

## Pridobitve in dobave novih ter rabljenih osebnih motornih vozil po vključitvi Slovenije v EU

S 1.5.2004 ko je Slovenija gospodarsko in politično postala del Skupnosti, so tudi pri nakupih v tretjih državah in državah članicah nastopile pomembne spremembe. Enaka davčna obravnava kot za nabavo novih osebnih motornih vozil, je zakonsko določena tudi za nabavo novih plovil in zrakoplovov (oboje do določene kapacitete oz. zmogljivosti).

Ozemlje Skupnosti ne enači v popolnosti s političnim področjem Evropske Unije. Gre za nekatera ozemlja, ki so iz različnih razlogov izločena iz davčnega območja članice (v davčni zakonodaji imenovana tretja ozemlja), čeprav so pod pravno jurisdikcijo države članice (denimo Kanarsko otočje v Španiji).

Pridobitve novih prevoznih sredstev znotraj Skupnosti so vedno obdavčene z DDV po načelu namembne države (tam, kjer bo vozilo registrirano), ne glede na davčni status kupca. Prav tako je vsaka pridobitev motornega vozila iz druge države članice obdavčena z davkom na motorna vozila (prva registracija na območju RS – ne glede ali gre za pridobitev novih ali rabljenih vozil), razen v primeru oprostitev, izrecno navedenih v ZDMV. Navajamo nekatere primere oprostitev:

- Od vozil, ki so nabavljena za prevoz družin, ki imajo tri ali več otrok, in sicer od enega novega osebnega ali kombi vozila s 5 ali več sedeži, ki ga v največ enkrat v treh letih kupi eden od roditeljev v družini, ki ima tri ali več otrok, ki še niso dopolnili 18 let,
- Od vozil, ki so nabavljena za prevoz invalidov,
- Od vozil za službene potrebe diplomatskih in konzularnih predstavništev, akreditiranih v Sloveniji, itd...

Davek od posameznega novega motornega vozila se plačuje po naslednjih stopnjah od davčne osnove.

DAVČNA OSNOVA	STOPNJA DMV
do 1 mio SIT	1,0
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

Poudarjamo, da so nova motorna vozila (definicija ZDMV) tudi tista, ki se dajo prvič v promet v Sloveniji (to pomeni, da se tudi za rabljena vozila, ki se dajo v Sloveniji prvič v promet upošteva zgoraj prikazana lestvica). Menimo, da je sporno, da so z vidika ZDMV različno obravnavana rabljena vozila pridobljena iz Skupnosti (ali iz drugih držav) in tista kupljena v Sloveniji.

Davek na motorna vozila se plača tudi od prometa rabljenih motornih vozil, in sicer po stopnji 5% od nakupne cene, ki mora ustrezati prometni vrednosti vozila.

Pri prodaji osebnih vozil, morajo tudi davčni zavezanec iz 13.a člena ZDDV izdati račun, pri čemer pa ni potrebna identifikacija za namene DDV. V skladu s 13.a členom ZDDV je

davčni zavezanec vsaka oseba, ki pod pogoji iz 2.točke 31.a člena ZDDV (oproščena dobava novih prevoznih sredstev v drugo državo članico) občasno dobavi novo prevozno sredstvo.

Podjetnik – davčni zavezanec v Sloveniji pa mora pri prodaji vozila katerikoli osebi (ne glede na davčni status kupca) v drugo državo članico EU izdati račun skladno s 34. oz. 35. čl. ZDDV, ob tem pa je potrebno navesti še naslednje podatke:

- Znamka vozila,
- Tip in model vozila,
- Barva vozila,
- Številka šasije,
- Prostornina in moč,
- Število prevoženih kilometrov,
- Datum prve uporabe novega vozila (če je račun izdan po tem datumu)

Na računu pa je potrebno navesti tudi klavzulo o oprostitvi obračuna DDV (druga točka 31.a čl. ZDDV).

