlitve

Na področju davkov in prispevkov od dohodkov iz zaposlitve bodo nadzori usmerjeni predvsem na delodajalce z višjo stopnjo tveganja. Davčni organ bo preverjal predvsem:

- pravilno davčno obravnavo različnih ugodnosti zaposlenim (npr. ugodnosti v obliki blaga ali storitev),
- pravilnost izplačil in obravnave visokih povračil stroškov v zvezi z delom,
- primere, ko delodajalci ne predlagajo obračunov davkov in prispevkov.

Boj proti sivi ekonomiji

Pomemben del nadzornih aktivnosti bo tudi v letu 2026 namenjen zmanjševanju sive ekonomije. Nadzori bodo usmerjeni zlasti na:

- pravilno uporabo davčnih blagajn,
- poslovanje preko spletnih platform,
- delo in zaposlovanje na črno.

Pri nadzoru davčnih blagajn bo poudarek na zavezancih, pri katerih se ugotavljajo neskladja med podatki o davčno potrjenih računih in podatki iz davčnih obračunov. Tak nadzor je pomemben tudi za preverjanje zakonitosti zaposlovanja ter pravilnosti obračuna davkov in prispevkov v dejavnostih, kjer prevladuje gotovinsko poslovanje.

Nadzori na področju dela in zaposlovanja na črno bodo usmerjeni tako na domače kot tuje posameznike in poslovne subjekte. Posebna pozornost bo namenjena primerom, ko izdajatelji gotovinskih računov nimajo ustrezne zavarovalne podlage za delo, ter primerom zaposlovanja državljanov tretjih držav brez ustrezne pravne podlage.

Davčni organ bo dodatno okreplil nadzor nad prodajo blaga in storitev preko spleta in družbenih omrežij ter nad kratkoročnim oddajanjem nepremičnin turistom. Pri tem bo pomembno vlogo igrala tudi avtomatična izmenjava informacij med državami (DAC7), ki omogoča učinkovitejšo prepoznavanje neprijavljenih dohodkov.

Pomen mednarodnega sodelovanja

Zaradi globalizacije poslovanja in razvoja digitalnih platform ima mednarodno sodelovanje pri davčnem nadzoru vedno večji pomen. Davčni organ bo tudi v prihodnje aktivno sodeloval s sorodnimi organi drugih držav ter uporabljal podatke iz mednarodnih izmenjav informacij, vključno s poročanjem finančnih institucij (FATCA) in platformnih operaterjev.

AJDA KUNSTELJ

ajda.kunstelj@bdo.si

Poročanje uvoznih deklaracij v DDV evidencah

Uvoz se v DDV evidence poroča na dva načina, odvisno od načina plačila DDV, ki je naveden na uvozni deklaraciji – G ali R.

G - DDV od uvoza se poroča preko obračuna DDV. Osnova in odbitni DDV se poročata v evidenco prejetih računov, obračunan DDV pa v evidenco izdanih računov. Podatki se pridobijo z uvoznih deklaracij, ali pa s seznama dostopnega na eDavkih 'DDV-Deklaracija - Seznam carinskih deklaracij od 1.7.2016 dalje'.

R - DDV se plača ob uvozu (s strani uvoznika ali špediterja). V obračunu se poroča odbitek DDV na podlagi carinske deklaracije. Osnova in odbitni DDV se poročata v evidenco prejetih računov.

Glede načina poročanja uvoznih deklaracij v DDV evidence se postavlja vprašanje, na kakšen način jih je mogoče poročati, saj poročanje vsake posamezne uvozne deklaracije, v primeru velike količine uvoznih deklaracij, za zavezanca lahko predstavlja veliko administrativno breme.

V zvezi s tem ali je potrebno poročati vsako uvozno deklaracijo posamično kot ločen zapis, ali je mogoče poročati zbirno, tj. več uvozov v istem davčnem obdobju se lahko združi v en zapis (seznam carinskih deklaracij, obvestilo FURS o nastalem carinskem dolgu), smo se obrnili na FURS.

