

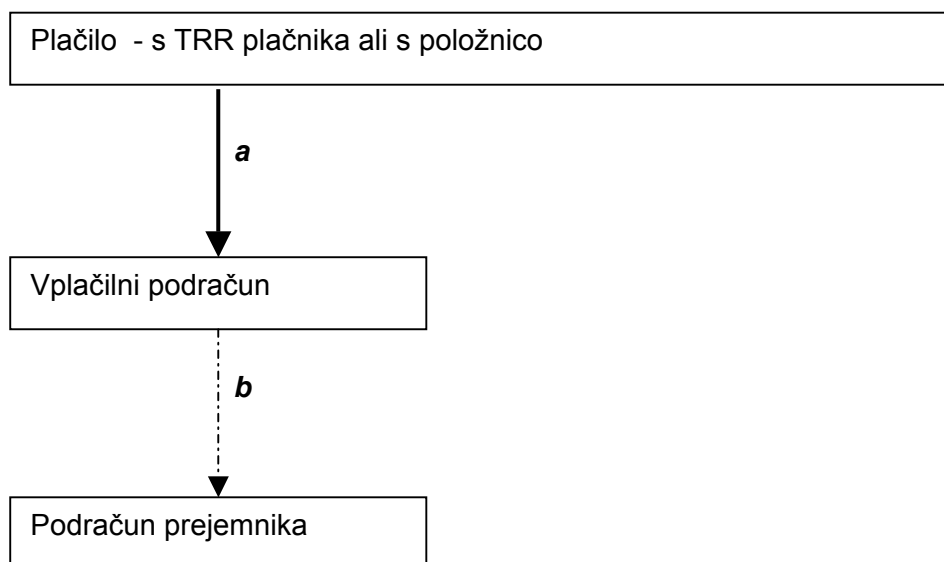
Postopki in podatki pri plačevanju, razporejanju, vračanju in usklajevanju plačanih dajatev

V tej prilogi, ki je sestavni del pravilnika o opravljanju nalog UJP na področju plačevanja in razporejanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov, so postopki plačevanja, razporejanja, vračanja in usklajevanja plačanih dajatev opisani kot transakcije in so jim s tipi SŠO določeni podatki, ki morajo biti obvezno vpisani na plačilne naloge in plačilna navodila za plačevanje, razporejanje, vračanje, zagotavljanje in usklajevanje dajatev. Tipi SŠO so opisani v Prilogi 2, ki je tudi sestavni del tega pravilnika.

1. Plačevanje in razporejanje plačanih dajatev

1.1. Plačilo dajatve na vplačilni podračun in razporeditev plačane dajatve z vplačilnega podračuna

Slika 1.1.