Pri pridobitvah in dobavah novih in rabljenih prevoznih sredstev je potrebno – glede na udeležence v poslu - izpolniti naslednje obrazce:

- DDV-NPS-P1 (Prijava pridobitve novega prevoznega sredstva iz druge države članice, ki jo opravi oseba, ki ni identificirana za namene DDV),
- DDV-NPS-D1 (Prijava dobave novega prevoznega sredstva iz Slovenije v drugo državo članico)

Obrazec DDV-NPS-D1 izpolnijo pri dobavah novih prevoznih sredstev v drugo državo članico tudi davčni zavezanci, identificiran za namene DDV v Sloveniji, katerikoli osebi, ki ni identificirana za namene DDV. Ob tem obrazcu pa davčni zavezanci v primeru pridobitve novega prevoznega sredstva, izpolnijo še obrazec:

- DDV-NPS-P2 (Prijava pridobitve novega prevoznega sredstva iz druge države članice, ki jo opravi davčni zavezanec ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, identificirana za namene DDV v Sloveniji (le za vozila, ki niso nabavljena z namenom nadaljnje prodaje).
- DDV-RPS (Prijava pridobitve rabljenega prevoznega sredstva iz druge države članice, ki jo opravi oseba, identificirana za namene DDV v Sloveniji – vozilo ni nabavljeno z namenom nadaljnje prodaje).

Obrazci se izpolnjujejo v treh izvodih, od teh pa je en izvod, ki ga potrdi pristojni davčni organ, namenjen registracijskemu organu. Brez predložitve - s strani davčnega organa potrjenega izvoda - vozila ni mogoče registrirati.

V nadaljevanju podajamo tabelarične prikaze pridobitev in dobav novih in rabljenih osebnih motornih vozil ter določene računске primere. V računskih primerih nismo upoštevali zneskov plačane ekološke takse. Informativno le navajamo, da ta v letu 2004 znaša 14 tolarjev na kilogram vozila (upošteva se najmanjša masa vozila, pripravljenega za vožnjo, ki je navedena v izjavi o ustreznosti in tehnični brezhibnosti vozila). V naslednjih tabelah se omejujemo le na vidik podjetij (podjetnikov), ki so identificirani za DDV v Sloveniji, čeprav so seveda mogoči primeri opravljanja neodvisne dejavnosti brez identifikacije za namene DDV:

## 1.) Zakonske podlage in obveznosti ob pridobitvi novih (po definiciji ZDDV) prevoznih sredstev znotraj Skupnosti

Kopensko motorno vozilo je v skladu z ZDDV novo, če ni starejše od 6 mesecev (od datuma prve uporabe) in z njim ni bilo prevoženih več kot 6.000 km. Nabava novih prevoznih sredstev se vedno obdavčuje v skladu z načelom namembne države (oz. tam kjer bodo registrirana). V teh primerih se tudi fizična oseba šteje za davčnega zavezanca in plačnika DDV.

Končna cena novega motornega vozila v Sloveniji bo torej odvisna od nabavne cene vozila v državi članici, saj bo novo prevozno sredstvo obdavčeno v Sloveniji.

Prodajalec iz druge drž. članice	Kupec iz Slovenije	Podlaga v ZDDV	Obračun DDV-plačilo DDV	Izpolnitev obrazca	Davčna osnova (ZDDV)	Podlaga v ZDMV	Izpolnitev obrazca	Davčna osnova (ZDMV)
Z identifikacijo za DDV	Z identifikacijo za DDV (vozilo ne bo namenjeno nadalj. prodaji)	3.a čl. ZDDV	Obračun DDV-O	DDV-NPS-P2 (obrazec potrdi DURS)	Skladno z 21.a čl. (vklj. tudi DMV in taksa)	1.odst. 3.čl. ZDMV	Obrazec z odločbo ali obračun	Nabavna cena motornega vozila
Brez identifikacije za DDV	Z identifikacijo za DDV (vozilo ne bo namenjeno nadalj. prodaji)	3.a čl. ZDDV	Obračun DDV-O	DDV-NPS-P2 (obrazec potrdi DURS)	Skladno z 21.a čl. (vklj. tudi DMV in taksa)	1.odst. 3.čl. ZDMV	Obrazec z odločbo ali obračun	Nabavna cena motornega vozila

