



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

CARINSKA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni carinski urad

Šmartinska cesta 55, 1523 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: [gcu.carina@gov.si](mailto:gcu.carina@gov.si)

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

Ministrstvo za finance  
Direktorat za sistem davčnih, carinskih in  
drugih javnih prihodkov  
Sektor za davčni in carinski sistem  
[gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)

Številka: 007-51/2012-9

Datum: 25.10.2012

**Zadeva: Osnutek Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost in predlog sprememb DDV zakonodaje na področju mednarodnega prevoza potnikov**

**Zveza: vaš dopis št. 007-636/2012**

V nadaljevanju vam podajamo predloge za uskladitev oz. dopolnitev Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju: PZDDV).

Spremembe kombinirane nomenklature, ki so predvidene za leto 2013 uradno še niso bile objavljene (naj bi bile konec meseca), zato se je za preverjanje vzelo delovni dokument Evropske Komisije, katerega tudi prilagamo kot priponko.

V zvezi s spremembami, vezanimi na spremembo kombinirane nomenklature vam sporočamo, da se tarifna oznaka 1302 90 80 (ki je navedena v 14. točki prvega odstavka 48. člena PZDDV) nadomesti s tarifno oznako 1302 19 70.

V nadaljevanju vam podajamo tudi pripombe, vezane na že obstoječi PZDDV.

• **47. člen PZDDV**

Predlagamo, da se ustrezno spremeni **47. člen PZDDV** in da se izraz "carinska tarifa" nadomesti z izrazom "kombinirana nomenklatura" ter izraz "Evropska Skupnost" nadomesti z izrazom "Evropska unija".

*"47. člen*

*(Sklicevanje na kombinirano nomenklaturu)*

*Tarifne oznake navedene v tem pravilniku, so navedene v **kombinirani nomenklaturi** Evropske **unije**, objavljene kot Priloga I Uredbe Sveta (EGS) št. 265/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 256 z dne 7.9.1987, tr 1)..."*

- **48. člen PZDDV**

Predlagamo, da se v **13. točki** 48. člena PZDDV spremeni opis blaga glede na namen ZDDV:

- če 13. točka zajema bučna semena in druga semena ter plodove, se pravilen opis blaga k tarifni oznaki glasi:

**“...semena in plodovi pod tarifnimi oznakami 1207 10 00, 1207 30 00, 1207 60 00 in 1207 70 00 ter bučna semena pod tarifno oznako 1207 99 96...”;**

- če pa 13. točka zajema samo bučna semena, se črtajo tarifne oznake 1207 10 00, 1207 30 00, 1207 60 00 in 1207 700 00, ter se pravilen opis blaga glasi:

**“... bučna semena pod tarifno oznako 1207 99 96...”.**

Nadalje predlagamo, da se v **14. točki** 48. člena PZDDV popravi opis blaga, tako da se glasi:

**“...koščice in jedrca in drugo, primerno za človeško prehrano (tarifni oznaki 1212 94 00 in 1212 99 95)...”.**

- **49. člen PZDDV**

Predlagamo, da se

- v prvi alineji drugega odstavka 49. člena tarifna oznaka 3006:60 nadomesti z 3006 60;
- v četrtem odstavku 49. člena se tarifna oznaka 2802 nadomesti z **2802 00 00**.

- **50. člen PZDDV**

Predlagamo, da se v 10. točki prvega odstavka 50. člena PZDDV besedilo:

**“...diagnostični trakovi za aparate za določanje glukoze v krvi (tarifna oznaka: 9027 90 50), senzorji za neprekinjeno merjenje glukoze (tarifna oznaka: 9027 90 50)...”**

nadomesti z besedilom:

**“... diagnostični trakovi za aparate za določanje glukoze v krvi, senzorji za neprekinjeno merjenje glukoze (tarifna oznaka: 9027 90 50)...”.**

- **79. člen PZDDV**

Predlagamo da se obstoječe besedilo prvega odstavka 79. člena, nadomesti z besedilom, ki se glasi:

**»(1) Davčni zavezanec, ki želi uveljaviti oprostitev plačila DDV na podlagi 46. člena ZDDV-1, dokazuje, da je to blago odposlano ali odpeljano v drugo državo članico, z računom in prevozno listino ali drugim ustreznim dokumentom, iz katerega mora biti jasno razvidno, da se nanaša na prevoz blaga iz računa in da je pridobitelj blago prejel.«.**

Obstoječi člen za uveljavljanje oprostitve plačila DDV zahteva poleg računa še prevozno listino ali drug ustrezen dokument, iz katerega mora biti razvidno da bo blago odposlano ali odpeljano v drugo državo članico. Sama prevozna listina oziroma drug dokument iz katere je razvidno, da blago bo odpeljano v drugo državo članico, še ne izkazuje opravljene dobave. Ustrezno izvedena dobava blaga v drugo državo članico je izkazana šele s prevozno listino ali drugim dokumentom, iz katerega je razvidno, da je pridobitelj blago prejel, zato predlagamo zgornjo

spremembo prvega odstavka. Npr. v skladu z obstoječim členom, za uveljavitev oprostitve plačila DDV poleg računa zadostuje cestni tovorni list (CMR), iz katerega je razvidno, da bo blago odpeljeno v drugo državo članico. Gre za CMR, ki ni potrjen s strani pridobitelja blaga v drugi državi članici, torej dejanski prejem blaga s strani pridobitelja blaga ni izkazan. S predlagano spremembo pa bo oprostitvev plačila DDV mogoča, če se bo poleg računa predložilo potrjen CMR, iz katerega torej bo razvidno, da je pridobitelj blago prejel.

Spremembo predlagamo tudi zato, ker je Evropsko računsko sodišče (v nadaljevanju: ERS) v letu 2011 izvedlo revizijo postopka 42, kjer je od carinskega organa za konkreten uvoz zahtevalo dokaz da je blago dejansko prispelo v namembno državo članico. Če povzamemo besedilo ERS iz točke 3 PREGLEDNICE S PREDHODNIMI UGOTOVITVAMI ŠT. 4:

*»Carinski organi z uporabo primernih tehnik za obvladovanje tveganja naknadno potrdijo, da je bil prevoz v namembno državo članico, navedeno v polju 17(a) EUL, dejansko izveden kmalu po uvozu, da je blago, dobavljeno v namembno državo članico, isto kot uvoženo, da sta uvoznik in dobavitelj blaga ista oseba ter da sta carinsko vrednotenje in znesek, ki se obdavči z DDV, pravilna. Če omenjene zahteve niso izpolnjene, se DDV izterja naknadno. Kadar je obdavčljiv znesek naveden prenizko, mora gospodarski subjekt v rekapitulacijskem poročilu, če je potrebno, popraviti vrednost ustrezne dobave ali transferja blaga znotraj Skupnosti.«.*

- **86. člen PZDDV**

Predlagamo, da besedilo drugega odstavka 86. člena, ki se glasi:

*“...(Uradni list RS, št. 103/04-UPB-2 in 122/06).”*

nadomesti z besedilom:

*“... (Uradni list RS, št. 97/10-UPB-8 in 48/12).”.*

## **Mednarodni prevoz potnikov čez preko ozemlja Republike Slovenije**

Poleg navedenih predlogov sprememb zakonodaje, predlagamo preučitev in spremembo davčne zakonodaje, ki ureja obračunavanje in plačevanje DDV **od storitev prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu, predvsem za občasne prevoze potnikov.**

Carinska uprava je v letošnjem letu poostrila izvajanje nadzora nad obračunavanjem plačevanja DDV od storitev prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu, ki ga izvaja v skladu s 138. členom Zakona o davku na dodano vrednost (Ur.l. RS, št. 117/2006; s spremembami; v nadaljevanju: ZDDV-1).

Na internetni strani CURS je od meseca maja 2012 objavljeno obvestilo o intenzivnejšem nadzoru nad obračunavanjem in plačevanjem DDV od storitev prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu.