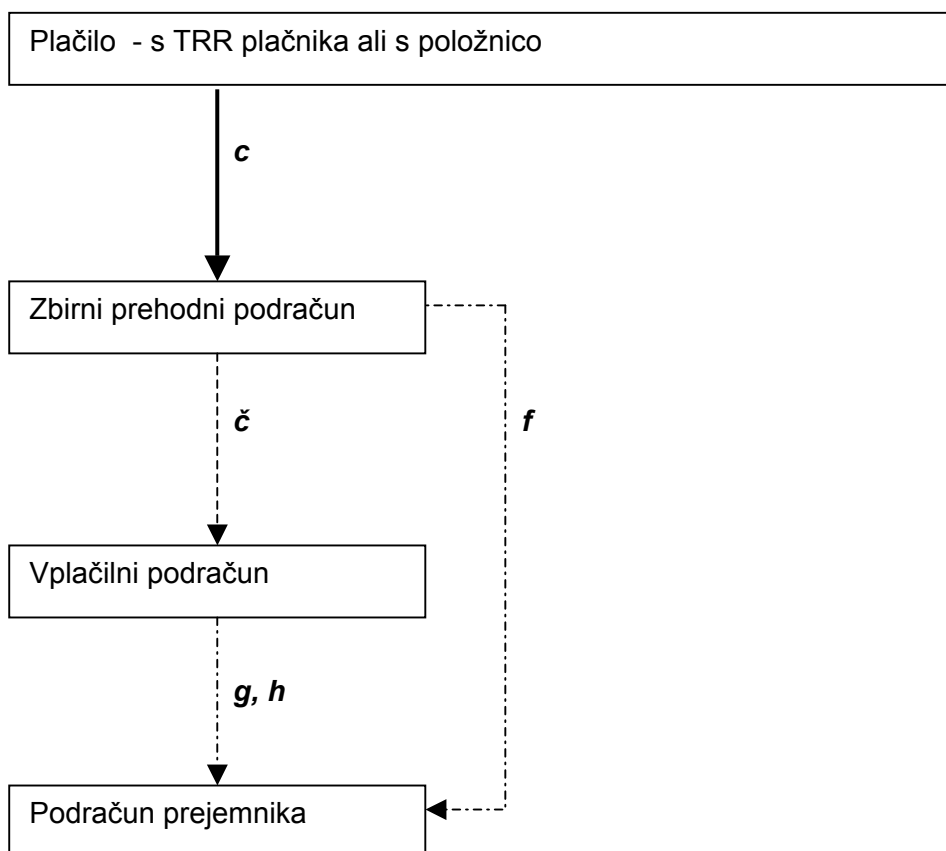


Slika 1.1. prikazuje postopka plačilo dajatve na vplačilni podračun in razporeditev plačane dajatve na podračun prejemnika, ki je neposredni PU pri tem pomeni **a** transakcijo plačila in **b** transakcijo razporeditve. SŠO za transakcijo **a** je tip 1.1. ali tip 1.2., za transakcijo **b** pa tip 2.3..

UJP izdela izpis o prometu v dobro vplačilnega podračuna po posameznih nadzornikih, v izpisku o prometu in stanju podračuna prejemnika pa razčleni promet v breme vplačilnega podračuna po posameznih podkontih.

1.2. Plačilo dajatve na zbirni prehodni podračun in razporeditev plačane dajatve na vplačilni podračun ali na podračun prejemnika

Slika 1.2.



Opomba: Če je transakcija **f**, ni transakcij **č** ter **g** in **h**.

Slika 1.2. prikazuje postopke plačila dajatve na zbirni prehodni račun. Transakcija **c** je plačilo dajatve na zbirni prehodni podračun. SŠO za **c** je tip 1.1. oziroma 1.2..

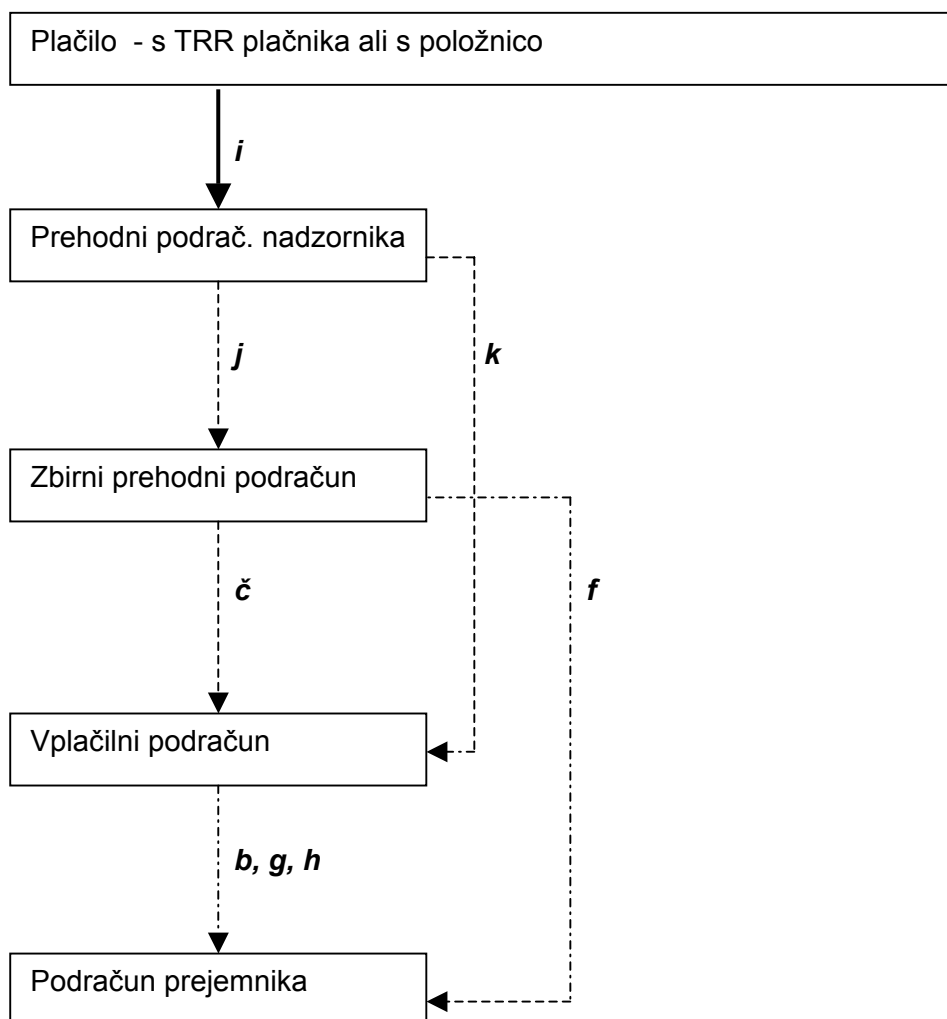
Transakciji **č** in **f** sta razporeditvi plačane dajatve na vplačilni podračun ali na podračun prejemnika, ki je posredni PU, v predpisanih deležih. SŠO sta tipa 2.1. za transakcijo **č** in 2.4. za transakcijo **f**.

