

UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA

**DAJATVE OB PRIDOBITVI IN DOBAVI VOZIL
V SLOVENIJI IN EVROPSKI UNIJI**

Ljubljana, julij 2016

DAMJANA JURCA

IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana DAMJANA JURCA, študentka Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtorica predloženega dela z naslovom Dajatve ob pridobitvi in dobavi vozil v Sloveniji in Evropski uniji, pripravljenega v sodelovanju s svetovalko dr. Andrejo Cirman.

IZJAVLJAM

1. da sem predloženo delo pripravila samostojno;
2. da je tiskana oblika predloženega dela istovetna njegovi elektronski obliki;
3. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, kar pomeni, da sem poskrbela, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani;
4. da se zavedam, da je plagiatstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
5. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobila vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označila;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnala v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobila soglasje etične komisije;
8. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine, ki je povezana s študijskim informacijskim sistemom članice;
9. da na Univerzo v Ljubljani neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predloženega dela v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na svetovnem spletu preko Repozitorija Univerze v Ljubljani;
10. da hkrati z objavo predloženega dela dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Ljubljani, dne _____

Podpis študentke: _____

KAZALO

UVOD	1
1 DAVEK NA DODANO VREDNOST PRI OSEBNIH MOTORNIM VOZIL.....	2
1.1 Predstavitev davka na dodano vrednost	2
1.2 Davčna osnova.....	4
1.3 Intrakomunitarni promet.....	5
1.4 Oprostitve plačila davka na dodano vrednost.....	6
1.5 Odbitek vstopnega davka na dodano vrednost oziroma vračilo plačanega davka na dodano vrednost.....	6
2 DAVEK NA MOTORNA VOZILA.....	7
2.1 Predstavitev davka na motorna vozila	7
2.2 Zavezanec za davek na motorna vozila	9
2.3 Predmet obdavčitve	9
2.4 Davčna osnova.....	9
2.5 Obveznost za obračun davka na motorna vozila	11
2.6 Višina davka na motorna vozila na promet rabljenih vozil.....	12
2.7 Vračilo oziroma oprostitve plačila davka na motorna vozila.....	12
2.8 Elektronska evidenca motornih vozil	14
2.9 Davčna obveznost pri pridobitvi vozila iz druge države članice Evropske unije za pravne osebe	15
2.10 Obveznost davka na motorna vozila ob nakupu rabljenega motornega vozila v Evropski uniji, če fizična oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji	16
3 OKOLJSKA DAJATEV	16
4 PRAKTIČNI PRIMERI PRIDOBITVE IN DOBAVE MOTORNIM VOZIL.....	17
4.1 Primeri pridobitve in dobave vozil ter obračun davka na dodano vrednost	17
4.1.1 Pridobitev novega motornega vozila iz Evropske unije	18
4.1.1.1 Zgled pridobitve novega motornega vozila iz Avstrije.....	18
4.1.2 Dobava novega motornega vozila v članico Evropske unije.....	18
4.1.2.1 Zgled dobave novega motornega vozila v Avstrijo	18
4.1.2.2 Zgled dobave novega motornega vozila zavezanca z ID-številko v državo članico Evropske unije.....	19
4.1.3 Pridobitev rabljenih motornih vozil iz drugih držav članic Evropske unije....	19
4.1.3.1 Zgled pridobitve rabljenega vozila za nadaljnjo prodajo.....	19
4.1.4 Dobava rabljenih motornih vozil v druge države članice Evropske unije.....	20
4.1.4.1 Zgled dobave rabljenega vozila v Avstrijo opravi preprodajalec	20
4.2 Obračun davka na motorna vozila	20
SKLEP	23
LITERATURA IN VIRI	26
PRILOGE	

KAZALO TABEL

Tabela 1: Stopnja davka na motorna vozila	10
---	----

KAZALO SLIK

Slika 1: Izračun DMV pri različnih izpustih CO ₂ pri dizelskem pogonu.....	21
Slika 2: Izračun DMV pri izpustu trdih delcev večjih od 0,005 g/km pri dizelskem pogonu.....	21
Slika 3: Izračun DMV pri različnih izpustih EURO pri dizelskem pogonu.....	22
Slika 4: Izračun DMV pri različnih izpustih CO ₂ pri bencinskem pogonu.....	22
Slika 5: Izračun DMV pri različnih luksuznih vozilih pri bencinskem pogonu.....	23
Slika 6: Izračun DMV pri različnih vozilih pri elektro pogonu	23

UVOD

Z vstopom Slovenije na skupni evropski trg so nastopile spremembe predvsem za trgovce z avtomobili. Ni več carinskih kontrol na mejah s sosednjimi državami Italijo, Avstrijo, Madžarsko in Hrvaško. Povečal se je trg, istočasno pa se je povečala tudi konkurenca. Posledica vstopa je postopna izenačitev nabavnih cen v vseh državah članicah, saj je bil trg v preteklosti dejansko razdeljen na vzhodni del in Evropsko unijo tudi po kakovosti vozil. Istočasno pa se je izboljšal položaj evropskega porabnika. Večja izenačenost cen in večja izenačenost kakovosti vozil, dajeta možnost nakupa tam, kjer kupcu najbolj ustreza. Vendar to niso glavni razlogi za nakup avtomobila v Evropski uniji. Velik vpliv na odločitev nakupa imajo tudi vplivi iz ekonomskega in družbenega okolja, struktura prebivalstva, stopnja delovne aktivnosti, stopnja izobražene mladine, tehnološko okolje, predvsem pa kupna moč prebivalstva.

Zaradi vse večjega onesnaževanja okolja, ki je delno posledica tudi zaradi uporabe motornih vozil, Slovenija leta 2010 spremeni in dopolni Zakon o davku na motorna vozila (v nadaljevanju ZDMV). Bistvo spremembe je okoljska naravnost. V sistem obdavčitve vključi rešitve Kjotskega sporazuma glede postopnega zmanjševanja onesnaževanja okolja s toplogrednimi plini. S tem želi spremeniti miselnost lastnikov vozil, da bi se v prihodnje v večjem številu odločali za nakup vozil z manjšim vplivom na okolje in vozil na električni pogon. Obdavčitev vsebuje kazalnike obsega onesnaževanja z izpusti, predvsem CO₂, in izpusti onesnaževal (predvsem trdih delcev in dušikovih oksidov), ki imajo negativni učinek na zrak. Obdavčitev poleg motornih vozil zajema še motorna kolesa, kolesa z motorjem in bivalna vozila. Leta 2012 pa država uvede še dodatni davek za motorna vozila, katerih pogonski motorji so večji od 2.500 ccm (Obvestilo o sprejetju sprememb in dopolnitev Zakona o davku na motorna vozila, 2010).

Ena najpomembnejših novosti na področju obračunavanja in plačevanja davkov v povezavi s pridobitvijo in dobavo motornih vozil po vstopu Slovenije v Evropsko unijo je, da se v osnovo za izračun davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) všteta tako davek na motorna vozila (v nadaljevanju DMV) kot taksa za razgradnjo ter sprememba obračunavanja DMV glede na izpust CO₂ in doseženi EURO-standard, poleg tega pa še dodatni DMV.

V svoji strokovni nalogi na splošno predstavim DDV in DMV ter dajatve, povezane s pridobitvijo in dobavo osebnih motornih vozil v Sloveniji in na ozemlju Evropske unije. Na področje uvoza vozil se ne spuščam. DMV zajema tudi bivalnike in plovila, ki jih v svoji nalogi izvzamem, omenim le motorna kolesa.

Cilj naloge je spoznati osnove davkov in dajatev ter predpisov, povezanih s pridobitvijo in dobavo osebnih motornih vozil. Koristno je poznavanje čim večjega področja aktualne davčne zakonodaje, saj je bilo v zadnjem obdobju kar nekaj sprememb na tem področju in

tudi v prihodnosti se obetajo. Če poznamo davčno zakonodajo, se lažje pripravimo in razumemo spremembe.

Na praktičnih primerih pa prikažem obračun DDV in DMV pri dobavi in pridobitvi osebnih motornih vozil ter nato še izračun DMV v primeru spremembe količine izpusta CO₂ in izpusta po standardu EURO.

Naloga je sestavljena iz dveh delov, in sicer iz teoretičnega in empiričnega, ki pa nista strogo ločena. Pri postopku pisanja naloge uporabim deskriptivno in eksplanatorno metodo. Pri zbiranju podatkov uporabim analizo sekundarnih podatkov. Preučujem vire, monografske publikacije, letna poročila, prispevke, objavljene na spletu, članke, zakone. Z metodo kompilacije povzamem podatke različnih avtorjev. Podatke zapišem v opisni in tabelarni obliki.

Po kratki uvodni predstavitvi, v osrednjem delu naloge na splošno predstavim DDV v povezavi z motornimi vozili, davčno osnovo, intrakomunitarni promet, oprostitve plačila DDV ter odbitek vstopnega DDV oziroma vračilo plačanega DDV. Po splošni predstavitvi DMV, opišem dogodke povezane pri pridobitvi in prodaji vozil, in sicer kdo so zavezanci za DMV, predmet obdavčitve, davčno osnovo, obveznost za obračun davka, višino DMV na promet rabljenih vozil, vračilo oziroma oprostitvev DMV, elektronsko evidenco motornih vozil, davčno obveznost pri pridobitvi vozila iz druge države članice Unije za pravne osebe ter obveznost DMV ob nakupu rabljenega vozila, če fizična oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji. Pri okoljski dajatvi pa povzamem osnove za okoljsko dajatev ter vračilo le-te.

Vse tri dajatve, DDV, DMV in taksa za razgradnjo, so ključne pri registraciji osebnega motornega vozila in predstavljajo prihodek države. V zadnjem delu naloge pa prikažem praktične primere obračuna tako DDV kot DMV pri pridobitvi in dobavi osebnega motornega vozila. Predvsem pa spremembe stopenj DMV glede na vrsto goriva ter glede vrednosti izpusta CO₂ in doseženega EURO standarda ter vpliv višjih stopenj DMV pri vozilih višjega cenovnega razreda oziroma vozil z večjo močjo motorja. Na koncu podajam zaključne misli.

1 DAVEK NA DODANO VREDNOST PRI OSEBNIH MOTORNIH VOZIL

1.1 Predstavitev davka na dodano vrednost

Zakon o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV) je bil sprejet 25. 11. 1998, veljati pa je začel 1. 7. 1999. S sprejetjem ZDDV, se Slovenija približa ostalim državam, ki promet blaga in storitev obdavčujejo z DDV. Slovenija s tem izpolni enega izmed pogojev za polnopravno članstvo v tej Skupnosti. Pri obdavčevanju novih in rabljenih vozil so se

upoštevale rešitve, ki so predvidene v Šesti direktivi (77/388/EGS). Objavljeni so tudi podzakonski akti v Pravilniku o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju PIZDDV) (Ur. l. RS, št. 141/2006, 52/2007, 120/2007, 21/2008, 123/2008, 105/2009, 27/2010, 104/2010, 110/2010, 82/2011, 106/2011,108/2011, 102/2012, 54/2013, 85/2014, 95/2014). Sprejeta je nova zakonodaja, ki ureja obdavčevanje prometa z motornimi vozili z ZDMV (Ur. l. RS, št. 72/2006-UPB2, 9/2010, 40/2012-ZUJF). Zakon je do danes doživel več sprememb in dopolnil. Danes je splošna stopnja DDV 22 %, nižja stopnja pa 9, 5 %.

Po vstopu Republike Slovenije v Evropsko unijo 1. 5. 2004 so se morale tudi v praksi upoštevati določene osnovne značilnosti, ki veljajo za enotni trg, kot so novi izrazi, ki jih je uvedel zakonodajalec in tudi novi principi obdavčevanja. Del nalog, ki jih je do sedaj opravljala carina, pade na pleča davčnih zavezancev. Pri uvozu prevoznih sredstev iz tretjih držav spremembe režima obdavčevanja z DDV niso bile predvidene. Tako DDV še naprej obračunava carinski organ, zahtevana dokumentacija, ki jo je treba predložiti ob registraciji vozila, pa ostaja nespremenjena (Petauer & Urbanija, 2004, str. 49–50).

