

PRIDOBITEV PREVOZNEGA SREDSTVA IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE EVROPSKE UNIJE

Pojasnilo DURS, št. 426/2004, 11. 5. 2004

V nadaljevanju podajamo odgovor glede obdavčitve motornih vozil po Zakonu o davku na motorna vozila (v nadaljevanju ZDMV) oziroma kopenskih motornih vozil po Zakonu o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV).

Obenem opozarjamo, da spremenjeni ZDDV, kot tudi spremenjeni ZDMV, uvajata nekatere nove pojme. Dosedanji izraz *uvoz* iz držav članic Evropske unije se je nadomestil z izrazom *pridobitev*. Zato ne govorimo o uvozu motornih vozil v Slovenijo, pač pa o pridobitvah le-teh iz drugih držav članic Evropske unije.

Obdavčitev prevoznih sredstev z davkom na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) in davkom na motorna vozila (v nadaljevanju DMV) urejajo naslednji predpisi:

- Zakon o davku na dodano vrednost (Ur. l. RS, št. 134/03-UPB1 in 45/04),
- Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (Ur. l. RS, št. 17/04 in 45/04), v nadaljevanju pravilnik,
- Zakon o davku na motorna vozila (Ur. l. RS, št. 52/99, 2/04 in 42/04).

1. DAVEK NA MOTORNA VOZILA

Po ZDMV se davek na motorna vozila plačuje od motornih vozil iz tarifnih oznak: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 in 8703 90 kombinirane nomenklature carinske tarife (Uradni list RS, št. 81/98), ki se dajo prvič v promet oziroma se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije. Ta vozila se po ZDMV štejejo za nova motorna vozila.

V navedenih tarifnih oznakah kombinirane nomenklature carinske tarife so zajeti avtomobili in druga motorna vozila, konstruirana predvsem za prevoz ljudi, vključno z motornimi vozili za kombiniran prevoz ljudi in blaga (tipa *tkaravan*, *tkombi* itd.) in dirkalnimi avtomobili.

Vozila, ki se dajo prvič v promet oziroma se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije, se po ZDMV torej štejejo za nova motorna vozila, zato je od njihove pridobitve treba plačati DMV, ki ga odmeri davčni organ, oziroma ga davčni zavezanec plača na podlagi samoobdavčitve.

Princip samoobdavčitve velja pri davčnih zavezancih - proizvajalcih motornih vozil in pri osebah, ki pridobivajo motorna vozila iz drugih držav članic Evropske unije zaradi opravljanja dejavnosti trgovine z motornimi vozili.

Davčni organ pa odmeri DMV od pridobitve motornega vozila iz druge države članice Evropske unije v vseh drugih primerih, ko pridobitelj ni proizvajalec ali trgovec z motornimi vozili. Davčni organ odmeri DMV na podlagi napovedi (oblika in vsebina napovedi v ZDMV ni izrecno predpisana), ki jo mora davčni zavezanec predložiti najpozneje v roku 15 dni od dneva pridobitve motornega vozila. Kupec - pridobitelj motornega vozila mora za odmero DMV predložiti dokazilo o nakupu (račun, pogodba ali drug ustrezen dokument), iz katerega so razvidni osnovni podatki o vozilu, kot na primer vrsta, znamka, tip in model vozila, prostornina in moč motorja itd.

Osnova za DMV je prodajna cena posameznega motornega vozila, ki ne vključuje tega davka in tudi ne slovenskega davka na dodano vrednost. Prodajna cena pomeni ceno, po kateri je kupec kupil motorno vozilo.

DMV se od posameznega novega motornega vozila plačuje po naslednjih stopnjah:

Če znaša davčna osnova	Stopnja
do 1,0 mio SIT	1 %
nad 1,0 mio SIT do 1,4 mio SIT	1,4 %
nad 1,4 mio SIT do 1,8 mio SIT	2,0 %
nad 1,8 mio SIT do 2,4 mio SIT	3,5 %
nad 2,4 mio SIT do 3,0 mio SIT	5,0 %
nad 3,0 mio SIT do 4,0 mio SIT	7,0 %
nad 4,0 mio SIT do 5,0 mio SIT	9,0 %
nad 5,0 mio SIT do 6,0 mio SIT	11,0 %
nad 6,0 mio SIT	13,0 %

DMV pa se ne plačuje v primerih, za katere ZDMV določa oprostitev plačila tega davka. Določbe o oprostitvah plačila DMV, ki se uporabljajo po 1. maju 2004, so v glavnem nespremenjene, razen 6. točke 5. člena ZDMV, ki določa, da se davka od cestnih motornih vozil ne plačuje tudi od vozil, ki se vnesejo v Slovenijo iz druge države članice Evropske unije zaradi začasne ali stalne preselitve lastnika vozila, vendar le če od teh vozil v skladu z ZDDV ni treba obračunati DDV.