Transakcija **g** je razporeditev plačane dajatve na podračun prejemnika, ki je neposredni PU. SŠO je tip 2.3.. Transakcija **h** je razporeditev plačane dajatve na podračun prejemnika, ki je posredni PU. SŠO je tip 2.4..

Za zbirni prehodni podračun izdela UJP izpise prometa v dobro po nadzornikih, v izpisku o prometu in stanju na podračunu prejemnika pa razčleni promet v breme zbirnega prehodnega podračuna (transakcija **f**) ali vplačilnega podračuna (transakciji **g** in **h**) po posameznih podkontih.

1.3. Plačilo dajatve na prehodni podračun nadzornika in razporeditve plačane dajatve na zbirni prehodni podračun ali na vplačilni podračun ali na podračun prejemnika

Slika 1.3.



Opomba: 1. Če je transakcija *k*, ni transakcij *j* in *č* ter *g* in *h*.
2. Če je transakcija *f*, ni transakcij *č* ter *b, g* in *h*.

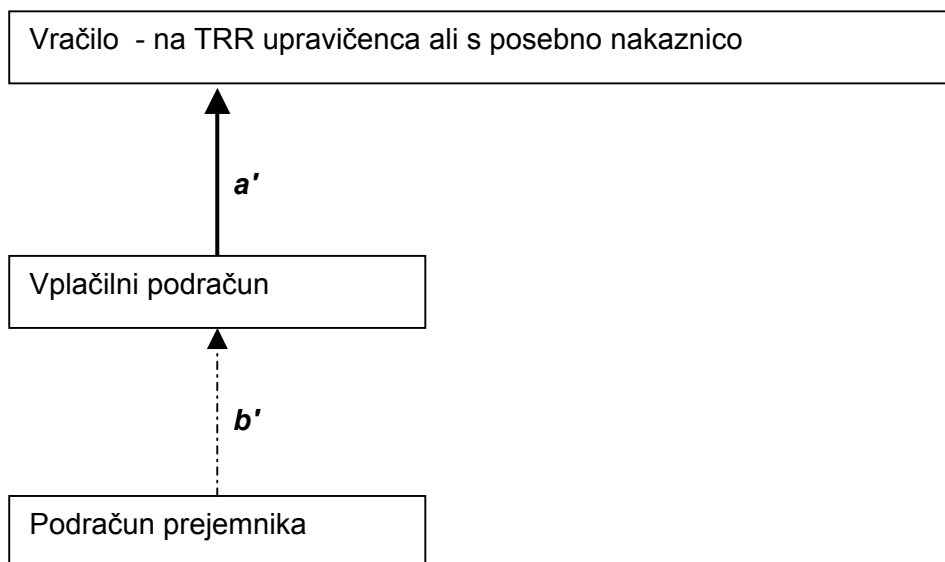
Slika 1.3. prikazuje postopke plačila dajatve na prehodni podračun nadzornika. Transakcija *i* je plačilo dajatve na prehodni podračun nadzornika. SŠO je za to transakcijo tip 1.3. Transakciji *j* in *k* sta razporeditvi plačane dajatve na zbirni prehodni podračun ali na vplačilni podračun, SŠO je za transakciji *j* in *k* tip 2.2.. Transakcije *č*, in *f* ter *b, g* in *h* so že prikazane v slikah 1.1. in 1.2..

Za nadzornika izdela UJP izpisek o prometu in stanju na njegovem prehodnem podračunu (transakcije *i, j* in *k*).

2. Vračanje preveč ali napačno plačanih dajatev

2.1. Vračanje preveč ali napačno plačanih dajatev z vplačilnega podračuna in zagotovitev sredstev za vračilo

Slika 2.1.

