



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE  
KABINET MINISTRA

Župančičeva 3, p.p.644a, 1001 Ljubljana

Državni zbor RS  
Komisija za nadzor javnih financ  
mag. Andrej Šircelj

[gp@dz-rs.si](mailto:gp@dz-rs.si)

Številka: 061-35/2016/ 2  
Datum: 31. 1. 2017

Zadeva: Izvedene aktivnosti FURS v Luki Koper  
Zveza: sklep številka 3, ki ga je dne 30. 6. 2016 sprejela Komisija za nadzor javnih financ Državnega zbora Republike Slovenije

Spoštovani,

V skladu s sklepom številka 3, ki ga je dne 30. 6. 2016 sprejela Komisija za nadzor javnih financ Državnega zbora Republike Slovenije, vam v nadaljevanju posredujemo povzetek poročila Finančne uprave RS (v nadaljevanju FURS) o opravljenem nadzoru družb v povezavi z Luko Koper d. d., saj originalno poročilo vsebuje podatke, ki so označeni kot davčna tajnost.

FURS je, na podlagi prejetih (anonimnih) prijav, v februarju 2015 uvedel finančno preiskavo pri večjem številu družb, ki poslujejo na območju Luke Koper in poslujejo z Luko Koper d. d..

V okviru finančne preiskave se je izvajal tudi davčni inšpekcijski nadzor pri zavezancih, ki opravljajo podizvajalske storitve izvajalcev pristaniških storitev (v nadaljevanju IPS) v Luki Koper v verigi. Poleg navedenega so bili v okviru finančne preiskave, izvedeni še davčni inšpekcijski nadzori pri sedmih družbah (missing traderjih – MT), ki so bili zaznani pri poslovanju z izvajalci oziroma podizvajalci pristaniških storitev, zaradi odvzema ID za DDV in dvigov nedokumentirane gotovine.

V okviru navedene finančne preiskave je bilo preverjeno tudi spoštovanje predpisov s področja zaposlovanja in dela na črno. Pri tem je bilo ugotovljenih nekaj manjših nepravilnosti, za kar so bili uvedeni prekrškovni postopki. V juliju 2016 je bila izvedena akcija v sodelovanju z Inšpektoratom RS za delo. Slednji je ugotovil nepravilnosti na področju zagotavljanja dela delavcev uporabniku v skladu z Zakonom o urejanju trga dela (ZUTD).

Tekom preiskave je bilo ugotovljeno, da IPS za svoje zaposlene redno poravnava obveznosti iz naslova davkov in prispevkov od plač in DDV. Odgovorne osebe IPS so rezidenti RS. IPS sodelujejo s podizvajalci (drugi podizvajalec v verigi), ki imajo nekaj zaposlenih, za katere redno poravnava obveznosti iz naslova davkov in prispevkov od plač in DDV (odg. oseba in ustanovitelj so nerezidenti - nedosegljivi). Drugi podizvajalci v verigi poslujejo z družbami tipa MT, ki nimajo zaposlenih, odgovorne osebe niso dosegljive. Ti MT do uvedbe davčnega

DRŽAVNI ZBOR REPUBLIKE SLOVENIJE

|            |                 |
|------------|-----------------|
| Prejeto:   | 31-01-2017      |
| Šifra:     | 450-01/16-12/12 |
| Povezava:  |                 |
| EPA:       | EU:             |
| Sign. zn.: |                 |
| Kratice:   |                 |

T: 01 369 66 00

F: 01 369 66 09

E: [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)

[www.mf.gov.si](http://www.mf.gov.si)

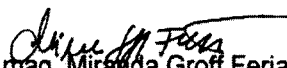
*Prosimo, da se pri odgovoru  
sklicujete na našo številko.*

inšpekcijskega nadzora oddajajo obračune DDV z majhnimi obveznostmi ali presežki, ki se kompenzirajo. Po uvedbi davčnega inšpekcijskega nadzora pa MT niso več dosegljivi. Iz dokumentacije tudi izhaja, da so MT eden drugemu dobavitelji in kupci.

Zadnji v verigi praviloma dviguje nedokumentirano gotovino, ki predstavlja vir za izplačevanje zaposlenih na črno, dodatno plačilo sicer redno zaposlenih, lahko pa tudi za različne provizije. Opisani model poslovanja IPS omogoča izredno netransparentno poslovanje na drugem, tretjem in nadaljnjih nivojih podizvajalcev. Na osnovi dosedanje obravnave, prijav in uradnih evidenc, na FURS ocenjujejo, da je opisano stanje primerljivo pri vseh IPS in njihovih podizvajalcih. Ocenjujejo, da navedenega spornega ravnanja ni mogoče učinkovito zajezi zgolj z dodatnimi davčno inšpekcijskimi nadzori. Nadzori so namreč kompleksni in dolgotrajni, pri čemer se lahko sporna praksa vedno znova izvaja z ustanavljanjem novih družb, ki nastopajo v vlogi podizvajalcev IPS.

Nastalo problematiko je po mnenju FURS mogoče učinkovito rešiti predvsem s spremembo poslovnega modela poslovanja Luke Koper d. d.. Navedeno je po mnenju FURS mogoče doseči bodisi tako, da Luka Koper sama zaposli potrebne pristaniške delavce, bodisi, da potrebne pristaniške delavce zaposlijo IPS (pri čemer veljajo posebni pogoji za sklenitev pogodbe med Luko Koper in IPS – s poudarkom glede plačevanja davčnih obveznosti), bodisi, da IPS (saj dejansko posredujejo pri zaposlovanju pristaniških delavcev) zagotovijo izpolnjevanje pogojev, kot veljajo za posredniške agencije po ZUTD ter se pri vseh, ki teh pogojev ne izpolnjujejo odpovejo pogodbe z Luko Koper.

S spoštovanjem,

  
mag. Mirana Groff Ferjančič  
Državna sekretarka

