# Evidence na podlagi Zakona o finančni upravi

**Zakon o finančni upravi (**[**ZFU**](http://pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO6792)**) v poglavju »V. Zbiranje podatkov (davčni register in druge evidence)« natančno opredeljuje vrste evidenc in podatkov ter namene njihove obdelave (46. do 78. člen).** Za namene vodenja davčnih postopkov in pobiranja davkov Finančna uprava vodi in vzdržuje davčni register in druge evidence.

[1. Davčni register 2](#_Toc158204786)

[2. Druge davčne evidence. 2](#_Toc158204787)

1. Evidenca o davkih
2. Knjigovodska evidenca
3. Evidenca o vodenju finančnega nadzora
4. Evidenca finančnih preiskav
5. Evidenca o vloženih kazenskih ovadbah in naznanilih
6. Carinska evidenca
7. Evidenca trošarin
8. Evidenca informacij za izvedbene namene
9. Evidenca o uporabi prisilnih sredstev
10. Evidenca predloženih instrumentov zavarovanja
11. Evidenca o davčni izvršbi
12. Evidenca poročevalskih enot in deklarantov
13. Evidenca okoljskih dajatev
14. Evidenca o hrambi blaga
15. Evidenca o nadzorih nad prirejanjem iger na srečo
16. Evidenca kmečkih gospodinjstev

## 1. Davčni register vključuje naslednje podatke:

davčno številko (DŠ),

podatek o zavezanosti za posamezno vrsto davka,

identifikacijske podatke: osebno ime, spol, datum in kraj ter država rojstva, datum smrti, enotno matično številko občana,

podatke o državljanstvu,

podatek o rezidentskem statusu zavezanca in številko za davčne namene, dodeljeno v državi rezidentstva, pri zavezancu, ki ima status nerezidenta,

naslov stalnega in začasnega prebivališča, naslov za vročanje (občina, naselje, ulica, hišna številka, dodatek k hišni številki, oznaka stanovanja, poštna številka in datum prijave prebivališča) in časovna veljavnost naslova za vročanje,

številke plačilnih računov v Republiki Sloveniji in zunaj nje,

druge podatke o fizični osebi (zaposlena/nezaposlena, delodajalec, podatek o tem, ali je prijavljena na zavodu za zaposlovanje, upokojenec, kmet, študent, dijak),

podatke o družini (osebno ime in naslov stalnega ali začasnega prebivališča ter davčna številka zakonca oziroma osebe, s katero živi oseba v življenjski skupnosti, ki je po predpisih, ki urejajo zakonska in družinska razmerja, v pravnih posledicah izenačena z zakonsko zvezo oziroma osebe, s katero živi oseba v registrirani istospolni partnerski skupnosti, osebno ime in naslov stalnega in začasnega prebivališča vzdrževanih družinskih članov ter njihove davčne številke),

podatke o osebah, ki so pooblaščene za zastopanje fizične osebe (davčna številka, osebno ime, naslov prebivališča, vrsta zastopnika, meje pooblastil za zastopanje, datum podelitve pooblastila, datum prenehanja pooblastila, podatki o elektronskem potrdilu),

kontaktne podatke (telefonska številka, elektronski naslov in drugi kontaktni podatki),

podatke o kapitalskih naložbah doma in v tujini (firma, sedež, organizacijska oblika podjetja, višina in datum naložbe),

razlog za vpis (stalno prebivališče, začasno prebivališče, doseganje obdavčljivih dohodkov, obdavčljivo premično premoženje, obdavčljivo nepremično premoženje, opravljanje dejavnosti, drugo),

podatke o postopkih zaradi insolventnosti,

podatke o obveznem socialnem zavarovanju,

podatke o osebni elektronski identiteti in podatke o sredstvih elektronske identifikacije.

## 2. Druge davčne evidence, ki poleg identifikacijskih podatkov (ime priimek, lahko tudi naslov, davčna številka, EORI številka) vključujejo še druge podatke.

**Evidenca o davkih** obsega:

podatke iz davčnih napovedi in vlog ter druge podatke, potrebne za pobiranje davkov, v vsebini, določeni z zakonom o obdavčenju, zakonom, ki ureja davčni postopek, ali podzakonskim predpisom,

podatke, ki jih finančni upravi pošljejo organi in davčni zavezanci, potrebne za pobiranje davka, v vsebini, določeni z zakonom o obdavčenju, zakonom, ki ureja davčni postopek, odlokom samoupravne lokalne skupnosti ter drugimi predpisi,

podatke iz obračuna davčnega odtegljaja in druge podatke, potrebne za pobiranje, v vsebini, določeni z zakonom o obdavčenju ali zakonom, ki ureja davčni postopek,

podatke iz davčnega obračuna in druge podatke, potrebne za pobiranje, v vsebini, določeni z zakonom o obdavčenju, zakonom, ki ureja davčni postopek ali podzakonskim predpisom,