Dobaj (2005, str. 15) pravi takole: »Slovenska podjetja lahko na velikem notranjem trgu izkoristijo ugodne učinke ekonomije obsega, saj lahko skoraj neovirano prodajajo svoje izdelke po vsej Evropski uniji. Odprava notranjih meja, carin in mejnih kontrol je precej olajšala poslovanje. Prost pretok [...] blaga je poenostavil tudi dokumentacijske tokove.« Vendar pa določila zakona niso pisana enostavno in je njihovo izvajanje v praksi zaradi napačnega razumevanja, oteženo.

Z odpravo meja se je povečal trg in s tem tudi konkurenca, zato morajo prodajalci vložiti veliko truda v nenehno spreminjane tako ponudbe vozil kot poslovnih pogojev, predvsem z ugodnimi cenami in raznimi popusti, da pridobijo kupce.

V noveli zakona se sedaj identifikacijska številka za DDV uporablja namesto izraza davčna številka, zato se tudi izraz registracija za namene DDV posledično zamenja z izrazom identifikacija za DDV. Dobava blaga v drugo državo članico skupnosti imenujemo sedaj intrakomunitarna dobava, nabava blaga oziroma pridobitev blaga iz druge države članice pa intrakomunitarna nabava. Celoten promet, ki se odvija znotraj članic, se sedaj imenuje znotrajskupnostni promet. Ozemlje držav članic, država članica in Evropska unija, pa predstavlja prostor brez notranjih meja med državami članicami Evropske unije (Petauer & Urbanija, 2004, str. 50–52).

Pri pridobitvi vozila iz Evropske unije poznamo dva osnovna načina davčnega obravnavanja blaga, in sicer načelo namembne države (načelo destinacije), torej blago, obdavčeno v državi, kamor je namenjeno, ter načelo države porekla (načelo porekla), torej blago obdavčeno v državi nastanka oziroma pri prodajalcu, ki velja predvsem za fizične kupce.

Pri dobavi rabljenih vozil v druge države članice se za obdavčitev uporabljata dva načina obdavčitev, in sicer po splošni in posebni ureditvi. Pri splošni obdavčitvi gre za davčni obračun z 22 % DDV. Če pa preprodajalec s sedežem v drugi državi, pridobi vozilo z namenom nadaljnje prodaje, pa se obdavčuje po posebni ureditvi. Pri slednji se DDV ne obračunava in ne plačuje od pridobitve rabljenega vozila znotraj EU, če prodajalec deluje kot obdavčljivi preprodajalec, pridobljeno vozilo pa je bilo obdavčeno v državi članici odhoda po posebni ureditvi obdavčevanja od dosežene razlike v ceni, ali če prodajalec deluje kot organizator prodaje na javni dražbi in je bilo pridobljeno vozilo v državi članici pridobitve obdavčeno po posebni ureditvi obdavčevanja vozil na javni dražbi. Prodajalec pa je oseba, ki uporablja posebno ureditev obdavčevanja od dosežene razlike v ceni.

Poleg tega je tudi zelo pomembna ID – številka tako slovenskih davčnih zavezancev kakor tudi zavezancev iz Evropske unije. Zato je zelo priporočljivo, da podjetja, preden sklenejo posel z drugim davčnim zavezancem, preverijo identifikacijsko številko oziroma veljavnost. To lahko storijo na Finančni upravi Republike Slovenije ali pa na spletni strani ec.europa.eu/taxation_customs/vies/.

Sistem Carfax pa omogoča spremljanje zgodovine avtomobilov. Z danimi informacijami o preteklih dogajanjih rabljenega vozila zmanjšamo tveganje za nakup mačka v žaklju. Glede na to, da je uporaba sistema plačljiva, je vprašljiva uporaba le-tega. Imamo pa možnost, da na spletni strani policije (Spletne strani za preverjanje vozil) lahko preverimo še, ali je vozilo ukradeno, če je v registru vozil in, ali ima zastavno pravico. Spletna stran FURS – eDavki pa nam omogoča preverbo plačanega DMV.

1.2 Davčna osnova

Davčna osnova za obračun DDV je v skladu s 36. členom ZDDV (Ur. l. RS št. 13/2011–UPB3, 18/2011, 78/2011, 38/2012, 88/2012, 86/2014, 90/2015) vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, v stvareh ali v storitvah), ki ga je ali ga bo davčni zavezanec prejel od kupca, naročnika ali tretje osebe za opravljen promet vozila oziroma storitev, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takega prometa, razen DDV, če ni z zakonom drugače določeno oziroma končna vrednost vozila, ki je izkazana na računu.

V davčno osnovo se pri vozilih všttevajo (če že niso všteti in na računu niso vidni): DMV taksa za razgradnjo, trošarine in drugi davki, takse, uvozne in druge dajatve, razen DDV, postranski stroški, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki jih dobavitelj ali izvajalec zaračuna kupcu oziroma naročniku storitve.

V davčno osnovo se ne všttevajo cenovni popusti za predčasno plačilo, cenovni popusti in rabati, odobreni naročniku in obračunani v trenutku dobave, zneski, ki jih davčni zavezanec prejme od svojega naročnika kot povračilo za izdatke. Davčna osnova pri

pridobitvi vozila znotraj Evropske unije se določi na podlagi istih elementov kot pri določitvi davčne osnove za dobavo enakega vozila na ozemlju Slovenije (Ložar, 2015).

DDV plača katerakoli oseba, ki pridobi novo prevozno sredstvo iz druge države članice. Ne glede na to, ali je pridobitelj oseba, identificirana za namene DDV ali ne, je plačnik davka.

1.3 Intrakomunitarni promet

O intrakomunitarnem prometu oziroma znotrajskupnostni transakciji govorimo takrat, ko gre za transakcije na območju Evropske unije. Zaradi odprav meja znotraj Unije preide vsa administracija iz carine na davčne zavezance. Intrakomunitarna dobava pomeni, da gre za dobavo (prodajo) vozila v drugo državo članico Unije oziroma gre za prodajo vozila davčnemu zavezancu v drugo državo članico. Pri intrakomunitarni nabavi pa gre za nabavo (pridobitev) vozila iz države članice oziroma za nakup vozila pri davčnem zavezancu v drugi državi članici.

Pri znotrajskupnostnem prometu poznamo sedaj dva načina obdavčevanja blaga:

1. načelo namembne države in
2. načelo države porekla.

Načelo namembne države pomeni, da je vozilo obdavčeno v državi, v kateri je vozilo registrirano. Vozilo je prodano brez DDV državi dobaviteljici. Prodajalec izstavi račun za prodano vozilo brez vrednosti DDV. Gre torej za transakcijo med dvema davčnima zavezancema, registriranimi v različnih državah članicah. Načelo namembne države velja za promet novih vozil.

Načelo države porekla pa pomeni, da je vozilo obdavčeno v državi prodajalca. Hkrati to pomeni, da kupec kupi vozilo z obračunanim DDV v skladu z državo prodajalca. Načelo države porekla pa velja za promet z rabljenimi vozili.

Intrakomunitarna dobava je dobava oziroma prodaja vozila v ostale države znotraj Evropske unije. Pri prodaji novih vozil v druge države članice Evropske unije se aplicira stopnja 0 %, ki jo nadomešča tudi izraz oprostitev s pravico povračila vstopnega DDV. Blago vstopa v državo pridobitelja neobremenjeno z DDV. Pri nabavi novih vozil pa gre za nakup vozila iz držav članic Evropske unije oziroma za nakup pri davčnem zavezancu iz države članice.

Za intrakomunitarni promet veljajo posebna določila glede obdavčitve. Zato je treba voditi posebne evidence, imeti zbrano dokumentacijo ter izpolnjevati posebna poročila. V

primeru kršitev ima to lahko za posledico dodatno plačilo DDV brez pravice odbitka (Petauer & Urbanija, 2004, str. 52–83).

1.4 Oprostitve plačila davka na dodano vrednost

PIZDDV pojasnjuje, da so plačila DDV oproščene dobave novih vozil ne glede na status pridobitelja vozila, kar pomeni, da je ne glede na to kdo pridobi novo prevozno sredstvo v drugi članici, promet oproščen plačila DDV.

Davčni zavezanec, ki je v Sloveniji identificiran za namene DDV, mora izpolniti obrazec DDV–NPS–D1 (Prijava dobave novega prevoznega sredstva iz Slovenije v drugo državo članico) za dobavo novega vozila v drugo državo članico osebi, ki ni identificirana za namene DDV. Če pa v drugo državo članico dobavi novo vozilo osebi, ki je identificirana za namene DDV, pa vrednost te dobave izkaže v obračunu DDV.

Obrazec DDV-NPS-D1 mora izpolniti tudi fizična oseba, ki občasno dobavi novo vozilo v drugo državo članico, saj po ZDDV je tudi ta oseba davčni zavezanec.

Dobavo je potrebno prijaviti finančnemu organu v 8 dneh od dneva opravljene dobave.

1.5 Odbitek vstopnega davka na dodano vrednost oziroma vračilo plačanega davka na dodano vrednost

Pravico odbitka DDV ima davčni zavezanec od nabave osebnega vozila, ki ga uporablja za opravljanje svoje dejavnosti za plačilo, od katerega obračuna DDV. Pravico ima do celotnega povračila odbitka DDV. V primeru prodaje oziroma dobave vozila v drugo državo članico, pridobi pravico vračila DDV. Vstopni davek, ki ga je plačal pri nabavi vozila od drugega davčnega zavezanca, lahko upošteva oziroma odbija pri obračunu svoje davčne obveznosti, vendar le do višine zneska DDV, ki bi ga obračunal ob prodaji, če dobava v drugo državo članico ne bi bila oproščena. V vsakem primeru je upravičen največ do višine plačanega (vstopnega) DDV.

Vstopnega DDV pa davčni zavezanec ne sme odbiti od vozil, ki so namenjeni za šport in razvedrilo in osebnih avtomobilov, namenjenih lastni uporabi. Kljub temu pa se lahko odbija vstopni DDV od vozil, ki se uporabljajo za dajanje v najem in zakup ali so namenjena nadaljnji prodaji, od vozil, ki se uporabljajo v avtošolah in v taksi službah, od kombiniranih vozil za opravljanje dejavnosti javnega linijskega in posebnega linijskega prevoza ter od specialnih vozil, namenjenih za prevoz pokojnikov.

Pri tem se v skladu s 106. členom PIZDDV kot osebni avtomobil štejejo motorna vozila, konstruirana predvsem za prevoz ljudi, vključno z vozili za kombiniran prevoz ljudi in

blaga na primer tipa karavan, kombi in dirkalnimi avtomobili iz tarifne številke 87.03 iz carinske tarife (seznam na spletni strani <http://eur-lex.europa.eu>). Če je istovrstno vozilo proizvajalec homologiral kot tovorno vozilo, se to ne šteje za osebni avto, kar pomeni, da se DDV lahko odbija.

Za vračilo tega davka morajo davčni zavezanci, ki so identificirani za namene DDV v Sloveniji, odbitek vstopnega DDV izkazati v obrazcu DDV-O. Obračun DDV predložijo v elektronski obliki po sistemu eDavki. Osebe, ki niso identificirane za namene DDV v Sloveniji, odbitek vstopnega DDV uveljavljajo v obliki pisnega vračila DDV pri pristojnem finančnem organu v kraju stalnega oz. običajnega bivališča. Zahtevku morajo predložiti potrebna dokazila: račun ali uvozni dokument (nakup vozila), dokazilo o plačilu DDV ob nakupu, izdan račun ali drug dokument o prejetem plačilu (prodaja vozila), dokazilo o dobavi vozila v drugo državo članico, potrdilo s strani carinskega organa o iznosu blaga s carinskega območja Evropske unije.