Vidimo torej, da v sistemu obdavčitve ni razlike glede na davčni status prodajalca. V primeru, da podjetje pridobi motorno vozilo iz druge države članice Evropske Unije zaradi opravljanja dejavnosti trgovine z motornimi vozili, mora podjetje samo obračunati DMV in obračun predložiti davčnemu organu. Drugim podjetjem odmeri DMV pristojni davčni organ. ZDMV torej (tako kot že doslej) pozna dva načina obračunavanja DMV:

- Samoobdavčitev,
- Odmera s strani davčnega organa.

Podajamo praktičen primer pridobitve novega motornega vozila (pridobitev (nakup) je opravil davčni zavezanec iz Slovenije, prodajalec pa je davčni zavezanec iz Nemčije):

Nabavna vrednost v Nemčiji:	20.000 EUR
DMV v Sloveniji-9%:	1.800 EUR
(lestvica!)	
DDV v Sloveniji-20%:	4.360 EUR
-----	
SKUPAJ:	26.160 EUR

## 2.) Zakonske podlage in obveznosti ob dobavi novih (po definiciji ZDDV) prevoznih sredstev znotraj Skupnosti

Prodajalec iz Slovenije	Kupec iz druge države članice	Podlaga v ZDDV	Kaj je potrebno izpolniti?
Z identifikacijo za DDV	Z identifikacijo za DDV	oproščena dobava na podlagi 1.točke 31.a čl. ZDDV	Vnos v kvartalno poročilo, obračun DDV-O
Z identifikacijo za DDV	Brez identifikacije za DDV	Oproščena dobava na podlagi 2. točke 31.a čl. ZDDV	Izpolnitev obrazca DDV-NPS-D1, obračun DDV-O

### 3.) Zakonske podlage in obveznosti pri pridobitvi rabljenih prevoznih sredstev znotraj Skupnosti

Cenovno še bolj zanimive pa bodo gotovo pridobitve rabljenih prevoznih sredstev v drugi državi članici. Pri nakupu rabljenih avtomobilov, ki so že bili registrirani na področju Evropske Unije bo potrebno vozilo peljati na postopek identifikacije in ocene njegovega tehničnega stanja. Namen je ugotovitev istovetnosti vozila s predloženimi dokumenti o registraciji (kjer je bilo vozilo prej registrirano) in s prometnim dovoljenjem. Promet rabljenih prevoznih sredstev je obdavčen v državi porekla pod posebnimi pogoji. V primeru pridobitve rabljenega vozila iz druge države članice, pridobitelj obračuna in plača DDV v primeru, če je identificiran za DDV in je tudi prodajalec iz druge države članice identificiran za DDV. V tem primeru je prodajalec opravil oproščeno dobavo, kupec v Sloveniji – identificiran za DDV, pa obračuna DDV in ga vnese v obrazec DDV-O.

Tudi ko bomo rabljeno osebno vozilo pridobili v drugi državi članici od fizične osebe (ali malega davčnega zavezanca), DDV v Sloveniji ne bo obračunan. Pogoj je, da ta fizična oseba ali mali davčni zavezanec, ki avto prodaja, pri nabavi tega vozila ni imela pravice do odbitka vstopnega DDV v svoji državi.

Le če je prodajalec rabljenega vozila iz druge države članice in slovenski kupec identificirana za DDV, bo DDV obračunan v Sloveniji.

Rabljena motorna vozila (z vidika določb ZDDV), ki so pridobljena iz držav EU in iz tretjih držav se štejejo kot nova (z vidika določb ZDMV) in za njih je potrebno plačevati DMV na podlagi zakonsko določene lestvice.