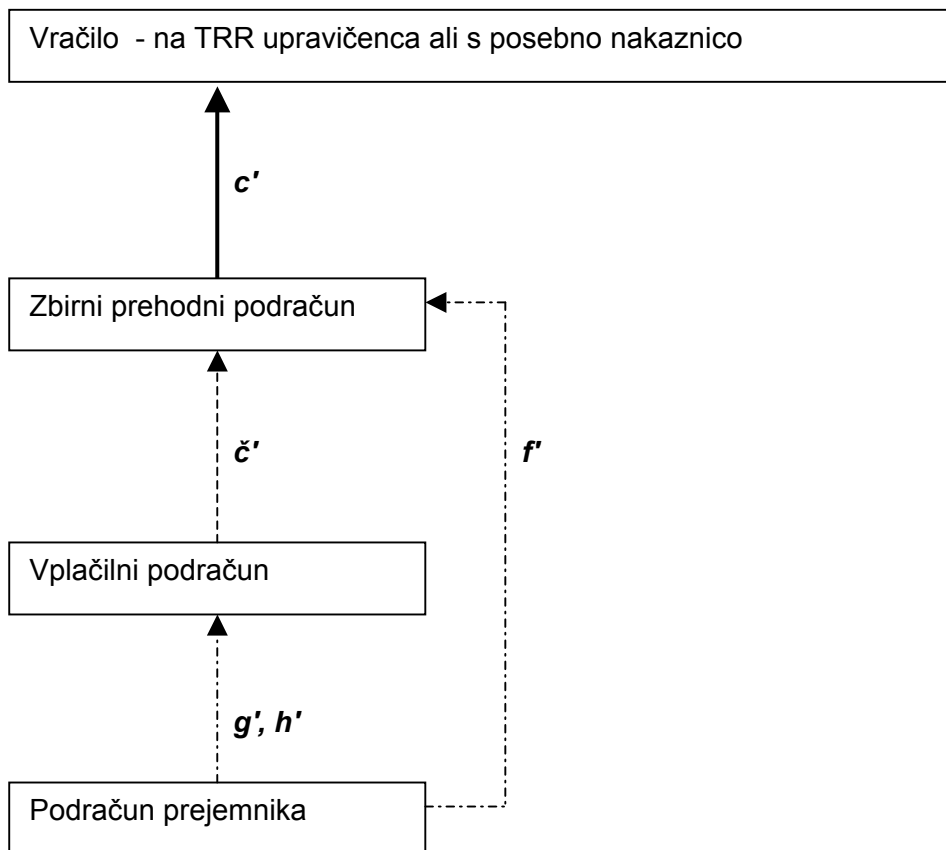


Slika 2.1. prikazuje postopke za izvedbo vračila preveč ali napačno plačane dajatve z vplačilnega podračuna. Transakcija **a'** je vračilo preveč ali napačno plačane dajatve z vplačilnega podračuna, SŠO je tip 3.1. ali 3.2.. Transakcija **b'** je zagotovitev potrebnih sredstev za vračilo s podračuna prejemnika, ki je neposredni PU, na vplačilni podračun, SŠO je tip 4.3.

UJP izdela izpis o prometu v breme vplačilnega podračuna po posameznih nadzornikih, v izpisku o prometu in stanju podračuna prejemnika pa razčleni promet v dobro vplačilnega podračuna po posameznih podkontih.

2.2. Vračilo preveč ali napačno plačane dajatve z zbirnega prehodnega podračuna in zagotovitev sredstev za vračilo

Slika 2.2.



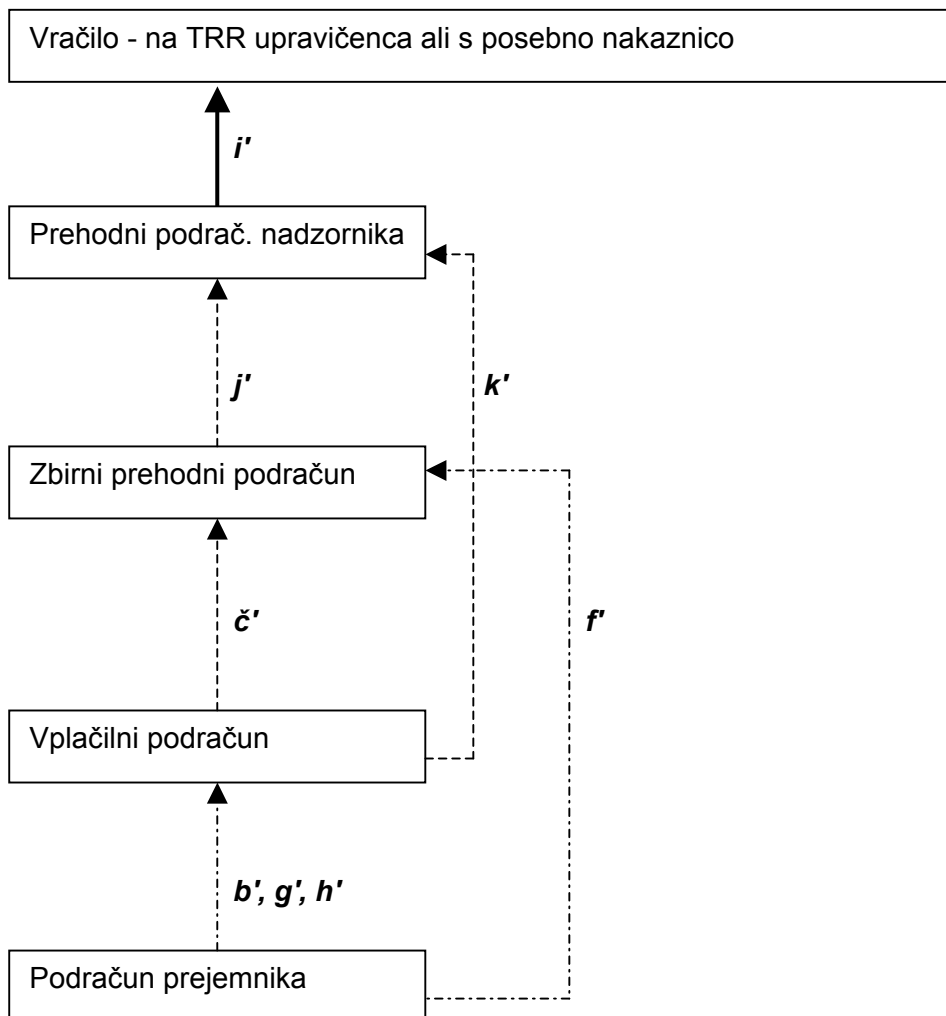
Opomba: Če je transakcija f' , ni transakcij g' in h' ter $č'$.