V pravilniku ni izrecno napisano, kateri dokument velja kot dokaz o dobavi vozila v drugo državo članico Evropske unije. V njem pa lahko zasledimo, da kot dokazilo, da je bilo vozilo prepeljano v drugo državo članico, veljata račun in ustrezna prevozna listina, s katere mora biti jasno razvidno, da se nanaša na prevoz vozila z računa.

2 DAVEK NA MOTORNA VOZILA

2.1 Predstavitev davka na motorna vozila

Ena izmed pomembnejših sprememb v letu 2010 pri obdavčitvi osebnih motornih vozil je bila tudi sprememba obračunavanja DMV.

Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) (2010) pravi takole: »Bistvo novele ZDMV (ZDMV-C) je okoljska naravnost, s katero se v sistem obdavčitve vključujejo rešitve Kjotskega sporazuma glede postopnega zmanjšanja onesnaževanja okolja s toplogrednimi plini. Prav tako se upoštevajo usmeritve Evropske unije glede obdavčitve avtomobilov, ki spodbujajo vezavo obdavčitve motornih vozil na kazalnike obsega onesnaževanja z izpusti, predvsem z izpustom CO₂ in izpusti onesnaževal (predvsem trdih delcev in dušikovih oksidov), ki imajo negativni učinek na kakovost zunanjega zraka.

Temeljni cilji novega zakona so posodobitve lestvice stopenj davka z upoštevanjem okoljskih meril (vrednost izpusta CO₂), celovitejši zajem v obdavčitev večjega dela motornih vozil, vključno z motornimi kolesi, kolesi z motorjem in bivalnimi vozili, uveljavitev ukrepov, s katerimi se bo čim bolj preprečila možnost utaje davka, preprečitev dvojne obdavčitve ter jasnejše določbe samega zakona.«

Na novo se uvede elektronska evidenca oziroma register motornih vozil. S tem registrom ima finančni organ vpogled glede plačila DMV, s katerim želijo zmanjšati število davčnih utaj kot tudi boljšo sledljivost vozil.

Po drugi strani pa bi država rada spodbudila nakup avtomobilov na električni pogon. Zavedamo se, da je v veliki meri onesnaženost okolja ravno zaradi izpusta plinov ter trdih delcev pri vozilih na bencinski in dizelski motor. Potrebne bo še nekaj časa, da se bo spremenila miselnost lastnikov vozil. V Sloveniji je le nekaj sto vozil na električni pogon. Ti avtomobili so majhni, tudi moč pogonskih motorjev je precej majhna. Zato ti avtomobili niso najbolj primerni za potovanja na daljše razdalje. Zavedati se je treba, da je za potovanje z avtomobilom na električni pogon potreben skrben načrt, saj se čas potovanja precej podaljša. To pa predvsem za to, ker ti avtomobili ne dosegajo velikih hitrosti, pa tudi vzdržljivost akumulatorjev ni velika. Potrebni so večkratni postanki na polnilnicah. Teh polnilnic je pri nas še dokaj malo, razcvet je le v večjih mestih. Samo polnjenje pa lahko vzame več kot uro ali celo noč, če polnite doma.

Predlog proračuna RS za leto 2016 navaja oceno 32.000.000,00 evrov (v nadaljevanju EUR) prihodkov s strani DMV za leto 2016. Ocena je v primerjavi z letom 2015 za 0,8 % višja. Letne dajatve za uporabo vozil v cestnem prometu od registracij za leto 2016 znašajo 146.100.000,00 EUR, kar pomeni 0,8 % več kot v primerjavi z letom 2015. Brez plačila DDV, DMV in letne dajatve za uporabo vozil v cestnem prometu, vozila ni mogoče registrirati. Celotni prihodek s strani DMV ter letne dajatve za uporabo vozil v cestnem prometu od registracij je prihodek proračuna države.

Opozoriti je treba še na eno pomembno dejstvo, da je Republika Slovenija v svoje predpise vgradila še varovalko, ki preprečuje, da bi v državo na novo prihajala rabljena vozila, ki preveč odstopajo od uveljavljenega nivoja zagotavljanja varnosti in varovanja okolja. Rabljena vozila, ki se na novo registrirajo v Republiki Sloveniji, morajo ustrezati tudi zahtevam Pravilnika o napravah in opremi vozil v cestnem prometu (Ur. l. RS, št. 17/2000, 45/2004, 76/2005-ZDCOPMD, 82/2007, 70/2008, 104/2009, 106/2010-ZMV, 44/2013). Pomembnejša določila iz tega pravilnika, ki se nanašajo na konstrukcijske lastnosti vozila, so naslednje:

1. osebna vozila, morajo biti opremljena z nasloni za glavo na vseh sedežih, ki so opremljeni s tritočkovnimi pasovi, tudi na zadnjih sedežih;
2. vsa vozila, ki se na novo registrirajo v Republiki Sloveniji, morajo imeti opremo za uravnavanje emisij izpušnih plinov, ki ustreza določenim najnižjim zahtevam:
 - a) pri osebnih in lahkih tovornih vozilih zahtevam Direktive 94/12/ES,
 - b) (dokument o dokazovanju ekološke sprejemljivosti vozil), ki je postala obvezna v EU leta 1997,
 - c) pri avtobusih in tovornjakih zahtevam EURO 2 (vrednost izpušnih plinov v okolje) in

- d) pri dvo- in trikolesnih vozilih zahtevam Direktive 97/24/ES (homologacija o nadomestnih katalizatorjih),
3. bočna zaščita in zaščita proti podletu oziroma zdrsna za tovorna vozila.

Motornega vozila, ki tem zahtevam ne ustreza, ni mogoče registrirati. Vsako posamično pridobljeno vozilo mora na pregled v strokovno organizacijo, ki jo je pooblastil organ za ugotavljanje skladnosti vozil (Uvoz vozila iz tujine, 2014).

2.2 Zavezanec za davek na motorna vozila

Kuhar Puc in Fekonja (2005, str. 170) pravita takole: »Zavezanec za obračunavanje in plačevanje DMV (v nadaljnjem besedilu: davčni zavezanec) je proizvajalec oziroma oseba, ki pridobi motorno vozilo v drugi državi članici Evropske unije oziroma uvoznik motornih vozil. Oseba, ki pridobi motorno vozilo v drugi državi članici Evropske unije, je vsaka pravna ali fizična oseba, ki nabavi motorno vozilo v drugi državi članici Evropske unije in ga vnese v Slovenijo, ne glede na to, ali je od tega vozila treba plačati DDV po slovenskih predpisih ali ne.« Če kupec ali fizična oseba brezplačno ali na podlagi zamenjave pridobi motorno vozilo, za katero je obvezna registracija, razen če je dedič prvega dednega reda, je po ZDMV ravno tako zavezanec za DMV. Dediči prvega dednega reda so otroci in po vstopni pravici tudi vnuki.

2.3 Predmet obdavčitve

Na strani FURS (2016) najdemo opredelitev predmeta obdavčitve, pravi takole: »Na podlagi ZDMV se DMV plačuje od motornih vozil iz tarifnih oznak: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 in 8703 90 ter iz tarifne oznake 8711, določenih v carinski tarifi Evropske skupnosti, objavljeni kot Priloga I Uredbe Sveta (EGS) št. 2658/87 z dne 23. julija 1987 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 256 z dne 7. 9. 1987, str. 1), zadnjič spremenjene z Izvedbeno uredbo Komisije (ES) št. 1101/2014 z dne 16. oktobra 2014 o spremembi Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 312 z dne 31. 10. 2014, str. 1), ki se dajo prvič v promet ali se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije.«

2.4 Davčna osnova

Avtor prispevka Novi DMV!!! (2009) pravi takole: »Zakon o davku na motorna vozila – ZDMV [...]v prvem odstavku 6. člena določa, da je osnova za DMV prodajna cena posameznega novega motornega vozila, ki ne vključuje tega davka in davka na dodano vrednost (DDV). Prodajna cena pomeni ceno, po kateri je kupec motorno vozilo kupil. Pri pridobitvi motornega vozila znotraj Skupnosti je "prodajna cena" tista cena, ki jo dobavitelj

iz druge države članice Evropske unije (v nadaljevanju: EU) zaračuna slovenskemu pridobitelju. Za tega pa je to "nabavna cena", ki vključuje vse dajatve, že obračunane in plačane v državi članici EU, kjer ima sedež dobavitelj. Če je v okviru teh dajatev tudi DDV druge države članice EU, je torej ta sestavni del prodajne cene in kot posledica tega tudi sestavni del davčne osnove za obračun DMV. Če pa je od pridobitve motornega vozila treba plačati DDV v Sloveniji, ta davek ni sestavni del prodajne cene, ki jo je zaračunal tuji prodajalec, in zato ni zajet v davčno osnovo za obračun DMV.«

FURS določi davčno osnovo v primeru, da prodajna cena ne ustreza tržni. Za ugotavljanje vrednosti vozil uporabljajo katalog vrednotenja vozil.

Poleg obstoječih motornih vozil na bencinski, utekočinjen naftni plin, dizelski in električni pogon, so po noveli zakona predmet obdavčitve DMV tudi motorna kolesa (tudi mopedi) ter kolesa in podobna vozila s pomožnim motorjem z bočno prikolico ali brez nje.

Za vsa motorna vozila, ki so že bila registrirana v Sloveniji, velja, da niso več predmet obdavčitve z DMV (Obvestilo o sprejetju sprememb in dopolnitev Zakona o davku na motorna vozila, 2010).

DMV od posameznega novega motornega vozila, torej vozila, ki se da prvič v promet oziroma se prvič registrira na območju Slovenije, se plačuje po naslednjih stopnjah prikazanih v tabeli 1, odvisnih od izpusta CO₂ pri kombinirani vožnji in vrsti goriva, ki ga uporablja za pogon. Stopnje so določene v 4. odstavku 6. člena ZDMV-C.

Tabela 1: Stopnja davka na motorna vozila

Izpust CO ₂ (g/km)	Stopnja DMV (%) od davčne osnove glede na vrsto goriva	
	Bencin, utekočinjeni naftni plin	Dizel
Od 0 do vključno 110	0,5	1
Nad 110 do vključno 120	1	2
Nad 120 do vključno 130	1,5	3
Nad 130 do vključno 150	3	6
Nad 150 do vključno 170	6	11
Nad 170 do vključno 190	9	15
Nad 190 do vključno 210	13	18
Nad 210 do vključno 230	18	22
Nad 230 do vključno 250	23	26
Nad 250	28	31

Vir: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na motorna vozila, 2010, str.1090.

Pri pogonu npr. električnem ali kombinaciji različnih pogonov, kot so hibridna vozila, se stopnja davka določi z upoštevanjem lestvice, ki velja za vozila z bencinskim motorjem.

Za motorna vozila izključno na električni pogon je stopnja davka 0,5 %. Če pa ima vozilo najmanj 8 sedežev, pa se stopnja davka zniža za 30 %. Če podatek o izpustu CO₂ ni na voljo, se upošteva 28 % stopnja za vozila na bencinski pogon ali utekočinjen plin. Z 31-odstotnim davkom pa se obračuna vozila na dizelsko gorivo.

Prav tako zakon določa, da se od 1. 7. 2012 za motorna vozila, ki ne izpolnjujejo okoljevarstvenega standarda EURO 3, stopnja davka poveča za 10 odstotnih točk. Za tista vozila, ki izpolnjujejo EURO 3 standard, se stopnja davka poveča za 5 odstotnih točk. Za vozila, ki izpolnjujejo standard EURO 4, se davčna stopnja poveča za 2 odstotni točki. Za vozila z dizelskim motorjem, ki izpolnjuje standard EURO 5, se upošteva stopnja davka 0. Za motorna vozila z dizelskim motorjem, ki izpolnjujejo standard EURO 6, se upošteva stopnja davka kot za bencinske motorje. Vozilo dizel brez filtra trdnih delcev (več kot 0,005 g/km): še dodatnih 5 odstotnih točk, vozilo, ki nima podatka o izpustih CO₂ bencin plus 28 % ter dizel plus 31 %, vozilo, ki ima prostornino motorja nad 2.500 ccm pa še dodatno:

1. 2.500 do 3.000 ccm: +8 %,
2. 3.000 do 3.500 ccm: +10 %,
3. 3.500 do 4.000 ccm: +13 %,
4. nad 4.000 ccm: +16 %.