Prodajalec iz druge države članice	Kupec iz Slovenije	Podlaga v ZDDV	Obračun DDV-plačilo DDV	Izpolnitev obrazca	Davčna osnova (ZDDV)	Podlaga v ZDMV	Izpolnitev obrazca	Davčna osnova (ZDMV)
Z identifikacijo za DDV	Z identifikacijo za DDV - vozilo ne bo namen. nadalj.prodaji	1.točka 3.a čl.ZDDV	Obračun DDV-O	DDV-RPS, ki ga potrdi DURS	Skladno z 21.a čl.ZDDV-vklj. Tudi DMV in taksa	1.odst.3.čl.ZDMV	Odmera z odločbo ali obračun	Nabavna cena motornega vozila
Brez identifikacije za DDV	Z identifikacijo za DDV					1.odst.3.čl.ZDMV	Odmera z odločbo ali obračun	Nabavna cena motornega vozila
Preprodajalec-z identifikacijo za DDV	Preprodajalec (opomba)					1.odst.3.čl.ZDMV	Odmera z odločbo ali obračun	Nabavna cena motornega vozila

V primeru ko je kupec v Sloveniji dejansko pridobil vozilo z namenom nadaljnje prodaje, se DDV od pridobitve rabljenega prevoznega sredstva ne obračuna in ne plačuje, seveda če je bilo pridobljeno blago obdavčeno v državi članici odhoda po posebni ureditvi (v skladu s 6.Smernico države članice uporabljajo obdavčevanje razlike v ceni).

Podajamo praktičen primer pridobitve rabljenega prevoznega sredstva iz Nemčije. Pridobitev je opravil davčni zavezanec iz Slovenije (avto bo namenjen za nadaljnjo prodajo), avto pa je kupil od trgovca z avtomobili – davčnega zavezanca v Nemčiji. Le ta je obračunal davek na dodano vrednost skladno z nemško zakonodajo, kar pa pomeni v celoti nabavno vrednost za slovenskega kupca.

Nabavna vrednost vozila: 15.000 EUR  
 DMV v Sloveniji - 7%: 1.050 EUR  
 (lestvica!)

---

SKUPAJ: 16.050 EUR  
 (za plačilo)

#### 4.) Zakonske podlage in obveznosti pri dobavi rabljenih prevoznih sredstev znotraj Skupnosti

Prodajalec iz Slovenije	Kupec iz druge države članice	Podlaga v ZDDV	Davčna osnova (ZDDV)	Izpolnitev obrazcev, obračunov
Z identifikacijo za DDV	Z identifikacijo za DDV	Oproščena dobava na podlagi 1.točke 31.a čl.ZDDV		Oprošč.dob (v redni obračun DDV), kvartalno poročilo)
Z identifikacijo za DDV	Brez identifikacije za DDV	DDV se obračuna	Skladno z 21.čl.ZDDV	Redni obračun DDV
Preprodajalec – identificiran za DDV	Neodvisno od davčnega statusa kupca	DDV se obračuna	Skladno z 48.čl.ZDDV-RVC	Redni obračun DDV

Podajamo primer dobave rabljenega vozila iz Slovenije v Nemčijo. Prodajalec iz Slovenije je preprodajalec (predhodno je avto odkupil od fizične osebe iz Slovenije za 2.150.000 SIT), zato bo DDV obračunal od razlike v ceni, ki jo je dosegel (v našem primeru je trgovec v Sloveniji dosegel 250.000 SIT razlike v ceni) in obračunani DDV bo dejansko prevailil na kupca iz Nemčije.

Prodajna vrednost: 2.400.000 SIT  
 DDV (od RVC): 50.000 SIT

---

SKUPAJ: 2.450.000 SIT  
 (za plačilo)

Na računu bo prodajalec v Sloveniji navedel, da je DDV obračunan od razlike v ceni, DDV pa posebej ne bo izkazan na računu.

Mag.Dejan Petkovič, spec.  
 ITEO ABECEDA d.o.o.  
 Davčni svetovalec