Slika 2.2. prikazuje postopke za izvedbo vračila preveč ali napačno plačane dajatve z zbirnega prehodnega podračuna. Transakcija c' je vračilo preveč ali napačno plačane dajatve z zbirnega prehodnega podračuna, SŠO je tip 3.1. ali 3.2.. Transakcija $č'$ je zagotovitev sredstev z vplačilnega podračuna, SŠO je tip 4.1.. Transakciji f' in h' sta zagotovitvi sredstev za vračilo s podračuna prejemnika, ki ni neposredni PU. SŠO za transakciji f' in h' je tip 4.4.. Za transakcijo g' , ki je zagotovitev sredstev za vračilo s podračuna prejemnika, ki je neposredni PU, je SŠO tip 4.3..

Za zbirni prehodni podračun izdela UJP izpise prometa v breme po nadzornikih, v izpisku o prometu in stanju na podračunu prejemnika pa razčleni promet v dobro zbirnega prehodnega podračuna (transakcija f') ali vplačilnega podračuna (transakciji g' in h') po posameznih podkontih.

2.3. Vračilo preveč ali napačno plačane dajatve s prehodnega podračuna nadzornika in zagotovitev sredstev za vračilo

Slika 2.3.



Opomba: 1. Če je transakcija f' , ni transakcij b', g' in h' ter $č'$.
2. Če je transakcija k' , ni transakcij $č'$ in j' .

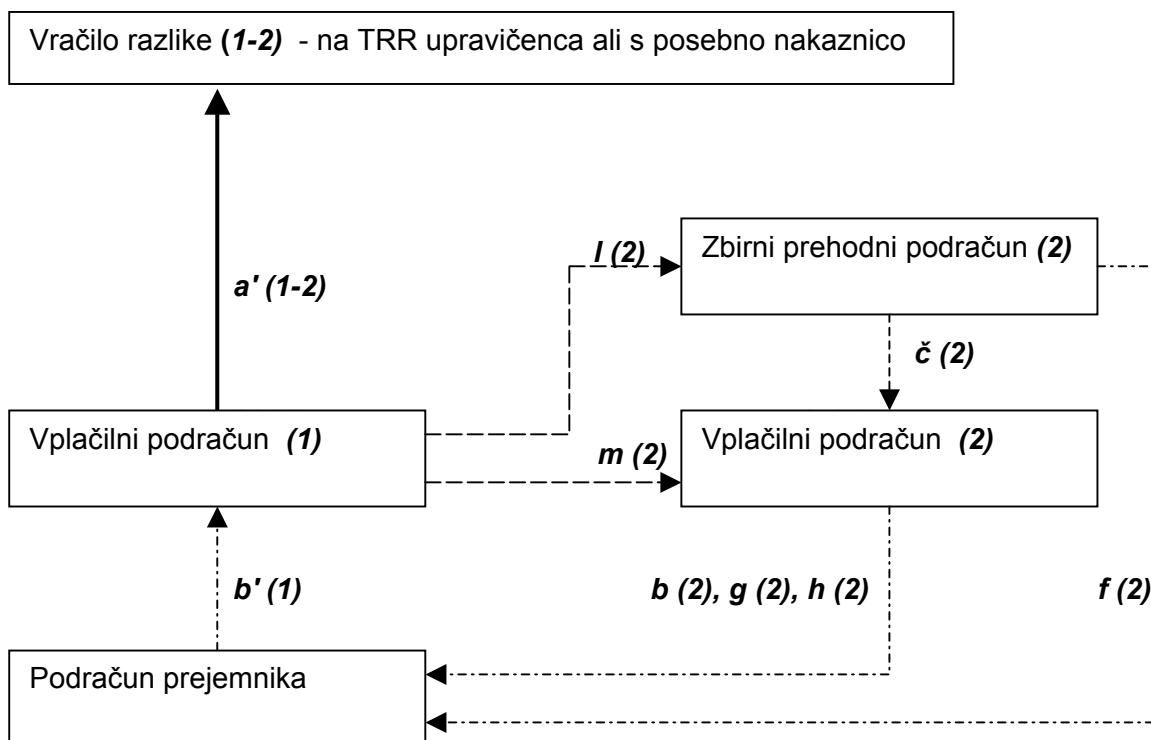
Slika 2.3. prikazuje postopke za izvedbo vračila preveč ali napačno plačane dajatve s prehodnega podračuna nadzornika. Transakcija i' je vračilo preveč ali napačno plačane dajatve s prehodnega podračuna nadzornika. SŠO je za transakcijo i' tip 3.3. Zagotovitev sredstev z zbirnega prehodnega ali vplačilnega podračuna sta transakciji j' oziroma k' . SŠO za tidve transakciji je tip 4.2.. Druge transakcije b', g' in h' ter $č'$ in f' so že prikazane v slikah 2.1. in 2.2..