Stopnja dodatnega DMV je za tarifne oznake 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 in 8703 90, razen za trikolesa in štirikolesa.

2.5 Obveznost za obračun davka na motorna vozila

Obveznost za obračun davka nastane takrat, ko je opravljen promet motornih vozil. Promet motornih vozil je opravljen takrat, ko je bila opravljena pridobitev iz Evropske unije. Kuhar Puc in Fekonja (2005, str. 37) pravita takole: »Tako velja, da je promet motornih vozil opravljen in je obveznost obračuna davka nastala takrat, ko je račun o prodaji motornega vozila izdan oziroma ko je motorno vozilo izročeno, če je izročeno pred izdajo računa ali brez izdaje računa. Pri tem je osnova za davek v skladu z ZDMV prodajna cena posameznega motornega vozila. Pri pridobitvi motornega vozila znotraj Skupnosti, je "prodajna cena" tista cena, ki jo dobavitelj iz druge države članice Unije zaračuna slovenskemu pridobitelju. Za tega pa je to "nabavna cena".«

Za opravljen promet z motornimi vozili se po ZDMV šteje:

1. ko je izdan račun o prodaji motornega vozila,
2. ko je motorno vozilo izročeno, če je izročeno pred izdajo računa ali brez izdaje računa,
3. pri uvozu: ko nastane carinski dolg ali bi nastal, če ne bi bila predpisana oprostitev plačila carine oziroma določena carinska stopnja prosto,

4. ko se motorno vozilo vzame za lastno rabo,
5. ko se motorno vozilo izroči, če se odtuji brezplačno,
6. ko je motorno vozilo pridobljeno iz druge države članice Evropske unije.

2.6 Višina davka na motorna vozila na promet rabljenih vozil

Pri prometu rabljenih motornih vozil in drugih motornih vozil, kot so motorna kolesa in kolesa z motorjem, se po ZDMV plača davek po stopnji 5 % od nakupne cene. Davčno osnovo ugotovi finančni organ, če nakupna vrednost teh motornih vozil ne ustreza tržni vrednosti. Velja za vozila, ki še niso registrirana v Sloveniji. Šteje se, da je vozilo rabljeno, če je starejše od 6 mesecev in da ima prevoženih več kot 6.000 kilometrov.

S 1. 3. 2010 pa se je s spremembo zakona ukinila obveznost plačila DMV pri prodaji oziroma nakupu rabljenega vozila, ki je bilo predhodno že registrirano na območju Slovenije. Pred uvedbo zakona so se plačilu tega davka izogibali na preprost način, da so rabljeno motorno vozilo, ki je bilo že registrirano v Republiki Sloveniji, kupili prek preprodajalca ali prek komisijske pogodbe.

2.7 Vračilo oziroma oprostitvev plačila davka na motorna vozila

Za vozila, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico, se po samem zakonu ne obračunava DMV. Če pa je bil davek že plačan, lahko davčni zavezanec zahteva vračilo plačanega davka pri pristojnem finančnem organu. Po ZDMV se z DMV obdavčijo le tista vozila, ki so namenjena za uporabo na slovenskem trgu.

Oprostitvev plačila DMV zaradi prodaje vozil v druge države članice se izvajata:

1. z neposredno oprostitvijo plačila davka, če gre za vozila, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico,
2. z vračilom plačanega davka v skladu z ZDMV.

Kuhar Puc in Fekonja (2005, str. 35–36) pravita takole: »Davčni zavezanec, ki sestavlja mesečni obračun davka v skladu z 8. členom ZDMV, lahko za motorna vozila, za katera je v istem davčnem obdobju (koledarskem mesecu) nastala tako obveznost obračuna davka kakor tudi pravica do vračila davka zaradi izvoza oziroma dobave teh motornih vozil v drugo državo članico, namesto zahtevka za vračilo davka obračunani davek od teh vozil odšteje od svoje davčne obveznosti za isto davčno obdobje. V tem primeru mora zavezanec poleg podatkov iz četrtega odstavka 8. člena ZDMV zagotoviti dokazila o plačilu davka, račun, izdan kupcu v drugi državi članici Unije, dokazilo o dejansko opravljenem izvozu oziroma dobavi vozil v drugo državo. V svojem knjigovodstvu pa ta dokazila hraniti.«

Po določilu 5. člena ZDMV se davek od cestnih motornih vozil ne plačuje:

1. od vozil, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico Evropske unije,
2. od vozil, ki so nabavljena za prevoz družin, ki imajo tri ali več otrok, in sicer od enega motornega vozila s pet ali več sedeži, ki ga največ enkrat v treh letih kupi eden od roditeljev v družini, ki ima tri ali več otrok, ki še niso dopolnili 18 let. Oprostitev po tej točki se uveljavlja na podlagi dokazila o skupnem gospodinjstvu ob vložitvi napovedi pri finančnem organu ali ob vložitvi carinske deklaracije za sprostitev v prost promet pri carinskem organu oziroma z vložitvijo zahtevka za povračilo plačanega davka pri finančnem organu v treh mesecih od nakupa, v primeru uvoza pa pri carinskem organu v treh mesecih od uvoza. Finančni oziroma carinski organ vrne plačani davek iz tega zakona v 30 dneh po prejemu zahtevka. V prometno dovoljenje in register gospodinjstev se vpiše, da je za kupljeno vozilo uveljavljeno povračilo davka. Oseba iz prvega stavka te točke motornega vozila ne sme prodati ali ga brezplačno ali kako drugače odtujiti pred potekom triletnega roka od dneva nakupa, sicer mora plačati razliko do polnega zneska davka, obrestovano po obrestni meri za zamudne obresti, določeni v posebnem zakonu,
3. od vozil, ki so nabavljena za prevoz invalidov, in sicer od enega motornega vozila z delovno prostornino bencinskega motorja do 1,8 l in dizelskega motorja do 1,9 l oziroma z delovno prostornino bencinskega motorja do 2 l in dizelskega motorja do 2,2 l za motorno vozilo z avtomatskim upravljanjem ter od motornega vozila, posebej prirejenega za prevoz invalidov na invalidskem vozičku, ki ga največ enkrat v petih letih kupijo invalidske organizacije in osebe, ki imajo vozniško dovoljenje ali jim je potrebna pomoč drugih oseb, ki imajo vozniško dovoljenje. Za osebe po tej točki se štejejo: osebe, pri katerih je zaradi izgube, okvare ali paraliziranosti spodnjih okončin ali medenice nastala najmanj 80 % telesna okvara, osebe, ki so popolnoma izgubile vid na obeh očesih, osebe z zmerno, težjo ali težko telesno ali duševno prizadetostjo, ki jim je priznana invalidnost po zakonu, ki ureja družbeno varstvo telesno in duševno prizadetih oseb, otroci, ki potrebujejo posebno nego in varstvo,
4. od vozil za službene potrebe diplomatskih in konzularnih predstavništev, akreditiranih v Sloveniji, službene potrebe mednarodnih organizacij, če to določajo mednarodne pogodbe, ki obvezujejo Slovenijo, osebne potrebe tujega osebja diplomatskih in konzularnih predstavništev, akreditiranih v Sloveniji, vključno z njihovimi družinskimi člani, osebne potrebe tujega osebja mednarodnih organizacij, vključno z njihovimi družinskimi člani, če to določajo mednarodne pogodbe, ki obvezujejo Slovenijo,
5. od vozil, ki imajo v skladu s predpisi o motornih vozilih status starodobnega vozila,
6. od vozil, ki se začasno uvozijo, če so popolnoma oproščena plačila uvoznih dajatev v skladu s carinskimi predpisi in od vozil, ki se vnesejo v Slovenijo iz druge države članice Unije zaradičasne preselitve lastnika, ki nima stalnega prebivališča v

Sloveniji, vendar le, če od teh vozil v skladu z zakonom, ki ureja DDV, ni treba obračunati DDV,

7. od športnih vozil, ki niso prirejena za vožnjo v cestnem prometu in so namenjena samo za uporabo na tekmovališčih,
8. od prenosa vozil v primeru statusnega preoblikovanja lastnika vozila,
9. od intervencijskih reševalnih vozil, ki so posebej prirejena za prevoz ponesrečencev in bolnikov,
10. od terenskih motornih vozil, ki se nabavljajo za potrebe Slovenske vojske in policije ter od interventnih motornih vozil, ki se nabavljajo za potrebe civilne zaščite, gasilske in reševalne službe. Razvrstitev motornih vozil med interventna v skladu s prejšnjim stavkom določi Vlada Republike Slovenije na predlog ministra, pristojnega za obrambo,
11. v primeru podaritve vozila,
12. kadar gre za prenos vozila med osebami prvega dednega reda,
13. zgoraj navedene oprostitve plačila davka je mogoče uveljaviti tudi pri finančnem najemu vozila. Če je finančni najem prekinjen ali končan in ne pride do prenosa lastništva, mora upravičenec, ki je uveljavil oprostitev plačila davka, plačati davek, ki mu je bil odpuščen oziroma vrnjen.

2.8 Elektronska evidenca motornih vozil

Sprememba ZDMV je 1. 3. 2010 uvedla elektronsko evidenco motornih vozil, ki jo vodi finančni organ. V evidenco so vpisana vsa vozila, za katera je bil plačan DMV. Na ta način naj bi v Sloveniji vzpostavili evidenco o plačanih davkih. Za vozila, ki niso vpisana v to evidenco, strokovna organizacija, pristojna za ugotavljanje skladnosti, ne sme izdati potrdila o skladnosti. Tudi če to potrdilo ni potrebno za registracijo, pooblaščen organizacija ne sme registrirati vozila, če ni vpisano v evidenco motornih vozil. S tem naj bi preprečili utaje plačila DMV.

Elektronska evidenca po 11. a-členu ZDMV vsebuje: znamko in tip motornega vozila, identifikacijsko številko (številka šasije), vrsto goriva, izpust CO₂ (za motorna vozila iz tarifne oznake 8711, trikolesa, štirikolesa in bivalna vozila, če je na razpolago) in moč ter prostornina motorja, način delovanja motorja (dvtaktni, električni), izpust trdnih delcev, stopnjo izpusta EURO, državo uvoza oziroma pridobitve, podatke o davčnem zavezancu (osebno ime oziroma naziv, naslov prebivališča oziroma sedeža in davčna oziroma matična številka), podatek o davčni osnovi, znesek davka, datum prve registracije vozila, datum plačila davka, številko odločbe o odmeri davka; podatek o oprostitvi po 5. členu tega zakona, podatke o zavarovanju izpolnitve davčne obveznosti, znesek vračila davka, podatek o pravni podlagi za vračilo davka (5. člen oprostitve ali 11. člen izvoz, dobava ali izselitev v drugo državo).

2.9 Davčna obveznost pri pridobitvi vozila iz druge države članice Evropske unije za pravne osebe

Prodajalec motornih vozil oziroma oseba, ki pridobi motorno vozilo iz druge države članice, katerega dejavnost je trgovina z motornimi vozili, mora obračunati davčno obveznost za koledarski mesec. Obračun predloži v elektronski obliki preko sistema eDavki, do zadnjega dne naslednjega meseca po preteku meseca, za katerega je nastala obveznost. Obveznost za obračun DMV velja za nova ali rabljena motorna vozila. Ravno tako nastane obveznost, če je pridobitelj vozilo v drugi državi članici nabavil v zvezi s svojo dejavnostjo ali za zasebne namene.