Carinski uradi so na zunanji meji opravili nadzor pri 176 prevoznikih ne rezidentih po 1158 dovoljenjih za mednarodni prevoz potnikov, ki jih je izdalo Ministrstvo za promet in

infrastrukturo. Od tega jih je imelo oz. pridobili identifikacijsko številko za DDV le nekaj od njih. V septembru 2012 se začel opravljati ponovni nadzor nad prevozniki in bilo je izrečenih 31 glob prevoznikom, ki niso pridobili ali vložili zahteve za identifikacijsko številko za namene DDV (stanje na dan 13.9.2012). Izpostave predlagajo obračun DDV oddelkom za nadzor.

Obračunavanje in plačevanje DDV od storitev prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu je urejeno v Zakonu o davku na dodano vrednost na način, da mora davčni zavezanec ne rezident Republike Slovenije (prevoznik) imenovati davčnega zastopnika in se identificirati za namene DDV. S pridobitvijo identifikacije nastane za prevoznika preko davčnega zastopnika obveznost oddaje obračunov DDV v davčnih obdobjih.

Mednarodni prevozi potnikov v cestnem prometu so:

- linijski prevozi (bilateralni, tranzitni na podlagi bilateralnih sporazumov in Uredbe Sveta 1073/2009) ter
- vse vrste občasni prevozov (prevozi po sporazumu Interbus in občasni prevozi potnikov prevoznikov Skupnosti na podlagi Uredbe Sveta 1073).

Po aproksimativnih podatkih strošek davčnega zastopnika za ne rezidenta Republike Slovenije z oddajo obračunov DDV znaša cca med 1.200,00 in 1.500,00 EUR na letni ravni.

Po ugotovitvah kontrol carinskih organov na meji z tretjimi državami in na teritoriju Republike Slovenije s strani mobilnih enot CURS ugotavlja, da se po območju RS opravlja veliko število občasni prevozov s strani ne rezidentov, ki te prevoze opravljajo od enkrat do petkrat na leto. Aproksimativna ocena obsega občasni prevozov pokaže, da med 45% do 50% vseh avtobusov, ki vozijo po območju RS, opravlja občasne prevoze.

Ocenjeni znesek DDV (8,5%) od prevoza po Republiki Sloveniji s prevoženimi cca 200 km znaša med 35,00 in 40,00 EUR. Ta ugotovitev kaže na to, da imajo prevozniki, ki želijo plačati DDV v prej navedenem znesku ali do nekaj sto evrov, dodatni strošek z davčnim zastopnikom identifikacijo, oddajanjem davčnih obračunov cca 1.500 EUR na leto. Zaradi sorazmernosti in ekonomičnosti postopka ter enostavnosti za uporabnike izvajalce mednarodni prevozov potnikov v cestnem prometu v obliki občasni prevozov bi bilo smotrno in potrebno pravno urediti izjemo - poenostavitev za **občasne prevoznike** v ZDDV-1 in PZDDV glede obračunavanja in plačevanja DDV. V nadaljevanju vam posredujemo predlog spremembe zakonodaje, ki občasne prevoze potnikov ureja podobno kot nemška zakonodaja (nemško ureditev prilagamo v priponki).

Predlagamo ureditev, po kateri bi prevoznik vnaprej podal obračun DDV od storitev prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu carinskemu organu, ki bi ga registriral in vrnil vlagatelju, ki bi nato moral pred prevozom plačati obračunani znesek na prehodni račun s sklicem na številko registracije obračuna. Pri kontroli na cesti bi se tak prevoznik moral izkazati z registriranim obračunom in dokazilom o plačilu.

Za uveljavitev zgoraj navedenega bi bilo potrebno spremeniti ali dopolniti:

**1. Zakon o davku na dodano vrednost:**

V **78. členu** ZDDV-1 se za 4. odstavkom doda nov peti odstavek, ki glasi:

»(5) Zahtevka za izdajo identifikacijske številke ni potrebno predložiti davčnemu zavezancu, ki pred opravljanjem storitve prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu obračuna in plača DDV pristojnemu organu in ki utemeljeno pričakuje, da v obdobju 12 mesecev ne bo presegel prometa v znesku 25.000 eurov«. Dosedanji 5. in 6. odstavek postaneta 6. in 7. odstavek.«.