podatke iz obračuna prispevkov za socialno varnost in druge podatke, potrebne za pobiranje, ter druge naloge, v vsebini, določeni z zakonom o obdavčenju, zakonom, ki ureja davčni postopek ali zakonom, ki ureja matično evidenco,

podatke o davčnih zastopnikih za zavezance, ki imajo sedež v drugi državi članici in uveljavljajo oprostitev plačila DDV pri uvozu blaga v vsebini: davčni urad zastopnika, identifikacijska številka zastopnika, naziv zastopnika, identifikacijska številka tujca, naziv in naslov tujca, država tujca, registracijska in identifikacijska številka gospodarskega subjekta v odnosih s carinskimi organi (številka EORI), veljavnost pooblastila, datum zadnje spremembe in ime osebe, ki je opravila zadnjo spremembo,

podatke o zavezancih za davek na dodano vrednost, ki so določeni s predpisi o obdavčenju,

podatke o upravičencih do pavšalnega nadomestila, ki so določeni s predpisi o obdavčenju,

podatke iz obračuna koncesijske dajatve od prirejanja iger na srečo, potrebne za pobiranje, v vsebini določeni z zakonom, ki ureja prirejanje iger na srečo,

podatke iz obračuna dajatve od prejemkov, izplačanih zaradi opravljenega začasnega ali občasnega dela po zakonu, ki ureja trg dela,

podatke iz odločb o odmeri davkov, zapisnikov, sklepov, in drugih dejanj finančne uprave, vključno s podatki o odpisih, odlogih plačil, obročnem plačevanju davkov, oprostitvah, vračilih davkov in podatke iz začasnih sklepov za zavarovanja.

**Knjigovodska evidenca** vključuje analitične evidence terjatev in obveznosti, s katerimi se zagotavljajo podatki o stanju in gibanju terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev.

**Evidenca o vodenju finančnega nadzora** vsebuje podatke o poteku, ugotovitvah in drugih okoliščinah finančnega nadzora.

**Evidenca finančnih preiskav** vsebuje podatke o kraju, času in drugih okoliščinah opravljanja finančne preiskave, osebah, prevoznih sredstvih in drugih objektih, ki se finančno preiskujejo, in o poteku ter ugotovitvah finančne preiskave.

**Evidenca o vloženih kazenskih ovadbah in naznanilih** vsebuje podatke o vloženih ovadbah in naznanilih kaznivih dejanj, podatke o odločitvah tožilstva ter podatke o pravnomočno izrečenih sodnih odločbah, ki jih pri opravljanju svojih nalog zazna finančna uprava.

**Carinska evidenca** vključuje:

* 1. podatke iz carinskih deklaracij in obvestil,
	2. podatke iz dovoljenj in potrdil, izdanih v skladu s carinskimi predpisi ter predpisi, s katerimi so določeni posebni ukrepi zaradi interesov varnosti, varovanja zdravja in življenja ljudi, živali in rastlin, varstva okolja, varovanja kulturne dediščine, varstva pravic intelektualne lastnine ter ukrepi trgovinske politike,
	3. podatke o imetnikih dovoljenj in licenc za opravljanje poslov zastopanja v carinskih zadevah,
	4. podatke o izvedenih carinskih ukrepih.

**Evidenca trošarin** vsebuje:

podatke o vrsti trošarinskega zavezanca, osebe, ki vlaga prijave za posamezne posle, odgovorni osebi, upravičencu do vračila trošarine, pooblaščencu in plačniku trošarine, upravičencu za nakup goriva za kmetijstvo,

datum začetka in konca opravljanja dejavnosti,

podatke o vrsti izdanega dovoljenja s področja trošarin,

datum izdaje dovoljenja in prenehanja veljavnosti dovoljenja, izdanega v skladu s trošarinskimi predpisi,

podatke o lokaciji in šifri skladišča ali obrata,

podatke o vrsti in odobreni količini trošarinskih izdelkov za namene oproščene uporabe, oziroma za prodajo kot gorivo za kmetijstvo,

podatek o površini vinograda,

podatke o namenu vračila,

podatke o površini zemljišč po katastrskih kulturah, ki so podlaga za upravičenost do nakupa goriva za kmetijstvo ter vračilo trošarine,

podatke o številu vozil,

podatke o prodajalcu goriva,

podatke o količini trošarinskih izdelkov, za katere se vrača trošarina, in znesku vračila,

podatke o imetniku trošarinskega skladišča v drugi državi članici,

podatke o dobavah trošarinskih izdelkov,

podatke o instrumentu zavarovanja trošarinskih obveznosti,

podatke iz trošarinskih dokumentov, kot so opredeljeni v trošarinskih predpisih.

**Evidenca informacij za izvedbene namene** vsebuje podatke o:

viru informacij,

vsebini informacij,

opisu tveganja,

ukrepih in ugotovitvah.