Če pa davčni zavezanec pridobljeno vozilo uporabi za lastne namene, mu DMV odmeri finančni organ na podlagi napovedi, ki jo vloži najkasneje v 15 dneh od pridobitve. Poleg predloži še (Prislan, 2010, str. 139):

1. izvornik računa o nakupu, iz katerega mora biti razvidna prodajna cena in datum pridobitve,
2. izjavo o emisijski ustreznosti vozila, ki jo zavezanec pridobi pri strokovni organizaciji, pristojni za ugotavljanje skladnosti, iz katere morajo biti razvidni podatki o znamki in tipu vozila, identifikacijski številki (številki šasije), izpustu CO₂, moči motorja v kW, načinu delovanja motorja (dvotaktni, električni), izpustu trdnih delcev v g/km, stopnji izpusta EURO standard, datumu izdaje potrdila o skladnosti, državi dobave, pri vozilu, ki je že bilo predhodno začasno ali trajno registrirano v drugi državi,
3. izvornik ali overjeno kopijo registracijskega dokumenta ali prometnega dovoljenja (v primeru, da je vozilo že bilo začasno ali trajno registrirano v drugi državi).

Okoljsko dajatev odmeri pristojni FURS. Osnova za izračun je masa vozila, ki je navedena v homologaciji in se ji odšteje 75 kg kot masa voznika. Okoljska dajatev za leto 2016 znaša 0,00 EUR, vse do uveljavitve novega sklepa.

V svojih evidencah mora davčni zavezanec zagotoviti podatke po vrstah motornih vozil glede na vrednost, obdobje, za katero se plačuje davek, opravljeni promet motornih vozil po vrstah vozil in zneski obračunanega davka. Obračun davka je treba predložiti ne glede na to, ali je za obdobje, za katerega se predloži obračun, zavezanec dolžan plačati davek ali ne. Obračunani davek mora plačati do zadnjega dne naslednjega meseca po preteku meseca, v katerem ja nastala davčna obveznost.

Brez dokazila o plačilu davka, se motorno vozilo ne sme registrirati (Kuhar Puc & Fekonja, 2005, str. 175–176).

2.10 Obveznost davka na motorna vozila ob nakupu rabljenega motornega vozila v Evropski uniji, če fizična oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji

Za rabljeno prevozno sredstvo se po ZDDV šteje motorno vozilo, ki je bilo dobavljeno po poteku 6 mesecev od datuma prve uporabe in s prevoženimi več kot 6.000 km.

V Republiki Sloveniji se po ZDMV določena motorna vozila, ki se dajo prvič v promet oziroma se prvič registrirajo pri nas, štejejo za nova motorna vozila. Od nakupa teh sicer rabljenih vozil se plača DMV. DMV odmeri finančni organ. Plačuje se ga po davčnih stopnjah, predpisanih z ZDMV. Davčna osnova je prodajna cena motornega vozila, to je cena, ki jo dobavitelj iz druge države članice Evropske unije zaračuna slovenskemu kupcu, za slednjega pa je to nabavna cena. Kupec rabljenega motornega vozila mora DMV plačati najkasneje v 30. dneh od vročitve odločbe.

3 OKOLJSKA DAJATEV

Okoljska dajatev je bila uvedena z namenom, da bi zavezanca spodbujala k prijaznejši uporabi nekaterih energentov. Plačuje se zaradi obremenjevanja okolja in ustvarjanja odpadkov z izrabljenimi motornimi vozili, ki nastanejo po uporabi motornih vozil. Osrednje načelo politike varovanje okolja, na kateri temelji obračunavanje okoljskih dajatev, je, da plača onesnaževalec. Škodo naj poravnata tisti, ki jo je povzročil, oziroma tisti, ki ima od te škodljive dejavnosti koristi.

Nadzor nad pobiranjem okoljske dajatve je v pristojnosti FURS. Tako mora proizvajalec oziroma pridobitelj predložiti mesečni obračun okoljske dajatve pristojnemu finančnemu organu.

Fizični osebi, ki ni samostojni podjetnik posameznik in pridobi motorno vozilo v drugi državi članici ter ga vnese na ozemlje Slovenije, okoljsko dajatev odmeri finančni organ. Fizična oseba v 15 dneh prijavi pridobitev motornega vozila pristojnemu finančnemu organu, na predpisanem obrazcu. Brez potrjenega obrazca namreč fizična oseba motornega vozila, ki je pridobljeno iz druge države članice, ne more registrirati.

Osnova za odmero okoljske dajatve je masa motornega vozila, kakor je navedeno v homologacijskih dokumentih, ki se ji odšteje masa voznika, to je 75 kilogramov, ki velja za motorna vozila kategorij M1, N1 ter L1. Za leto 2016 Vlada Republike Slovenije še ni sprejela sklepa o znesku okoljske dajatve, zato znaša vrednost 0,00 EUR na kilogram vozila. Kljub temu, pa morajo zavezanci oziroma plačniki okoljske dajatve izpolnjevati svoje obveznost, ki jih določa odredba.

Upravičenci do vračila okoljske dajatve so proizvajalec, proizvajalec, ki je motorna vozila oplemenitil, pridobitelj, uvoznik ali druga pravna in fizična oseba, ki motorna vozila izvozi v drugo državo članico Unije.

Fizična oseba predloži zahtevek za vračilo okoljske dajatve finančnemu organu. Priložiti mora tudi dokumentacijo, ki dokazuje, da je bila okoljska dajatev plačana in da so bila motorna vozila iznesena iz Slovenije. Vračilo okoljske dajatve za druge zavezance je v pristojnosti Finančnega urada Kranj (FURS, 2015).

4 PRAKTIČNI PRIMERI PRIDOBITVE IN DOBAVE MOTORNIH VOZIL

4.1 Primeri pridobitve in dobave vozil ter obračun davka na dodano vrednost

Plačnik DDV je po ZDDV katerakoli oseba, ki pridobi novo prevozno sredstvo iz druge države članice, ne glede na to, ali je identificirana za namene DDV ali ne.

Primeri pri pridobitvah novih motornih vozil iz Evropske unije:

1. pridobitelj novega prevoznega sredstva je oseba, identificirana za namene DDV v Sloveniji: davčni zavezanec mora pridobitev prijaviti finančnemu organu v 15 dneh od dneva pridobitve na obrazcu DDV-NPS-P2, ki ga mora finančni organ potrditi. Znesek DDV mora davčni zavezanec prikazati tudi v obračunih DDV-O,
2. pridobitelj je davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji in pridobiva novo prevozno sredstvo znotraj Evropske unije za nadaljnjo prodajo: od nabave novega vozila obračuna DDV na obrazcu DDV-O, ob prodaji novega vozila pa izstavi ustrezen račun. Ob prodaji ima pravico do odbitka vstopnega DDV, obračunanega ob nabavi,
3. pridobitelj novega prevoznega sredstva je oseba, ki ni identificirana za namene DDV v Sloveniji: pridobitev mora prijaviti finančnemu organu v kraju sedeža stalnega oziroma običajnega prebivališča v 15 dneh od dneva pridobitve na obrazcu DDV-NPS-P1. Ob predložitvi obrazca finančni organ odmeri DDV, ki ga mora oseba plačati. Brez potrdila o plačanem DDV ni možna registracija motornega vozila (Prislan, 2004, str. 79–96). Kakšne so obveznosti pridobitelja novih osebnih vozil iz držav članic, je prikazano v Prilogi 1.

4.1.1 Pridobitev novega motornega vozila iz Evropske unije

4.1.1.1 Zgled pridobitve novega motornega vozila iz Avstrije

V Sloveniji je pridobitev prevoznega sredstva obdavčena, dobava v Avstriji pa se šteje za oproščen promet. Zavezanec z ID-številko bo od pridobitve obračunal DDV po splošni ureditvi. Pridobitev bo evidentiral v knjigi P-RAČ-P.

Prodajna vrednost avstrijskega dobavitelja	10.000,00 EUR
DMV odmeri FURS (3 %)	3.000,00 EUR
Taksa za razgradnjo (1.500 kg x 0, 00 EUR/kg)	0,00 EUR
Osnova za DDV	13.000,00 EUR
DDV (22 %)	2860,00 EUR

FURS v 15 dneh od dneva pridobitve vozila zavezancu odmeri DMV. Takso za razgradnjo obračuna sam v obračunu za tekoči mesec. Obračun odda na obrazcu IMV (Prislan, 2004, str. 91).

4.1.2 Dobava novega motornega vozila v članico Evropske unije

Za dobave novih vozil velja načelo namembne države. Račun mora izdati vsaka oseba, ki proda novo vozilo v drugo državo članico. To velja tudi za fizično osebo, ki občasno proda novo vozilo v Evropsko unijo. Ni pa se ji treba identificirati za namene DDV.

Vsak račun pa mora vsebovati naslednje podatke: datum izdaje, zaporedno številko izdanega računa, identifikacijsko številko za DDV, pod katero se opravi dobava ter svoje ime in naslov, ime in naslov kupca ter davčno številko, če je zavezanec za DDV, državo članico, če kupec ni zavezanec za DDV, prodajno vrednost vozila brez vključenega DDV ter klavzulo o oprostitvi DDV.

Račun mora vsebovati še podatke o vozilu, in sicer: znamko vozila, tip in model vozila, barvo, številko šasijske, prostornino in moč motorja, število prevoženih kilometrov na dan izdaje računa, datum prve uporabe novega vozila, če je račun izdan po tem datumu.

Vsebina izdanega računa pri fizični osebi je podobna kot pri osebah z ID-številko, le da ne vsebuje klavzule o oprostitvi DDV, ker ni identificirana za namene DDV. Kakšne so obveznosti dobavitelja iz Slovenije pri dobavi novih vozil v Evropsko unijo, je prikazano v Prilogi 2.

4.1.2.1 Zgled dobave novega motornega vozila v Avstrijo

Nabavna cena vozila je 13.000,00 EUR, na to še 22 % DDV, ki je 2.860,00 EUR.

Pri prodaji novega vozila, lahko davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV, z zahtevkom finančnemu organu zahteva povrnitev plačani DDV ob nabavi. Povrnitev ne sme biti večja od DDV v primeru:

1. obračuna, če dobava ne bi bila oproščena,
 2. plačila ob nabavi.
-
1. prodajna cena je manjša od nabavne. Osnova 11.000,00 EUR, znesek DDV 2.420,00 EUR, če dobava ne bi bila oproščena. DDV manjši kot pri nabavi, zato prodajalec lahko odbije DDV;
 2. prodajna cena je večja od nabavne. Osnova 15.000,00 EUR, znesek DDV 3.300,00 EUR, če dobava ne bi bila oproščena. Prodajalec si odbije 2.860,00 EUR DDV, ki ga je plačal ob nabavi, saj 40. a-člen ZDDV določa, da odbitek vstopnega DDV ne sme preseči DDV, ki bi ga smel odbiti ob nabavi (Prislan, 2004, str. 88).

4.1.2.2 Zgled dobave novega motornega vozila zavezanca z ID-številko v državo Evropske unije

Dobavo novega vozila, starega 5 mesecev, v drugo državo članico opravi zavezanec z ID. Prodajna cena 10.000,00 EUR. Gre za oproščen promet. DMV in okoljske dajatve ne obračuna. Izdati mora račun. Če si zavezanec ob nabavi ni smel odbiti davka, izračuna še popravek odbitnega DDV. Dobavo evidentira, če ima kupec iz druge države članice ID-številko, v obračun DDV in rekapitulacijskem poročilu.

Če kupec nima ID-številke, poroča na obrazcu DDV-NPS-D1 (Prislan, 10–11/2007, str. 239).

4.1.3 Pridobitev rabljenih motornih vozil iz drugih držav članic Evropske unije

Za rabljeno vozilo se šteje, da je dobavljeno po poteku šestih mesecev od datuma prve uporabe in je bilo prevoženo več kot 6.000 km.

Nakup rabljenega vozila v drugi državi članici Unije je praviloma obdavčen z DDV v državi nakupa. Pomembno je, ali je kupec v svoji državi identificiran za namene DDV ali je vozilo kupil kot končni potrošnik. Obdavčitev pridobitve rabljenega prevoznega sredstva glede na status pridobitelja in dobavitelja pa je opisano v Prilogi 3.