Za nadzornika izdela UJP izpisek o prometu in stanju na njegovem prehodnem podračunu (transakcije i', j' in k'). V izpisku o prometu in stanju na podračunu prejemnika pa razčleni tudi promet v dobro vplačilnega in zbirnega prehodnega podračuna po posameznih podkontih.

3. Zmanjšano vračilo preveč ali napačno plačane dajatve in zagotovitev sredstev za vračilo in uskladitev

3.1. Zmanjšano vračilo preveč ali napačno plačane dajatve z vplačilnega podračuna in zagotovitev sredstev za vračilo in uskladitev

Slika 3.1.



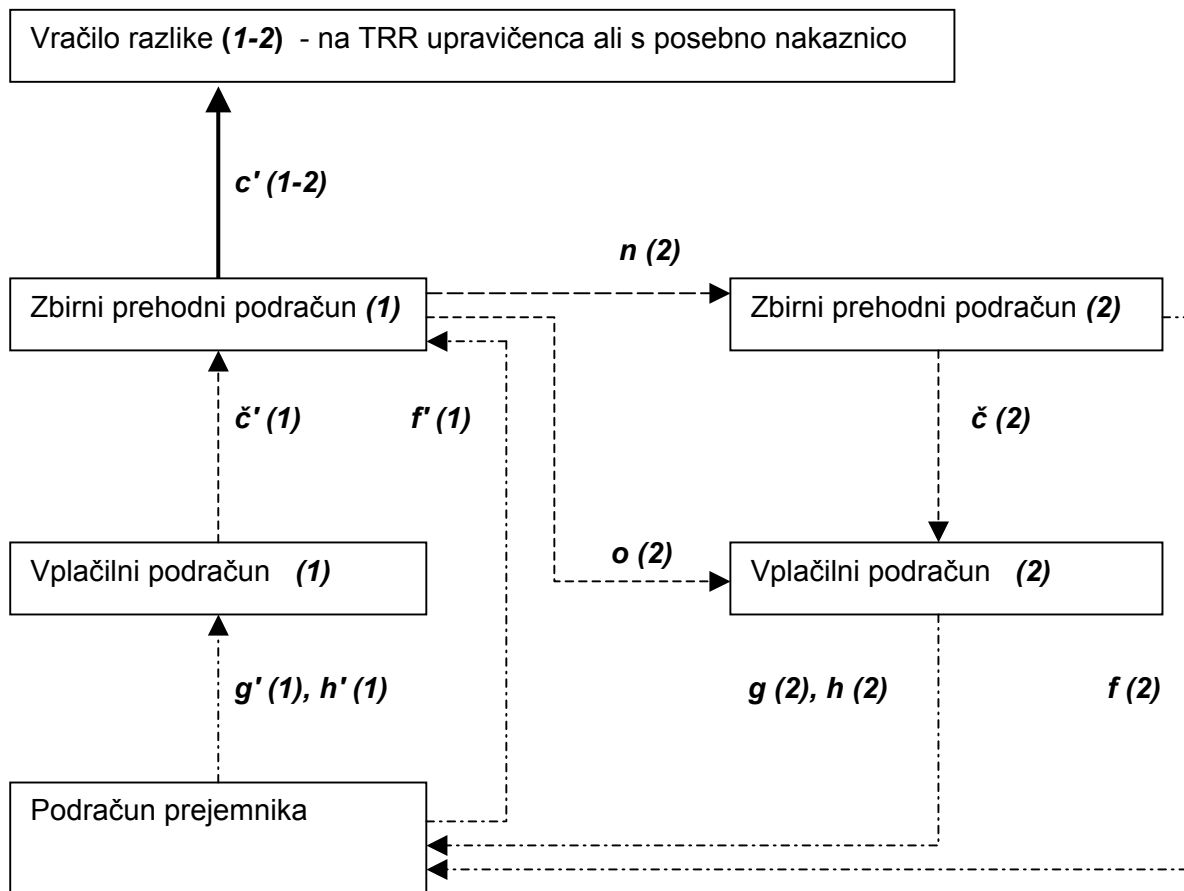
Slika 3.1. prikazuje postopke izvedbe vračila razlike med preveč ali napačno plačano dajatvijo in med dajatvijo, ki bi morala biti plačana, a ni bila. S transakcijo $a'(1-2)$ se vrača le razlika med dajatvijo (1) in dajatvijo (2). SŠO je tip 3.1. ali 3.2., kjer se številka podkonta oziroma šifra obvezne dajatve nanaša na dajatev (1). Transakcija $b'(1)$ je zagotovitev sredstev s podračuna prejemnika, ki je neposredni PU, s podkontom za dajatev (1). SŠO je tip 4.3..