DMV se do 31. decembra 2009 tudi ne plačuje za nova motorna vozila, proizvedena po 1.1.2003 in katerih uradna specifična emisija ogljikovega dioksida ne presega 110 miligramov na prevoženi kilometer.

2. DAVEK NA DODANO VREDNOST

Zakon o davku na dodano vrednost pri obdavčitvi kopenskih motornih vozil loči nova in rabljena motorna vozila.

Za NOVO prevozno sredstvo se po ZDDV šteje kopensko motorno vozilo s prostornino motorja nad 48 kubičnih centimetrov ali močjo motorja nad 7,2 kilovata, namenjeno za prevoz ljudi in blaga, ki je bilo dobavljeno pred potekom šestih mesecev od datuma prve uporabe, ali s prevoženimi manj kakor 6.000 km.

Predmet obdavčitve z DDV v Sloveniji so nova prevozna sredstva (torej tudi kopenska motorna vozila pod zgoraj navedenimi pogoji), ki jih v Slovenijo iz držav članic Evropske unije pridobi katerakoli oseba proti plačilu.

Če je pridobitelj novega prevoznega sredstva oseba, identificirana za namene DDV v Sloveniji, obračuna in plača DDV po obračunu, pridobitev novega prevoznega sredstva, ki ni namenjeno nadaljnji prodaji, pa mora prijaviti davčnemu organu v 15 dneh od dneva pridobitve na obrazcu DDV-NPS-P2, ki je bil objavljen v pravilniku.

Če je pridobitelj novega prevoznega sredstva oseba, ki ni identificirana za namene DDV v Sloveniji, mora to pridobitev prijaviti davčnemu organu v kraju sedeža, stalnega oziroma običajnega prebivališča v 15 dneh od dneva pridobitve na obrazcu DDV-NPS-P1, ki je bil objavljen v pravilniku. DDV odmeri davčni organ.

Obrazca DDV-NPS-P1 in DDV-NPS-P2 predpisujeta tudi obvezne podatke o vozilu, ki so pomembni in potrebni za obračun oziroma odmero DDV.

Za RABLJENO prevozno sredstvo se po ZDDV šteje kopensko motorno vozilo, ki je bilo dobavljeno po poteku šestih mesecev od datuma prve uporabe in s katerim je bilo hkrati prevoženih več kakor 6.000 km.

DDV se obračunava in plačuje v Sloveniji od rabljenega prevoznega sredstva, ki ga pridobi oseba, identificirana za namene DDV v Sloveniji od prodajalca, ki je identificiran za DDV v drugi državi članici Evropske unije in je rabljeno prevozno sredstvo dobavil pod pogoji, ki so enaki pogojem iz 1. točke 31. a člena ZDDV (oproščena dobava v državi prodajalca). Ta pridobitelj DDV izkaže v obračunu DDV in prijavi pridobitev rabljenega prevoznega sredstva na obrazcu DDV-RPS, ki je bil objavljen v pravilniku. Oseba, identificirana za namene DDV v Sloveniji, ki pridobi rabljeno prevozno sredstvo zaradi nadaljnje prodaje, ne predloži obrazca DDV-RPS.

DDV se v Sloveniji ne obračunava in ne plačuje od pridobitve rabljenega prevoznega sredstva iz druge države članice Evropske unije, če je prodajalec davčni zavezanec s sedežem v tej drugi državi članici Evropske unije in je od dobave rabljenega prevoznega sredstva obračunal DDV od dosežene razlike v ceni po posebni ureditvi za rabljeno blago. Če katerakoli oseba pridobi rabljeno prevozno sredstvo iz druge države članice Evropske unije od prodajalca fizične osebe, malega davčnega zavezanca ali pravne osebe, ki ni davčni zavezanec, se DDV v Sloveniji tudi ne obračunava in ne plačuje.

Če torej kupec, ki ni identificiran za namene DDV v Sloveniji, pridobi rabljeno prevozno sredstvo iz druge države članice Evropske unije v Slovenijo, ne plača DDV.

V prilogi so štiri tabele, ki prikazujejo obdavčitev pridobitev in dobav rabljenih in novih prevoznih sredstev znotraj Skupnosti po ZDDV in ZDMV.