4.1.3.1 Zgled pridobitve rabljenega vozila za nadaljnjo prodajo

Prodajna vrednost Avstrijskega dobavitelja (davčni zavezanec v Avstriji)	10.000,00 EUR
DMV (3 %)	3.000,00 EUR
Taksa za razgradnjo (1.500 kg x 0,00 EUR)	0,00 EUR

Osnova za DDV	13.000,00 EUR
DDV (22 %)	2.860,00 EUR

DMV odmeri FURS. Takso za razgradnjo obračuna sam za koledarski mesec. Finančnemu organu predloži obračun do zadnjega dne naslednjega meseca po preteku meseca, v katerem je obračun sestavil (Prislan, 2010, str. 156).

4.1.4 Dobava rabljenih motornih vozil v druge države članice Evropske unije

Pri dobavi rabljenih motornih vozil v drugo državo članico, se uporablja postopek obdavčevanja po splošni ali posebni ureditvi.

1. Obdavčitev po splošni ureditvi

Pri splošnem postopku obdavčitve gre za »klasično« obdavčitev. Na davčno osnovo se obračuna 22 % DDV (razen če gre za oproščeno dobavo).

2. Obdavčitev po posebni ureditvi

Posebno ureditev obdavčitve uporablja davčni zavezanec (preprodajalec) s sedežem v EU, ki kupuje ali pridobiva ali uvaža rabljeno blago z namenom nadaljnje prodaje. Dobava rabljenih prevoznih sredstev v drugo državo članico glede na status pridobitelja in dobavitelja pa je prikazano v Prilogi 4.

4.1.4.1 Zgled dobave rabljenega vozila v Avstrijo opravi preprodajalec

Preprodajalec iz Slovenije je predhodno kupil vozilo od fizične osebe v Sloveniji. DDV bo obračunal od razlike v ceni (RVC), ki jo je dosegel. Obračunani DDV pa prevali na kupca iz Avstrije.

Nakupna vrednost	6.000,00 EUR
Prodajna vrednost	7.000,00 EUR
DDV 22 % (od RVC)	220,00 EUR
Skupaj (za plačilo)	7.220,00 EUR

Preprodajalec na računu navede, da je DDV obračunal od razlike v ceni. DDV pa ne izkaže posebej na računu. Opravljen promet preprodajalec evidentira v obračunu DDV.

4.2 Obračun davka na motorna vozila

Maloprodajno ceno vozila sestavlja nabavna cena, ki se ji obračunata DMV in marža avtomobilskih distributerjev. Na dobljeni znesek pa se obračuna še DDV. V Prilogi 5 je podan prikaz obračunavanja DMV glede na status pridobitelja.

V nadaljevanju pa podajam različne primere obračuna DMV za različna motorna vozila. Kot sem že omenila, se pri izračunu DMV pri osebnih vozilih upošteva vrsta vozila, torej

ali gre za osebno vozilo, vrsta pogona (utekočinjen zemeljski plin, bencin, dizel, električni pogon), izpust CO₂, izpust po standardu EURO ter davčna osnova oziroma cena avtomobila. Za pomoč pri izračunu DMV sem uporabila Program za izračun DMV po 1. 7. 2012 na spletni strani FURS.

Na Sliki 1 lahko vidimo, da se z večanjem izpusta CO₂, zvišuje tudi stopnja in vrednost DMV ter posledično cena vozila.

Slika 1: Izračun DMV pri različnih izpustih CO₂ pri dizelskem pogonu

Izpust CO ₂ (g/km)	Izpust EURO	Stopnja davka (%)	Znesek davka (€)	Stopnja pribitka (%)	Znesek pribitka (€)	Skupaj davek (€)
96	EURO5	1	125,00	0	0,00	125,00
114	EURO5	2	250,00	0	0,00	250,00
124	EURO5	3	375,00	0	0,00	375,00

Opomba: Pri izračunu sem uporabila Program za izračun DMV po 1. 7. 2012.

Na Sliki 2 vidimo, da se pri dodatnem izpustu trdih delcev 0,005 g/km pri dizelskem pogonu, poveča stopnja davka.

Slika 2: Izračun DMV pri izpustu trdih delcev večjih od 0,005 g/km pri dizelskem pogonu

Izpust CO ₂ (g/km)	Izpust EURO	Izpust trdih delcev > 0,005 g/km	Stopnja davka (%)	Znesek davka (€)	Stopnja pribitka (%)	Znesek pribitka (€)	Skupaj davek (€)
124	EURO5	<input type="checkbox"/>	3	375,00	0	0,00	375,00
124	EURO5	<input checked="" type="checkbox"/>	8	1.000,00	0	0,00	1.000,00

Opomba: Pri izračunu sem uporabila Program za izračun DMV po 1. 7. 2012.

Pri Sliki 3 lahko vidimo kako se z zniževanjem izpusta EURO standard povečuje stopnja DMV in znesek davka.

Slika 3: Izračun DMV pri različnih izpustih EURO pri dizelskem pogonu

Parametri	EURO5	EURO4	EURO3
Datum izračuna:	19.4.2016	19.4.2016	19.4.2016
Vrsta vozila:	Oseбно vozilo	Oseбно vozilo	Oseбно vozilo
Vrsta goriva:	Dizel	Dizel	Dizel
Izpust CO ₂ :	124 g/km	124 g/km	124 g/km
Izpust EURO:	EURO5	EURO4	EURO3
Vozilo z najmanj 8 sedeži:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Izpust trdih delcev večji od 0,005 g/km:	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)
Moč motorja:	kW	kW	kW
Prostornina motorja:	1560.0 cm ³	1560.0 cm ³	1560.0 cm ³
Delovanje motorja:			
Davčna osnova:	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €
Stopnja davka:	3%	5%	8%
Znesek davka:	375,00 €	625,00 €	1.000,00 €
Stopnja pribitka:	0%	0%	0%
Znesek pribitka:	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Skupaj davek:	375,00 €	625,00 €	1.000,00 €

Opomba: Pri izračunu sem uporabila Program za izračun DMV po 1. 7. 2012.

Z zviševanjem izpusta CO₂ pri bencinskem pogonu, se zvišuje stopnja DMV, vendar v manjši meri kot pri dizelskem pogonu, kar prikazuje Slika 4.

Slika 4: Izračun DMV pri različnih izpustih CO₂ pri bencinskem pogonu

Parametri	96 g/km	124 g/km	143 g/km
Datum izračuna:	19.4.2016	19.4.2016	19.4.2016
Vrsta vozila:	Oseбно vozilo	Oseбно vozilo	Oseбно vozilo
Vrsta goriva:	Ostalo (bencin, hibrid...)	Ostalo (bencin, hibrid...)	Ostalo (bencin, hibrid...)
Izpust CO ₂ :	96 g/km	124 g/km	143 g/km
Izpust EURO:	EURO5	EURO5	EURO5
Vozilo z najmanj 8 sedeži:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Izpust trdih delcev večji od 0,005 g/km:	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)
Moč motorja:	kW	kW	kW
Prostornina motorja:	1596.0 cm ³	1596.0 cm ³	1596.0 cm ³
Delovanje motorja:			
Davčna osnova:	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €
Stopnja davka:	0,5%	1,5%	3%
Znesek davka:	62,50 €	187,50 €	375,00 €
Stopnja pribitka:	0%	0%	0%
Znesek pribitka:	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Skupaj davek:	62,50 €	187,50 €	375,00 €

Opomba: Pri izračunu sem uporabila Program za izračun DMV po 1. 7. 2012.

Kot vidimo na Sliki 5, je pri luksuznih vozilih višje kubikaže stopnja DMV precej višja. Ker ima avtomobil prostornino motorja višjo kot 2.500 ccm, se posledično obračuna tudi pribitek.

Slika 5: Izračun DMV pri različnih luksuznih vozilih pri bencinskem pogonu

Datum izračuna:	19.4.2016	Datum izračuna:	19.4.2016
Vrsta vozila:	Oseбно vozilo	Vrsta vozila:	Oseбно vozilo
Vrsta goriva:	Ostalo (bencin, hibrid...)	Vrsta goriva:	Ostalo (bencin, hibrid...)
Izpust CO2:	192 g/km	Izpust CO2:	287 g/km
Izpust EURO:	EURO4	Izpust EURO:	EURO4
Vozilo z najmanj 8 sedeži:	<input type="checkbox"/>	Vozilo z najmanj 8 sedeži:	<input type="checkbox"/>
Izpust trdih delcev večji od 0,005 g/km:	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)	Izpust trdih delcev večji od 0,005 g/km:	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)
Moč motorja:		Moč motorja:	
Prostornina motorja:	3311,0 cm ³	Prostornina motorja:	4293,0 cm ³
Delovanje motorja:		Delovanje motorja:	
Davčna osnova:	12.500,00 €	Davčna osnova:	12.500,00 €
Stopnja davka:	15%	Stopnja davka:	30%
Znesek davka:	1.875,00 €	Znesek davka:	3.750,00 €
Stopnja pribitka:	10%	Stopnja pribitka:	16%
Znesek pribitka:	1.250,00 €	Znesek pribitka:	2.000,00 €
Skupaj davek:	3.125,00 €	Skupaj davek:	5.750,00 €

Opomba: Pri izračunu sem uporabila Program za izračun DMV po 1. 7. 2012.

Pri osebnih vozilih na elektro pogon pa je stopnja davka 0,5 %. Višina davka je odvisna zgolj od vrednosti vozila. Če gre za vozilo z 8 sedeži, se stopnja še zniža na 0,35 %. Izračun obeh primerov je viden na Sliki 6.

Slika 6: Izračun DMV pri različnih vozilih pri elektro pogonu

Datum izračuna:	19.4.2016	Datum izračuna:	19.4.2016
Vrsta vozila:	Oseбно vozilo	Vrsta vozila:	Oseбно vozilo
Vrsta goriva:	Elektrika	Vrsta goriva:	Elektrika
Izpust CO2:	13 g/km	Izpust CO2:	13 g/km
Izpust EURO:	EURO6	Izpust EURO:	EURO6
Vozilo z najmanj 8 sedeži:	<input type="checkbox"/>	Vozilo z najmanj 8 sedeži:	<input checked="" type="checkbox"/>
Izpust trdih delcev večji od 0,005 g/km:	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)	Izpust trdih delcev večji od 0,005 g/km:	<input type="checkbox"/> (samo za dizel)
Moč motorja:		Moč motorja:	
Prostornina motorja:	647,0 cm ³	Prostornina motorja:	647,0 cm ³
Delovanje motorja:		Delovanje motorja:	
Davčna osnova:	12.500,00 €	Davčna osnova:	12.500,00 €
Stopnja davka:	0,5%	Stopnja davka:	0,35%
Znesek davka:	62,50 €	Znesek davka:	43,75 €
Stopnja pribitka:	0%	Stopnja pribitka:	0%
Znesek pribitka:	0,00 €	Znesek pribitka:	0,00 €
Skupaj davek:	62,50 €	Skupaj davek:	43,75 €

Opomba: Pri izračunu sem uporabila Program za izračun DMV po 1. 7. 2012.

SKLEP

Obnavljanje osebnih vozil z davčnega vidika je pogosto predmet zanimanja. Ne glede na to, da so davčne ureditve v državah po svetu in tudi na ozemlju Evropske unije razlikujejo, povsod velja spoznanje, da so davki najpomembnejši vir javnih prihodkov.

Z vstopom Slovenije v Evropsko unijo smo postali njen del, zato so tudi za fizične osebe pri nakupih vozil v državah članicah nastopile pomembne spremembe. Med najbolj aktualnimi je zagotovo vprašanje individualnih nakupov rabljenih in novih osebnih vozil. S sprostitvijo državnih meja, so se sprostili tudi nekateri predpisi, ki omogočajo prost prehod ljudi med državami kot tudi prost pretok blaga.

Od prometa osebnih motornih vozil v Sloveniji plačamo DDV. Pri tem ločimo, ali gre za novo ali rabljeno vozilo. Za novo vozilo se uporablja obdavčitev po splošnem postopku, torej se davek plača v državi nakupa, pri rabljenih vozilih pa gre za posebne določbe, torej se davek plača v državi prodajalca.