Prejeli smo odgovor, da na podlagi trenutno objavljenih pojasnil FURS in pravil o vsebini evidence odbitka DDV uvoznih deklaracij ni mogoče evidentirati zbirno, temveč je treba vsako uvozno carinsko deklaracijo evidentirati kot samostojen zapis.

Pravilnik o izvajanju ZDDV-1 določa, da se evidenca odbitka DDV vodi na nivoju posamezne listine. Pri uvozu blaga je ta listina uvozna carinska deklaracija, katere identifikator je MRN številka.

To dodatno potrjuje tudi odgovor FURS 1.113, iz katerega izhaja, da se v posamezna polja evidence vpisujejo podatki iz konkretne MRN deklaracije, in sicer zlasti:

- P2 – datum knjiženja listine
- P3 – številka MRN deklaracije
- P4 – datum prejema listine (datum prepustitve)



Foto: Simon R. Minshall from pexels.com

- P5 – datum listine (datum prepustitve)
- P6 – firma/ime in sedež dobavitelja (izvoznik iz PE 13 01)
- P7DS – identifikacijska številka za DDV dobavitelja s kodo države, če se z njo razpolaga
- P8 – davčna osnova iz PE 14 03 040
- P18–P20 – odbitni DDV po posameznih stopnjah

Ne glede na to, ali je način plačila R ali G, je v obeh primerih potrebno zaradi pravilne strukture evidence in revizijske sledi vsako uvozno deklaracijo evidentirati posebej.

Glede poročanja v polje P6- firma/ime in sedež dobavitelja, se pri uvoznih deklaracijah poroča izvoznik, ki je zapisan v polju 2 uvozne deklaracije oz. v podatkovnem elementu PE 13 01.

V primeru konsolidiranih pošiljk, hitre pošte, več različnih dobaviteljev v eni pošiljki, skladiščnih premikov, vračilnih blaga ali internih premikov na uvozni deklaraciji v tem polju naveden tudi zgolj nespecificiran podatek 'RAZNO-00200'. V takem primeru se v DDV evidence poroča dobavitelj iz prejetega računa ali druge komercialne dokumentacije, če je le-ta dostopna.

Če zaradi narave posla ni mogoče določiti enega konkretnega dobavitelja in je edini razpoložljivi podatek 'RAZNO-00200', je dopustno, da se v DDV evidence kot dobavitelj vpiše podatek 'RAZNO-00200', in se v polje 'Opombe' doda razlaga 'konsolidirana pošiljka/več dobaviteljev'.

HANA RANT
hana.rant@bdo.si

FURS poslal prve informativne izračune dohodnine za leto 2025 – kaj morate storiti?

Finančna uprava RS (FURS) je 31. marca 2026 odposlala prvi sveženj informativnih izračunov dohodnine za leto 2025.

Davčni zavezanci, ki so v začetnih dneh aprila 2026 prejeli informativni izračun dohodnine, naj bodo posebej pozorni na naslednje roke:

- ▶ **30. april 2026** – rok za vložitev ugovora
- ▶ **29. maj 2026** – predviden rok za vračilo preveč plačane dohodnine
- ▶ **1. junij 2026** – rok za doplačilo premalo plačane dohodnine

Če zavezanec ugovora ne vложи, informativni izračun po izteku roka samodejno postane odločba.

Kaj je potrebno storiti ob prejemu izračuna?

Ob prejemu informativnega izračuna dohodnine mora davčni zavezanec informativni izračun natančno pregledati in preveriti:

- ▶ ali vključuje vse dohodke, prejete v letu 2025,
- ▶ ali se dohodki, navedeni v informativnem izračunu dohodnine ujemajo z dohodki, navedenimi v prejetih obvestilih delodajalcev ali drugih izplačevalcev,
- ▶ ali so pravilno navedene/upoštevane olajšave, do katerih ima davčni zavezanec pravico in
- ▶ ali je končni izračun davčne obveznosti točen.