Navedeni podatki se lahko pridobijo tudi s klicem na anonimni telefon. V tem primeru se klic posname, o čemer je klicatelj predhodno seznanjen. Po prepisu vsebine klica se posnetek klica izbriše iz evidence.

**Evidenca o uporabi prisilnih sredstev** vsebuje:

podatke o uradni osebi, ki je uporabila prisilno sredstvo,

podatke o osebi, zoper katero je bilo uporabljeno prisilno sredstvo,

podatke o dogodku, pri katerem je bilo uporabljeno prisilno sredstvo (datum, ura, kraj, natančna lokacija, navedba pooblastila, ki ga je izvajala uradna oseba, razlog uporabe prisilnega sredstva, prisilno sredstvo, ki je bilo uporabljeno, podatki o uradnem zaznamku o uporabi prisilnega sredstva),

oceno komisije, ki jo imenuje predstojnik, o zakoniti in strokovni uporabi prisilnega sredstva.

**Evidenca predloženih instrumentov zavarovanja** vsebuje:

podatke o predlagatelju instrumenta zavarovanja in garantu,

podatke o številki, vrsti, predmetu in višini zavarovanja,

veljavnost in rok za unovčitev instrumenta zavarovanja,

podatke o dovoljeni prekoračitvi višine zavarovanja,

podatke o dolgu,

podatke o unovčitvah.

**Evidenca o davčni izvršbi** vsebuje:

1. podatke iz sklepov o davčni izvršbi,
2. podatke o plačilih in poteku postopka davčne izvršbe,
3. podatke o zavarovanju plačila davka v postopku davčne izvršbe.

**Evidenca poročevalskih enot in deklarantov** v zvezi z zbiranjem statističnih podatkov o blagovni menjavi z državami članicami EU, ki vključuje tudi podatke o odgovorni osebi poročevalca ali deklaranta: ime in priimek, službeni telefon ter službeni e-naslov. Upravljavec te zbirke je Statistični urad RS: [SURS](https://www.stat.si/statweb).

**Evidenca okoljskih dajatev** vsebuje:

1. podatke o upravičencu do vračila, zavezancu oziroma plačniku okoljske dajatve in odgovorni osebi ter osebah, ki so oproščene plačila okoljske dajatve,
2. vrsto okoljske dajatve,
3. vrste izdelkov, za katere se plačuje okoljska dajatev,
4. znesek obračunane, plačane in vrnjene okoljske dajatve,
5. nadzorni organ,
6. datum začetka, spremembe in konca opravljanja dejavnosti,
7. podatke o plačilnem računu,
8. tip dejavnosti.

**Evidenca o hrambi blaga** vsebuje:

1. podatke o osebi, katere blago je bilo zadržano, zaseženo, začasno odvzeto, odvzeto oziroma zarubljeno,
2. podatke o razlogu hrambe in podatke o aktu, na podlagi katerega je bilo blago zadržano, zaseženo, začasno odvzeto, odvzeto, zarubljeno, odstopljeno, dano v hrambo,
3. podatke o blagu,
4. lokacijo hrambe,
5. ukrepe v zvezi z blagom.

**Evidenca o nadzorih nad prirejanjem iger na srečo** po zakonu, ki ureja igre na srečo, vsebuje podatke o poteku, ugotovitvah in drugih okoliščinah nadzora nad prirejanjem iger na srečo.

**Evidenca kmečkih gospodinjstev** vsebuje:

Podatke o kmečkem gospodinjstvu:

naslov kmečkega gospodinjstva,

podatek o davčnem statusu (način ugotavljanja davčne osnove za namene dohodnine),

podatek o zemljiščih v uporabi: površina zemljišča in znesek katastrskega dohodka po vrstah dejanske rabe,

podatek o površini posebnih kultur,

podatek o površini vinogradov za proizvodnjo vina.

Podatke o članih kmečkega gospodinjstva:

ime in priimek,

davčna številka,

podatek, da se za člana za namene predpisov o dohodnini šteje, da opravlja osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost,

podatek, da je član nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji,

podatek, da je član kot predstavnik kmečkega gospodinjstva imetnik dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila DDV,

podatek, da je član kot predstavnik kmečkega gospodinjstva prostovoljno identificiran za namene DDV,

podatek, da je član nosilec osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, za katero se davčna osnova od dohodka ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov,

podatek, da je nosilec identificiran za namene DDV (prostovoljno ali obvezno),

podatek, da je član, nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, priglasil dohodek od malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov kot dohodek v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino.

**V šestnajsti točki drugega odstavka 60. člena zakon izrecno določa** **tudi, da finančna uprava vodi in vzdržuje evidence, predpisane z drugimi predpisi, predpisi Evropske Unije ter mednarodnimi pogodbami.**

Podatki se skladno z Načrtom klasifikacijskih znakov Finančne uprave RS lahko hranijo 2, 5, 10 ali 20 let, odvisno od vrste postopka.