Plačnik DDV je vsaka oseba, ki pridobi novo prevozno sredstvo iz druge države članice, ne glede na to, ali je identificiran za namene DDV ali ne. Davčna osnova pri pridobitvi vozila je po uvedbi DDV nabavna cena, v katero sta všteta DMV ter taksa za razgradnjo. Splošna stopnja DDV znaša 22 %.

Za promet z rabljenimi vozili velja načelo porekla. Torej se DDV obdavčuje po posebni ureditvi pridobitve rabljenega prevoznega sredstva glede na status pridobitelja in dobavitelja. Davčna osnova pri prometu rabljenih vozil je razlika v ceni. Torej razlika med prodajno in nabavno ceno. Znesek DDV pa se izračuna na doseženo razliko v ceni.

Poleg DDV, se pri nakupu novega ali v Sloveniji prvič registriranega vozila, plača tudi DMV. Po spremembi ZDMV, se ukine plačilo davka pri prodaji rabljenih vozil. Leta 2010 pa je tudi sprejeta novost pri obdavčitvi, in sicer se ne upošteva več nakupna cena vozila, ampak se stopnja DMV določi glede na izpust CO₂, torej glede na vrsto pogonskega goriva. Naj omenim, da se po novem zakonu obdavčujejo tudi motorna kolesa, kolesa z motorjem, tri in štirikolesa, avtodomi ter bivalna vozila. Davčna osnova za izračun DMV je cena posameznega vozila, ki ne vsebuje DMV ter DDV.

Taksa za razgradnjo se plača, ko je motorno vozilo prvič dano v pomet na ozemlju Slovenije. Za leto 2016 znaša 0,00 EUR, dokler Vlada Republike Slovenije ne sprejme sklepa o znesku dajatve.

Promet dobave novih prevoznih sredstev v druge države članice je oproščen DDV, prav tako se ne plačata DMV ter okoljska dajatev oziroma taksa za razgradnjo.

Ko je država leta 2012 uvedla t. i. davek na luksuzna vozila, torej dodatni DMV s prostornino motorja nad 2.500 ccm, so predvidevali precej večji izkupiček od pobranega davka, kot je dejansko bil. Posledično pa se je povečalo zanimanje za vozila srednjega cenovnega razreda ter terenskih vozil, saj so postala vozila višjega cenovnega razreda dražja.

Z uvedbo dodatnega DMV bi država rada spodbudila zanimanje za nakup električnih avtomobilov. Menim, da se zaenkrat prodaja zaradi dokaj visoke cene in kljub dani možnosti nakupa s subvencijo s strani države, ne bo veliko povečala. Električna vozila so dokaj majhna, počasnejša, njihovo polnjenje traja precej dlje časa kot pri vozilih na pogonska goriva. S povečanjem števila osebnih električnih vozil, bi se prihodek v državno blagajno s strani dajatev DDV in DMV ob registraciji osebnih motornih vozil zmanjšal, zmanjšale pa bi se tudi trošarine pogonskih goriv.

Pred nakupom rabljenega vozila je priporočljivo, da se kupec pozanima o preteklosti vozila. Pri nas imamo kar nekaj spletnih povezav, ki nam omogočajo preverbo zgodovine vozila.

Proizvajalci in prodajalci kot tudi preprodajalci osebnih motornih vozil se bodo morali v prihodnje zelo truditi, da si bodo pridobili kupce. To se v veliki meri že odraža, predvsem z raznimi akcijami prodajalcev, kot so ugodni popusti, ugodni krediti, obročna odplačevanja, zamenjava vozil staro za novo ali staro za staro, kakovostne ponudbe servisnih služb, kvalitetni nadomestni deli. Zadnjo besedo pa ima kupec.

LITERATURA IN VIRI

1. Carinska tarifa Evropske skupnosti, objavljena kot Priloga I Uredbe Sveta (EGS) št. 2658/87 z dne 23. julija 1987 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi. *Uradni list RS* št. 256/1987.
2. Direktiva 94/12/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. marca 1994 o ukrepih proti onesnaževanju zraka z emisijami iz motornih vozil, in o spremembi Direktive 70/220/EGS. *Uradni list RS* št. 100/1994.
3. Direktiva 97/24/ES evropskega parlamenta in sveta z dne 17. junija 1997 o določenih sestavnih delih in značilnostih dvo- ali trikolesnih motornih vozil. *Uradni list EU* št. 226/1.
4. Dobaj, M. (2005). *Računovodski vidik obdavčitve motornih vozil v Sloveniji po vstopu v Evropsko unijo* (diplomsko delo). Maribor: Ekonomsko–poslovna fakulteta Maribor.
5. Evropska komisija. (b. l.). *VIES VAT number validation*. Najdeno 15. aprila 2016 na spletnem naslovu http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/
6. Finančna uprava Republike Slovenije. (b. l.). *Davek na motorna vozila (DMV)*. Najdeno 19. aprila 2016 na spletnem naslovu http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_motorna_vozila_dm_v/
7. Finančna uprava Republike Slovenije. (2015). *Davek na motorna vozila*. Najdeno 1. aprila 2016 na spletnem naslovu http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_motorna_vozila/Opis/Predloga_Podrobnejši_opisi_Davek_na_motorna_vozila-2_izdaja__julij_2015_.pdf
8. Finančna uprava Republike Slovenije. (2016). *Davki 1, 2, 3 za fizične osebe*. Ljubljana: Finančna uprava Republike Slovenije.
9. Finančna uprava Republike Slovenije. (b. l.). *Elektronsko davčno poslovanje*. Najdeno 28. aprila 2016 na spletnem naslovu https://edavki.durs.si/OpenPortal/CommonPages/Documents/New_DMV_Vpogled.aspx
10. Finančna uprava Republike Slovenije. (2010). *Informacija o stanju in pregledu dajatev, povezanih s pripravo na ukrepe v zeleni davčni reformi*. Najdeno 7. aprila 2016 na spletnem naslovu http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:w7NHuRdbOL4J:www.vlada.si/fileadmin/dokumenti/si/sklepi/seje_vlade/74_seja/74sv18.doc+&cd=1&hl=sl&ct=clnk&gl=si
11. Finančna uprava Republike Slovenije. (2015). *Okoljske dajatve*. Najdeno 14. aprila 2016 na spletnem naslovu http://dev.tend.si/furs/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Okoljske_dajatve/Opis/Podrobni_opis_Okoljska_dajatev_za_onesnazevanje_okolja_zaradi_nastajanja_izrabljenih_motornih_vozil.pdf

12. Kuhar Puc, R., & Fekonja, B. (2005). *Službena vozila pod drobnogledom*. Ljubljana: Primath.
13. Ložar, K. (2015, 26. marec). *Transakcije, ki so v Sloveniji obdavčljive z DDV*. Najdeno 5. aprila 2016 na spletnem naslovu <http://mladipodjetnik.si/podjetniskikoticek/racunovodstvo/transakcije-ki-so-v-sloveniji-obdavcljive-z-ddv>
14. Ministrstvo za notranje zadeve. (b. l.). *Spletne strani za preverjanje vozil*. Najdeno 28. aprila 2016 na spletnem naslovu <http://www.policija.si/index.php/component/content/article/182/1062>
15. *Novi DMV!!!* (2009). Najdeno 7. aprila 2016 na spletnem naslovu <http://www.avtomobilizem.com/forum/viewtopic.php?p=1275960>
16. *Obrazložitev splošnega dela predloga proračuna Republike Slovenije za leto 2016*. (b. l.). Najdeno 18. aprila 2016 na spletnem naslovu <http://imss.dz-rs.si/imis/65ec4f665f99b3b72f6a.pdf>
17. *Obvestilo o sprejetju sprememb in dopolnitev Zakona o davku na motorna vozila*. (2010). Najdeno 1. aprila 2016 na spletnem naslovu <http://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=4651>
18. *Obvestilo o sprejetju sprememb in dopolnitev Zakona o davku na motorna vozila*. (2010). Najdeno 3. aprila 2016 na spletnem naslovu http://www.rti.si/images/stories/UL_RS/obvestilo%20o%20sprejetju%20sprememb%20in%20dopolnitev%20zakona%20o%20davku%20na%20motorna%20vozila.pdf
19. Petauer, B., & Urbanija, T. (2004). *DDV po vstopu Slovenije v Evropsko unijo*. Lesce: Legat.
20. Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem postopku. *Uradni list RS* št. 141/2006, 46/2007, 102/2007, 28/2009, 101/2011, 24/2012, 32/2012–ZDavP–2E, 19/2013, 45/2014, 97/2014, 39/2015.
21. Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost. *Uradni list RS* št. 141/2006, 52/2007, 120/2007, 21/2008, 123/2008, 105/2009, 27/2010, 104/2010, 110/2010, 82/2011, 106/2011, 108/2011, 102/2012, 54/2013, 85/2014, 95/2014.
22. Pravilnik o napravah in opremi vozil v cestnem prometu. *Uradni list RS* št. 17/2000, 45/2004, 76/2005-ZDCOPMD, 82/2007, 70/2008, 104/2009, 106/2010–ZMV, 44/2013.
23. Pravilnik o obrazcu za obračun davka na motorna vozila in dodatnega davka na motorna vozila. *Uradni list RS* št. 53/2012.
24. Prebil, G. (2015, julij, 24.). Davek na luksuz brca v temo. *Žurnal24*. Najdeno 14. aprila 2016 na spletnem naslovu <http://www.zurnal24.si/davek-luksuz-mercedes-clanek-253845>
25. Prisljan, B. (2004). DDV – posebni postopki obdavčevanja. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 7, Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 79–96.
26. Prisljan, B. (2005). Posebni postopki obdavčenja. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 9–10, Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 250.

27. Prislán, B. (2007). Promet z vozili. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 10–11, Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 238–243.
28. Prislán, B. (2010). Obdavčitev prevoznih sredstev. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 9, Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 128-157.
29. *Poročilo o zgodovini vozila.(b. l.)*. Najdeno 28. april 2016 na spletnem naslovu <https://www.carfax.si/>
30. Simić Mičunović, N. (2004, 7. junij). Prodaje avtomobilov v članice Evropske unije, *Finance*. Najdeno 7. aprila 2016 na spletnem naslovu <http://www.finance.si/80997/Prodaja-avtomobilov-v-clanice-Evropske-unije?metered=yes&sid=462455052>
31. Stanovnik, T. (2008). *Javne finance*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
32. Šesta direktiva sveta z dne 17. maja 1977 o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih - Skupni sistem davka na dodano vrednost: enotna osnova za odmero (77/388/EGS). *Uradni list ES* št. 145/1/1977.
33. Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1101/2014 z dne 16. oktobra 2014 o spremembi priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi. *Uradni list EU* št. 312/2014.
34. Uredba o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi nastajanja izrabljenih motornih vozil. *Uradni list RS* št. 87/2005, 118/2005.
35. *Uvoz vozila iz tujine.* (b. l.). Najdeno 5. maja 2016 na spletnem naslovu http://archive-si-2014.com/si/a/2014-01-04_3464032_17/Uvoz-vozila-iz-tujine/
36. Zakon o davčnem postopku. *Uradni list RS* št. 13/2011-UPB4, 32/2012, 94/2012, 101/2013-ZDavNepr, 111/2013, 25/2014-ZFU, 40/2014-ZIN-B, 90/2014, 91/2015.
37. Zakon o davku na dodano vrednost. *Uradni list. RS* št. 13/2011-UPB3, 18/2011, 78/2011, 38/2012, 88/2012, 86/2014, 90/2015.
38. Zakon o davku na motorna vozila. *Uradni list RS* št. 72/2006-UPB2, 9/2010, 40/2012-ZUJF.
39. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na motorna vozila. *Uradni list RS* št. 9/2010-ZDMV-C.
40. Zakon o uravnoteženju javnih financ. *Uradni list RS* št. 40/2012, 96/2012-ZPIZ-2, 104/2012-ZIPRS1314, 105/2012, 25/2013-odl. US, 46/2013-PRS1314-A, 56/13-ZŠtip-1, 63/2013-ZOsn-I, 63/2013-ZJAKRS-A, 99/2013-ZUPJS-C, 99/2013-ZSVarPre-C, 101/2013-ZIPRS1415, 101/2013-ZDavNepr, 107/2013-odl. US, 85/2014-odl. US, 90/2015.
41. Zalokar, N. (2004). Novosti pri obračunavanju DDV po 1. maju 2004. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 7. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 7.
42. Zalokar, N., Prislán, B., & Dolničar Dubokovič, M. (2007). DDV – novosti, ki veljajo od 1. januarja 2007. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 5. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 5.