Transakcija $l(2)$ je prenos sredstev z vplačilnega podračuna (1) na zbirni prehodni podračun (2), $m(2)$ pa je prenos sredstev z vplačilnega podračuna (1) na vplačilni podračun (2). SŠO za transakciji $l(2)$ in $m(2)$ je tip 5.1. ali 5.2., kjer je v SŠOb številka podkonta za dajatev (1) in v SŠOd številka podkonta ali šifra obvezne dajatve za dajatev (2). Kadar je transakcija $m(2)$ ni transakcije $l(2)$ in posledično ni transakcij $č(2)$ in $f(2)$. Razporeditev dajatve (2) se z zbirnega prehodnega podračuna (2) na vplačilni podračun (2) ter nato z vplačilnega podračuna (2) ali celo neposredno z zbirnega prehodnega podračuna (2) na podračun prejemnika, ki je neposredni PU, opravi s transakcijami, ki so opisane v sliki 1.2. V SŠO ustreznih tipov za te transakcije je povsod številka podkonta za dajatev (2).

UJP izdela izpis o prometu v breme vplačilnega podračuna (1) in v dobro zbirnega prehodnega ali vplačilnega podračuna (2) po posameznih nadzornikih, v izpisku o prometu in stanju podračuna prejemnika pa razčleni promet v dobro vplačilnega podračuna (1) in v breme zbirnega prehodnega podračuna (2) ali vplačilnega podračuna (2) po posameznih podkontih.

3.2. Zmanjšano vračilo preveč ali napačno plačane dajatve z zbirnega prehodnega podračuna in zagotovitev sredstev za vračilo in uskladitev

Slika 3.2.



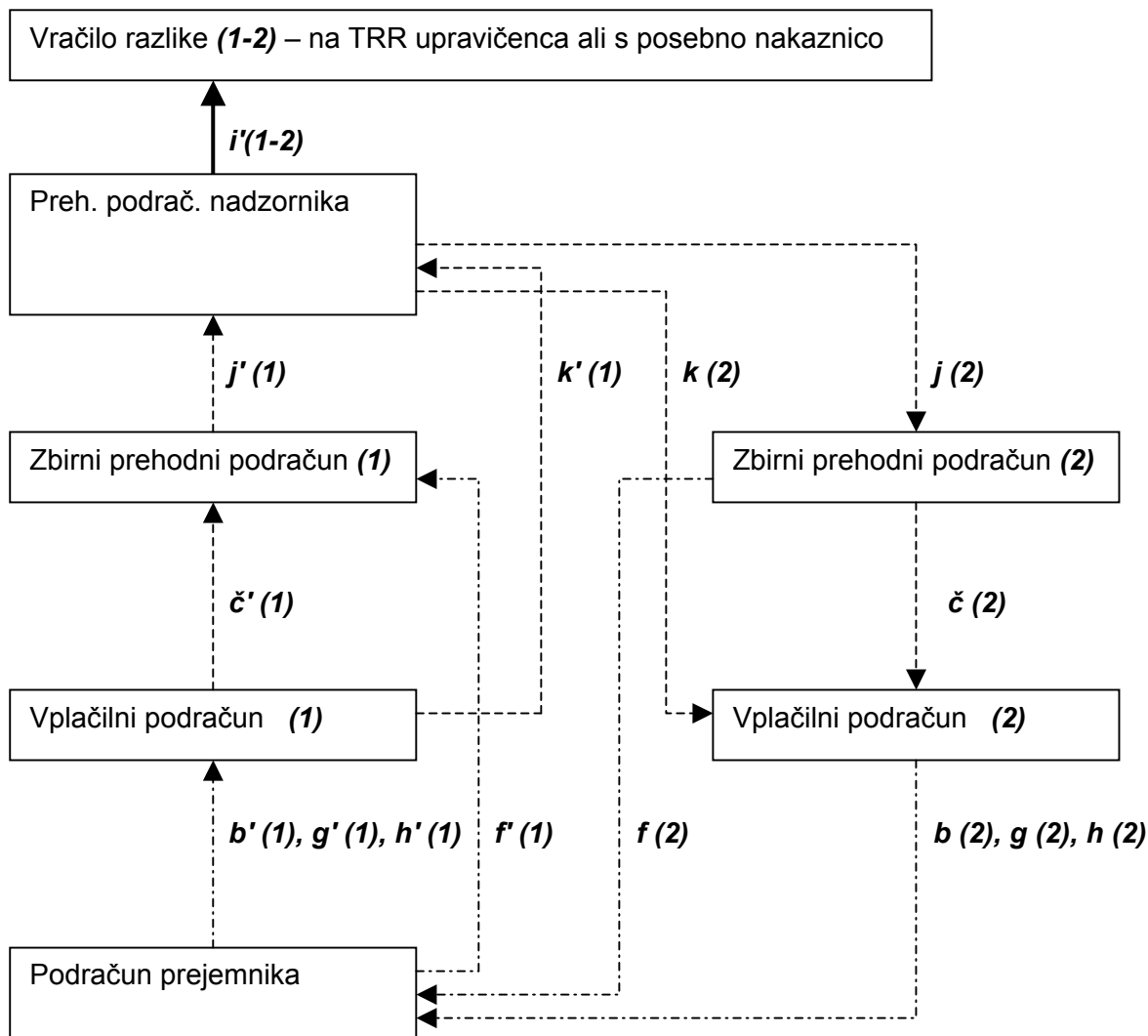
Slika 3.2. prikazuje postopke izvedbe vračila razlike med preveč ali napačno plačano dajatvijo in med dajatvijo, ki bi morala biti plačana, a ni bila. S transakcijo $c'(1-2)$ se vrača le razlika med dajatvijo (1) in dajatvijo (2). SŠO je tip 3.1. ali 3.2., kjer se številka podkonta oziroma šifra obvezne dajatve nanaša na dajatev (1). Zagotovitev sredstev z vplačilnega podračuna za dajatev (1) in pred tem zagotovitev sredstev s podračuna prejemnika na vplačilni podračun (1) ali neposredno na zbirni prehodni podračun za dajatev (1) se opravi s transakcijami, kot so prikazane na sliki 2.2. V SŠO ustreznih tipov za te transakcije je povsod številka podkonta za dajatev (1).

