

VRAČILO DDV ZA NAKUP NAFTNIH DERIVATOV SLOVENSKIM AVTOPREVOZNIKOM V ZVEZNI REPUBLIKI NEMČIJI

Pojasnilo MF, št. 423-66/2007/4, 25. 4. 2007

V zvezi z vprašanjem davčnega zavezanca o možnosti povračila DDV v Zvezni republiki Nemčiji slovenskim avtoprevoznikom, ki točijo gorivo v Zvezni republiki Nemčiji, Ministrstvo za finance pojasnjuje:

S sprejetjem Zakona o davku na dodano vrednost 1. 7. 1999 je Republika Slovenija vzpostavila pravico do vračila DDV, plačanega pri nabavah blaga in storitev v Sloveniji in ob uvozu blaga v Slovenijo davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v Sloveniji, ob izpolnjevanju predpisanih pogojev.

Z upoštevanjem 13. direktive Evropske unije 86/560/EGS se je DDV tujim davčnim zavezancem lahko vrnil le po načelu vzajemnosti oziroma le davčnim zavezancem s sedežem v državi, v kateri se je tudi davčnim zavezancem s sedežem v Republiki Sloveniji vračal DDV.

Glede na informacijo, ki smo jo prejeli leta 2002 iz Zvezne republike Nemčije, je v skladu z drugim odstavkom 4. člena 13. direktive izkoristila možnost in za pravne osebe, ki imajo sedež zunaj ozemlja Evropske unije, omejila pravico do vračila DDV za pogonsko gorivo.

Ministrstvo za finance Republike Slovenije je na podlagi te informacije in zaradi zagotovitve enakopravnosti pravnih subjektov s sedežem v Republiki Sloveniji oziroma v Zvezni republiki Nemčiji vzpostavilo materialno vzajemnost, ker pomeni, da so nemški davčni zavezanci v Sloveniji dobili povrnjen DDV v obsegu, ki je bil priznan tudi slovenskim davčnim zavezancem v Zvezni republiki Nemčiji.

S 1. 1. 2004 je Slovenija postala članica Evropske unije. S tem dnem se je začel uporabljati Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 101/03 – ZDDV-C), ki je bil v celoti usklajen z 8. direktivo Sveta 79/1072/EEC, ki ureja postopke za vračilo DDV davčnim zavezancem, katerih sedež ni na ozemlju države.

Pogoj vzajemnosti velja samo za vračila DDV davčnim zavezancem s sedežem zunaj Skupnosti, kar pomeni, da materialna vzajemnost, ki je bila vzpostavljena z Nemčijo, od 1. 1. 2004 ne velja več. Od tega datuma se med državami članicami DDV vrača za vse blago in storitve, če so izpolnjeni pogoji, ki izhajajo iz 8. direktive oziroma iz 74. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 117/06). Nemčija ima omejitve pri vračilu DDV za pogonska goriva samo za zavezance s sedežem zunaj Evropske unije.

Iz navedenega izhaja, da imajo slovenski avtoprevozniki možnost za uveljavljanje vračila DDV za nakup naftnih derivatov v Zvezni republiki Nemčiji.

Na koncu bi še radi poudarili, da se besedilo dvostranskega sporazuma o vzajemni oprostitvi plačevanja davkov in pristojbin za cestna vozila v mednarodnem prometu nanaša na oprostitve plačevanja t. i. bivalnih taks, ki so od 1. 1. 2004 odpravljene in v nobenem primeru ne ureja vračila DDV tujim davčnim zavezancem.