PRILOGE

KAZALO PRILOG

PRILOGA 1: Pridobitev novega osebnega vozila iz druge države članice.....	1
PRILOGA 2: Dobave novih prevoznih sredstev v Evropski uniji	3
PRILOGA 3: Obdavčitev pridobitve rabljenega prevoznega sredstva glede na status pridobitelja in dobavitelja	4
PRILOGA 4: Dobava rabljenih prevoznih sredstev v drugo državo članico glede na status pridobitelja in dobavitelja	6
PRILOGA 5: Prikaz obračunavanja davka na motorna vozila.....	7

PRILOGA 1: Pridobitev novega osebnega vozila iz druge države članice

Zap. št.	Pridobitelj iz Slovenije	ZDDV-1	Obveznosti pridobitelja	P-ZDDV-1	ZDMV-UPB2	Okoljska dajatev
1.	Zavezanec z ID-številko (za nadaljnjo prodajo)	3/1/2a	Polja 23, 32 in 41 DDV-O Stolpec 18 PR ter stolpca 16 in 25 IR Obračun DMV za koledarski mesec Obračun okoljske dajatve za koledarski mesec Obračun IMV	24/1, 2, 4 in 6	V obračunu DMV 8. člen	Obračun 6/2
2.	Zavezanec z ID-številko (ni za nadaljnjo prodajo)	3/1/2a	Prijava pridobitve finančnemu organu v 15 v dneh od pridobitve DDV-NPS-P2 Polja 23, 32 in 41 ** DDV-O Stolpci 16 in 25 IR ter 18** PR DMV odmeri finančni organ Obračun okoljske dajatve za koledarski mesec Obračun IMV	24/1, 2, 4 in 5	Odmera po napovedi 8. a člen	Obračun 6/2
3.	Fizična oseba nezavezanka	3/1/2b	Prijava pridobitve finančnemu organu v 15 dneh od pridobitve DDV-NPS-P1 DDV odmeri finančni organ DMV odmeri finančni organ Okoljsko dajatev odmeri finančni organ Obrazec Pridobitev IMV	24/1, 2, 3 in 5	Odmera po napovedi 8. a člen	Napoved 7. člen

se nadaljuje

PRILOGA 1: Pridobitev novega osebnega vozila iz druge države članice (nad.)

Zap. št.	Pridobitelj iz Slovenije	ZDDV-1	Obveznosti pridobitelja	P-ZDDV-1	ZDMV-UPB2	Okoljska dajatev
4.	Mali zavezanec in pravna oseba nezavezanka	3/1/2b	Prijava pridobitve finančnemu organu v 15 dneh od pridobitve DDV-NPS-P1 DDV odmeri finančni organ DMV odmeri finančni organ Obračun okoljske dajatve za koledarski mesec Obračun IMV	24/1, 2, 3 in 5	Odmera po napovedi 8. a člen	Napoved 7. člen

* IMV = okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi izrabljenih motornih vozil.

** Samo, če ima zavezanec pravico do dobitka DDV.

Vir: B. Prislan, Obdavčitev prevoznih sredstev, 2010, str. 153.

PRILOGA 2: Dobave novih prevoznih sredstev v Evropski uniji

Zap. št.	Dobavitelj v Sloveniji	Prejemnik iz države članice	ZDDV-1	Dobaviteljeva obveznost	Dobaviteljeva pravica	P-ZDDV-1	DMV	Okoljska dajatev
1.	Zavezanec z ID-številk	Oseba, identificirana za namene DDV	46/-/1	Stolpec 10a* IR Vrednost dobave izkazati v obračunu DDV (v polju 12 DDV-O) Poročati v rekapitulacijskem poročilu	Uveljaviti odbitni DDV, plačan ob nabavi, po splošnih pravilih	142/1	- Se ne obračunava - Vračilo plačanega	- Se ne obračunava - Vračilo plačane
2.	Zavezanec z ID-številk	Oseba, neidentificirana za namene DDV	46/-/2	Stolpec 7 IR in polje 11 DDV-O V 8 dneh po dobavi poročati FURS na obrazcu DDV-NPS-D1	Uveljaviti odbitni DDV, plačan ob nabavi, po splošnih pravilih	26/1 142/1	- Se ne obračunava - Vračilo plačanega	- Se ne obračunava - Vračilo plačane
3.	Občasni dobavitelj (oseba brez ID-številk, nezavezanec, na primer fizična oseba, ali mali zavezanec)	- Oseba, identificirana za namene DDV - Oseba, neidentificirana za namene DDV (pravna oseba nezavezanka, fizična oseba, mali zavezanec)	5/3 46/-/2 64	V 8 dneh po dobavi poročati FURS na obrazcu DDV-NPS-D1	Povrniti si ob nabavi plačani DDV s posebnim zahtevkom finančnemu organu	26/2 142/2 102	- Se ne obračunava - Vračilo plačanega	- Se ne obračunava - Vračilo plačane

* Stolpec 10a ni predpisan, ampak ga predlagamo zaradi lažjega izpolnjevanja obrazca DDV-O.

Vir: B. Prislán, *Obdavčitev prevoznih sredstev*, 2010, str. 150.

PRILOGA 3: Obdavčitev pridobitve rabljenega prevoznega sredstva glede na status pridobitelja in dobavitelja

Zap. št.	Pridobitelj v Sloveniji	Dobavitelj iz druge države članice	Obveznosti
1.	Zavezanec z ID-številko – trgovec (pridobi za nadaljnjo prodajo)	Zavezanec z ID- številko – preprodajalec	Dobavitelj obračuna DDV za rabljeno blago od razlike v ceni. Pridobitelj v skladu s 103/-/d ZDDV-1 in 23/1 P-ZDDV-1 ni dolžan obračunati DDV. Pridobitve ne evidentira v obrazcu DDV-O. Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu. DMV odmeri finančni organ.
2.	Zavezanec z ID-številko (ni za nadaljnjo prodajo)	Zavezanec z ID- številko – preprodajalec	Dobavitelj obračuna DDV za rabljeno blago od razlike v ceni. Pridobitelj v skladu s 103/-/d ZDDV-1 in 23/1 P-ZDDV-1 ni dolžan obračunati DDV. Pridobitve ne evidentira v obrazcu DDV-O. Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu. DMV odmeri finančni organ.
3.	Zavezanec z ID-številko – trgovec (pridobi za nadaljnjo prodajo)	Zavezanec z ID-številko	Dobavitelj ne obračuna DDV, pridobitelj pa obračuna DDV po 3/2/2a ZDDV-1 (samoobdavčitev). Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu. Polja 23, 32 in 41 DDV-O; stolpci 16 in 25 IR ter 18* PR DMV odmeri finančni organ.
4.	Zavezanec z ID-številko (ni za nadaljnjo prodajo)	Zavezanec z ID-številko	Dobavitelj ne obračuna DDV, pridobitelj pa obračuna DDV po 3/2/2a ZDDV-1 (samoobdavčitev). Prijava pridobitve na obrazcu DDV-RPS. Polja 23, 32 in 41* DDV-O; stolpci 16 in 25 IR ter 18* PR Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu. DMV odmeri finančni organ.
5.	Zavezanec z ID-številko	Oseba brez ID-številke	Dobavitelj ne obračuna DDV, prav tako ne pridobitelj. Pridobitve ne evidentira. Prijava pridobitve na obrazcu DDV-RPS. Pridobitelju odmeri DMV DURS. Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu.

se nadaljuje

PRILOGA 3: Obdavčitev pridobitve rabljenega prevoznega sredstva glede na status pridobitelja in dobavitelja (nad.)

Zap. št.	Pridobitelj v Sloveniji	Dobavitelj iz druge države članice	Obveznosti
6.	Zavezanec brez ID-števila	Zavezanec z ID-število	Dobavitelj obračuna DDV. Pridobitelju odmeri DMV FURS. Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu.
7.	Zavezanec brez ID-števila	Zavezanec z ID-število – preprodajalec	Dobavitelj obračuna DDV za rabljeno blago od razlike v ceni. Pridobitelju odmeri DMV FURS. Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu.
8.	Zavezanec brez ID-števila	Oseba brez ID-števila	Ne dobavitelj ne pridobitelj ne obračunata DDV. Pridobitelju odmeri DMV FURS. Pridobitelj obračuna okoljsko dajatev v mesečnem obračunu
9.	Nezavezanec	Kdorkoli	Dobavitelj obračuna DDV v skladu s predpisi svoje države. Pridobitelju odmeri DMV FURS. Okoljsko dajatev odmeri FURS na podlagi prijave na obrazcu za obračun IMV.

5

* Samo, če ima pridobitelj pravico odbijati DDV.

Vir: B. Prislan, Obdavčitev prevoznih sredstev, 2010, str. 156.

PRILOGA 4: Dobava rabljenih prevoznih sredstev v drugo državo članico glede na status pridobitelja in dobavitelja

Zap. št.	Slovenski dobavitelj	Pridobitelj iz države članice	Dobaviteljeve obveznosti	
			DDV	DMV in okoljska dajatev
1.	Zavezanec z ID-številko, ki je dolžan od prodaje obračunati DDV	Zavezanec z ID-številko	Ne obračuna DDV; oproščena dobava po 46. členu ZDDV-1 Stolpec 10a IR Polje 12DDV-O Rekapitulacijsko poročilo	Se ne obračunavata
2.	Zavezanec z ID-številko, ki je dolžan od prodaje obračunati DDV	Mali zavezanec, nezavezanec – fizična oseba	DDV obračuna po splošnih pravilih Stolpec 7 IR Polje 11 DDV-O	Se ne obračunavata
3.	Zavezanec z ID-številko, ki obračunava DDV od razlike v ceni	Kdorkoli	Obračuna DDV od razlike v ceni po 101. – 110. členu ZDDV-1 Stolpca 7 in 14* IR Polji 11 in 21 DDV-O	Se ne obračunavata
4.	Zavezanec z ID-številko, ki ne obračunava DDV (oproščen promet)	Kdorkoli	DDV ne obračuna, ker ima oproščen promet po 44/-/3 ZDDV-1 Stolpec 7 IR Polje 11 DDV-O	Se ne obračunavata
5.	Mali zavezanec	Kdorkoli	DDV ne obračunava	Se ne obračunavata
6.	Nezavezane – fizična oseba	Kdorkoli	DDV se ne obračunava	Se ne obračunavata

*Vpišeta se samo razlika v ceni in od nje obračunani DDV.

Vir: B. Prislan, *Obdavčitev prevoznih sredstev*, 2010, str. 154.

PRILOGA 5: Prikaz obračunavanja davka na motorna vozila

Vrsta zavezanca	Obveznost	Rok predložitve
Proizvajalec	Obračun za koledarski mesec*	Obračuna: do zadnjega dne naslednjega meseca, za katerega je sestavljen obračun
Pridobitelj iz EU – trgovec za nadaljnjo prodajo	Obračun za koledarski mesec*	Obračuna: do zadnjega dne naslednjega meseca, za katerega je sestavljen obračun
Uvoznik	DMV obračuna carinski organ kot uvozno dajatev	
7 Drugi pridobitelji iz EU, tudi fizična oseba	DMV odmeri FURS**	Napovedi: 15 dni od dneva pridobitve motornega vozila

* Obračun davka se predloži ne glede na to, ali je zavezanec za obdobje, za katero predloži obračun, dolžan plačati davek ali ne

** Brez dokazila o plačilu davka oziroma oprostitvi plačila iz 5. člena ZDMV se motorno vozilo ne sme registrirati

Vir: B. Prislan, Posebni postopki obdavčenja, 2005, str. 250.