Transakciji $m(2)$ in $o(2)$ sta prenosa sredstev z zbirnega prehodnega podračuna (1) na zbirni prehodni podračun (2) oziroma na vplačilni podračun (2). SŠO je tip 5.1. ali 5.2., kjer je v SŠOb številka podkonta za dajatev (1) in v SŠOd številka podkonta ali šifra obvezne dajatve za dajatev (2). Kadar je transakcija $o(2)$ ni transakcije $n(2)$ in posledično ni transakcij $č(2)$ in $f(2)$. Razporeditev dajatve (2) se z zbirnega prehodnega podračuna (2) na vplačilni podračun (2) ter nato z vplačilnega podračuna (2) ali celo neposredno z zbirnega prehodnega podračuna (2) na podračun prejemnika, ki je neposredni PU, opravi s transakcijami, ki so prikazane v sliki 1.2. V SŠO ustreznih tipov za te transakcije je povsod številka podkonta za dajatev (2).

UJP izdela izpis o prometu v breme zbirnega prehodnega podračuna (1) in v dobro zbirnega prehodnega podračuna (2) ali vplačilnega podračuna (2) po posameznih nadzornikih, v izpisku o prometu in stanju podračuna prejemnika pa razčleni promet v dobro zbirnega prehodnega podračuna (1) ali vplačilnega podračuna (1) in v breme zbirnega prehodnega podračuna (2) ali vplačilnega podračuna (2) po posameznih podkontih.

3.3. Zmanjšano vračilo preveč ali napačno plačane dajatve prehodnega podračuna nadzornika in zagotovitev sredstev za vračilo in uskladitev

Slika 3.3.



Slika 3.3. prikazuje postopke izvedbe zmanjšanega vračila sprehodnega podračuna nadzornika. Vračilo razlike med dajatvijo (1) in dajatvijo (2) se izvede s transakcijo $i'(1-2)$. SŠO je tip 3.3., kjer se številka podkonta oziroma šifra obvezne dajatve nanašata na dajatev (1). Transakcije za zagotovitev sredstev za vračilo dajatve (1) so prikazane v sliki 2.3..

Uskladitev med dajatvijo (1) in dajatvijo (2) opravi nadzornik z ustreznim evidentiranjem vračila dajatve (1) in razporeditve dajatve (2). Razporeditev dajatve (2) se opravi s transakcijami, ki so prikazane v sliki 1.3.

Izpisek o prometu in stanju na podračunu nadzornika in prejemnika izdela UJP, kot je določeno za vračila in za razporeditev dajatve.