

OBDAVČITEV PRENOSA NOVEGA MOTORNEGA VOZILA V SLOVENIJO Z DDV IN DMV

Pojasnilo DURS, št. 4234-40/2007, 15. 1. 2008

V zvezi z vprašanjem o obdavčitvi z DDV in DMV zaradi prenosa motornega vozila iz druge države članice EU, pojasnjujemo:

Prenos novega motornega vozila iz druge države članice EU v Slovenijo, ki ga opravi oseba, ki ni davčni zavezanec za namene DDV, ni predmet DDV v Sloveniji.

Pridobitev tega vozila v Sloveniji je predmet obdavčitve z DMV.

1. Obdavčitev z DDV

V skladu z b) točko 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) je predmet DDV v Sloveniji tudi pridobitev novih prevoznih sredstev znotraj Skupnosti, ki jih na ozemlju Slovenije za plačilo opravi katera koli oseba.

Novo motorno vozilo je opredeljeno v tretjem odstavku 3. člena ZDDV-1, po katerem mora biti izpolnjen eden izmed pogojev, da velja kopensko motorno vozilo za novo:

- vozilo je dobavljeno pred potekom šestih mesecev po datumu, ko je bilo prvič dano v uporabo ali
- z vozilom ni prevoženih več kot 6000 kilometrov.

V primeru, ko je prenos pravice z razpolaganja z novim motornim vozilom opravljen na ozemlju druge države članice EU in to motorno vozilo po dobavi hkrati ni odpeljano ali odposlano v Slovenijo, ne pride do pridobitve blaga v Sloveniji v skladu z b) točko 3. člena ZDDV-1. Na podlagi 19. člena ZDDV-1 je namreč kraj dobave vozila, ki se ne odpošilja ali ne prevaža, v državi članici EU, v kateri je ta dobava, prenos pravice do razpolaganja z vozilom, opravljena. To pomeni, da ima pravico do obdavčitve z DDV samo država članica EU, v kateri je bila opravljena dobava vozila.

Do obdavčitve prenosa vozila iz druge države članice z DDV v Sloveniji bi prišlo le v primeru iz 9. člena ZDDV-1. Za dobavo blaga opravljeno za plačilo se v skladu s prvim odstavkom 9. člena ZDDV-1 ob upoštevanju izjem iz drugega odstavka tega člena, upošteva tudi prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, ki ga le-ta opravi v drugo državo članico.

V konkretnem primeru v Sloveniji ne nastane obveznost plačila DDV, če je prenos novega vozila v Slovenijo opravljen s strani osebe, ki ni davčni zavezanec in je bilo vozilo prvotno nabavljeno za namene uporabe in registracije v drugi državi članici EU.

2. Obdavčitev z DMV

Na podlagi 3. člena Zakona o davku na motorna vozila – ZDMV-UPB2 (Uradni list RS, št. 72/06) se plačuje davek od motornih vozil (v nadaljevanju: DMV) od motornih vozil iz tarifnih oznak carinske tarife 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33, 8703 90, ki se dajo prvič v promet ali se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije.

Tako se DMV plača tudi od prenosa motornega vozila iz druge države članice EU, če je namenjeno za registracijo na ozemlju Slovenije. Davčni zavezanec je v tem primeru na podlagi prvega odstavka 4. člena ZDMV-UPB2 oseba, ki je prenesla to vozilo v Slovenijo iz druge države članice EU in ga je pred prenosom nabavila na ozemlju države članice EU dobave.

DMV odmeri kateri koli davčni organ v Sloveniji na podlagi napovedi davčnega zavezanca, ki jo mora predložiti v skladu z 8a. členom ZDMV-UPB2 skupaj z vsemi obveznimi dokumenti (izvirnik računa o nakupu vozila in izvirnik potrdila o skladnosti, izdanega v drugi državi ali overjeno kopijo registracijskega dokumenta oziroma prometnega dovoljenja) v 15 dneh od dneva pridobitve motornega vozila (prenosa v Slovenijo). Davčno osnovo za DMV v skladu s 6b. členom ZDMV-UPB2 predstavlja prometna vrednost vozila, ki jo ugotovi davčni organ.