Če ugotovijo nepravilnosti ali manjkajoče podatke, morajo **najkasneje do 30. aprila 2026 vložiti ugovor**. To lahko storijo prek eDavkov ali v papirnati obliki. V tem delu je pomembno, da je davčni zavezanec dolžan vložiti ugovor tako v primeru, ko se napake v informativnem izračunu v breme davčnega zavezanca (in je ugotovljena davčna obveznost višja) kot tudi, kadar so napake davčnemu zavezancu v korist (in je ugotovljena davčna obveznost nižja).



Če davčni zavezanec vложи ugovor, mu **ni treba plačati morebitne obveznosti**, prav tako pa ne bo prejel vračila davka, dokler FURS ne odloči o vloženem ugovoru in ne izda nove odločbe.

Kdaj ugovor ni potreben?

FURS je podala pojasnilo, da ugovor **ni potreben**, če razlike izhajajo zgolj iz zaokroževanja in skupna razlika ne presega **1 EUR**. Takšne manjše razlike so pogoste, zlasti pri zavezancih z več izplačevalci.

Olajšava za vzdrževane družinske člane:

Če zavezanec v preteklem letu **ni uveljavljal olajšave za vzdrževane**

družinske člane in ni uveljavljal te olajšave v okviru posebnega obrazca oddanega v februarju 2026, lahko to še vedno stori **v okviru ugovora zoper informativni izračun dohodnine**.

Glede na podatke, dostopne na spletni strani FURS, bo naslednji sveženj odposlan **29. maja 2026**.

V primeru vprašanj ali potrebe po pregledu izračuna smo vam z veseljem na voljo.

IRENA KAMENŠČAK

irena.kamenscak@bdo.si

Minimalni davek

Približujejo se prvi roki za izpolnjevanje poročevalskih obveznosti na podlagi Zakona o minimalnem davku. Zavezanci morajo za poslovno leto 2024 do 30. junija 2026 predložiti obračun domačega povrhnjega davka, in to ne glede na to, ali dejanska obveznost za plačilo davka obstaja ali ne. Rok za oddajo obračuna povrhnjega davka je mesec kasneje, torej do 30. julija 2026.

Zavezanci morajo zagotoviti tudi izpolnitev obveznosti glede informativnega obrazca, ki bo najverjetneje v večini primerov oddan centralno s strani vložniškega subjekta v skupini. Če sta država, v kateri se obrazec vložil, in Slovenija podpisnici sporazuma o avtomatični izmenjavi podatkov (seznam je objavljen na spletni strani OECD), slovenskim subjektom obrazca praviloma ni treba oddati. V nasprotnem primeru pa obveznost oddaje ostane.

Globalni minimalni sicer davek predstavlja eno najizrazitejših sprememb na področju mednarodne obdavčitve v zadnjih letih. Namen sistema je zagotoviti, da velike mednarodne in domače skupine podjetij plačajo najmanj 15 % efektivne davčne stopnje v vsaki jurisdikciji, kjer poslujejo, ter s tem omejiti preusmerjanje dobičkov v jurisdikcije z nizko obdavčitvijo. Pomembno je poudariti, da minimalni davek ne predstavlja dodatka k davku od dohodkov pravnih oseb (DDPO), temveč gre za samostojen sistem obdavčitve, ki po metodologiji in terminologiji občutno odstopa od obstoječih oblik obdavčitve.

Pri uporabi ZMD imajo pomembno vlogo pravila OECD, saj zakon izrecno določa, da se ta uporabljajo pri njegovi razlagi in izvajanju. V praksi to pomeni, da smernice OECD niso zgolj razlagalni pripomoček, temveč dejansko pomembno vplivajo na uporabo pravil. To potrjuje tudi dejstvo, da zgolj na podlagi besedila zakona številnih vprašanj ni mogoče enoznačno razrešiti ali ustrezno konkretizirati posameznih situacij,



zato je pri njegovi uporabi nujno upoštevati tudi ustrezne smernice in pojasnila OECD.