## **2. Pravilnik o izvajanju zakona na dodano vrednost:**

V Pravilniku o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost se doda nov 128b. člen, ki glasi:

### **»128b. člen**

#### **Obračunavanje in plačevanje DDV od storitev prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu na podlagi 78. člena Zakona o DDV**

Davčni zavezanec lahko pred opravljanjem storitve prevoza potnikov v mednarodnem cestnem prometu obračuna in plača DDV pristojnemu organu ki utemeljeno pričakuje, da v obdobju 12 mesecev ne bo presegel prometa v znesku 25.000 eurov. Obračun se posreduje pristojnemu organu najmanj 5 delovnih dni pred opravljanjem prevoza na obrazcu iz Priloge XV.

DDV se obračuna od osnove 0,0416 EUR za vsak prevoženi pkm (potniški kilometer) po območju Republike Slovenije.

Pristojni organ je Carinska uprava Republike Slovenije.

Pristojni organ po prejemu preveri pravilnost obračuna in ga registrira ter odpremi vložniku. Za dan vročitve vložniku se šteje dan registracije obračuna.

Po prejemu registriranega obračuna davčni zavezanec izvrši plačilo na prehodni račun carinskega organa pred opravljanjem prevoza.

Davčni zavezanec mora imeti v vozilu in na zahtevo nadzornega organa pokazati registrirani obračun z dokazilom o plačilu na prehodni račun.

Šteje se, da DDV ni obračunan in ni plačan v skladu s 5. odstavkom 78. člena ZDDV-1, kadar se:

- datum dejanskega opravljanja prevoza po območju Republike Slovenije razlikuje od datuma opravljanja storitve prevoza, podanega v obračunu;
- registrske oznake vozila, s katerim se dejansko opravlja prevoz po območju Republike Slovenije, ne skladajo z registrskimi oznakami vozila v obračunu ali
- ne predloži dokazilo o registriranem obračunu in dokazilo o plačilu.

V primeru, da se datum opravljanja začetka opravljanja storitve prevoza po območju Republike Slovenije, registrske oznake vozila ali ne predloženo dokazilo o plačilu se šteje, da ni obračunana in plačan DDV po 5 odstavku 78. člena Zakona o DDV.

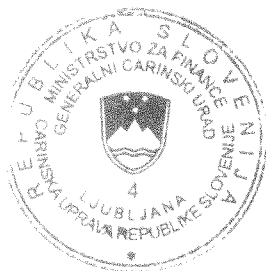
Davčni zavezanec lahko v roku 30 dni od začetka opravljanja storitev poda dokončni obračun in doplača ali zahteva vračilo preveč plačanega DDV. Stroške nakazila vrnjenega DDV nosi davčni zavezanec. V kolikor davčni zavezanec ne poda dokončnega obračuna postane obračun dokončen.«.

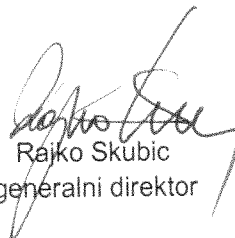
V prilogi vam prilagamo predlagano novo Prilogo XV in tudi obrazložitev izračuna davčne osnove (0,0416 EUR za vsak prevoženi pkm).

Predlog sprememb je obravnavala tudi delovna skupina, ki je sestavljena iz predstavnikov CURS in DURS in je navedeni predlog usklajen v okviru te delovne skupine.

Da se bo nadzor pri mednarodnem prevozu potnikov lahko ustrezno izvajal, menimo da bi bilo potrebno spremeniti ZDDV-1 in PZDDV. V zvezi s predlogom spremembami vas prosimo za sestanek.

Lep pozdrav.



  
Rajko Skubic  
generalni direktor

Pripravili:

- Marjanca Cvenkelj
- Pavel Šobar
- Anton Kmetič
- Anela Budimlič
- Štefka Božiček

Priloge:

- Delovni dokument Evropske Komisije
- Nemška ureditev mednarodnega prevoza potnikov
- Priloga XV
- Obrazložitev izračuna davčne osnove

V vednost:

- Sektor za tarifo, vrednost in poreklo
- Sektor za trošarine
- CU Brežice
- Davčna uprava Republike Slovenije, Generalni davčni urad, po e-pošti na naslov: [gp.durs-gdu@gov.si](mailto:gp.durs-gdu@gov.si)

Odprema: po e-pošti