Minimalni davek se uporablja za mednarodne skupine podjetij in velike domače skupine, ki dosegajo najmanj 750 milijonov evrov konsolidiranih prihodkov v vsaj dveh od štirih preteklih poslovnih let. Opredelitev skupine temelji na pravilih konsolidacije, pri čemer se upoštevajo tudi določeni subjekti, ki so iz konsolidacije sicer izključeni zaradi velikosti ali nepomembnosti. V praksi je pomemben indikator zavezanosti že obveznost poročanja po državah (CbCR).

Ker je v Sloveniji domačih skupin, ki bi dosegle prag 750 milijonov evrov konsolidiranih prihodkov, relativno malo, predstavljajo večino slovenskih zavezancev odvisne družbe tujih mednarodnih skupin. Zato bo v praksi obračun domačega povrnjega davka pogostejša oblika poročanja kot obračun povrnjega davka na ravni pravila o vključitvi dohodka. To pomeni, da bo za večino slovenskih zavezancev praviloma relevantno predvsem pravilo domačega povrnjega davka, medtem ko pravilo o vključitvi dohodka v številnih primerih ne bo neposredno uporabljeno. Za leto 2024 tretje pravilo o prenizko obdavčenih dobičkih še večinoma ne bo uporabljeno.

Zaradi izredne kompleksnosti sistema zakon omogoča uporabo različnih izključitev in varnih pristanov, ki lahko bistveno poenostavijo izračun. Med pomembnejšimi je prehodni CbCR varni pristan, ki na podlagi podatkov iz CbCR poročila za zadevno leto poenostavi presojo obstoja davčne obveznosti. Ker je klasičen izračun učinkovite davčne stopnje po ZMD precej zapleten, predstavljajo varni pristani zelo dobrodošlo administrativno poenostavitev za skupine, ki v posamezni jurisdikciji dosegajo že dovolj visoko učinkovito davčno stopnjo, oziroma za manjše ali manj pomembne jurisdikcije, kjer skupina posluje.

Pomembno pravilo, vezano na varne pristane, je tudi to, da če prehodni varni pristan ni uporabljen v prvem poročevalskem letu, ga ni več mogoče uporabljati v naslednjih letih, tudi če bi bili za to sicer izpolnjeni pogoji. Prehodni varni pristan se sicer uporablja le za prva tri leta, vendar OECD trenutno pripravlja nov okvir pravil, ki bi lahko uvedel stalni CbCR varni pristan in tako dodatno poenostavil izračune tudi v prihodnje.

Za slovenske potencialne zavezance, ki so del tujih skupin, je ključno, da pravočasno presodijo, ali in v kakšnem obsegu so



vključeni v sistem minimalnega davka. Pri tem je smiselno slediti naslednjim korakom:

- preveriti, ali gre za mednarodno skupino, ki presega konsolidirani prag 750 milijonov evrov ter pridobiti ustrezne informacije od skupine glede njenega statusa in vključitve v sistem,
- identificirati lastniško strukturo in morebitne spremembe v davčnem letu,
- ugotoviti status posameznih subjektov v Sloveniji (npr. ali posamezna družba predstavlja vmesni matični subjekt ali matični

subjekt v delni lasti, kar lahko vpliva na alokacijo povrnjega davka),

- preveriti možnost uporabe varnih pristanov,
- izvesti izračun učinkovite davčne stopnje po predpisanih pravilih, če je to potrebno,
- zagotoviti pravočasno izpolnjevanje administrativnih obveznosti (informativni obrazec in davčni obračuni).

JAKOB ČOP

jakob.cop@bdo.si



BDO Svetovanje d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo, je članica BDO International Limited, britanske družbe „limited by guarantee“ in je del mednarodne BDO mreže med seboj neodvisnih družb članic.

BDO Svetovanje d.o.o.

Cesta v Mestni log 1

SI-1000 Ljubljana, Slovenija

Telefon: **01 53 00 920**, e-pošta: info@bdo.si