

**ZAKON**  
**O SPREMEMBAH ZAKONA O DAVKU NA DODANO VREDNOST**

**I. UVOD**

**1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA**

Sistem obdavčevanja dobav blaga in storitev z davkom na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) je v Republiki Sloveniji urejen z Zakonom o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415 in 86/14; v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1), nazadnje spremenjenem z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1H (Uradni list RS, št. 86/14), ki se uporablja od 1. januarja 2015. Glede stopenj DDV, ki se uporabljata v zvezi z obdavčljivimi dobavami blaga in storitev, je bil ZDDV-1 nazadnje spremenjen z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 – ZRTVS-1A, 25/14 – ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 95/14 in 14/15; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS1415), ki se uporablja od 1. januarja 2014.

ZDDV-1 je usklajen z zakonodajo Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: Unije), in sicer predvsem z Direktivo Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L št. 347 z dne 11. 12. 2006, str. 1, v nadaljnjem besedilu: Direktiva o DDV), nazadnje spremenjeno z Direktivo Sveta 2013/61/EU z dne 17. decembra 2013 o spremembi direktiv 2006/112/ES in 2008/118/ES, kar zadeva najbolj oddaljene francoske regije in zlasti Mayotte (UL L št. 353 z dne 28. 12. 2013, str. 5).

Namen tokratnih sprememb ZDDV-1 je poenostavitev administrativnih obveznosti davčnih zavezancev (poenostavitev postopkov izpolnjevanja davčnih obveznosti), in sicer s poenostavitvijo obračunavanja in načina plačevanja DDV pri uvozu tako, da se DDV pri uvozu s strani davčnega zavezanca v Sloveniji obračuna preko obračuna DDV oz. na podlagi samoobdavčitve in ne kot dajatev neposredno ob uvozu blaga. Omenjeni ukrep predstavlja prednost za uvoznike, ker jim ni potrebno financirati uvoznega DDV. Davčni zavezanec tako uvozni DDV obračuna in hkrati tudi uveljavlja odbitek DDV v istem DDV obračunu.

Direktiva o DDV omogoča državam članicam uporabo odloženega plačila DDV pri uvozu. V skladu z 211. členom države članice določijo podrobnosti plačila pri uvozu blaga. Predvsem lahko države članice določijo, da DDV, ki bi ga pri uvozu blaga morali plačati davčni zavezanci ali osebe, ki so dolžne plačati DDV, ali določene kategorije teh oseb, ni treba plačati v trenutku uvoza, pod pogojem, da se DDV kot tak navede v obračunu DDV, ki se predloži v skladu z 250. členom.

Po veljavni zakonodaji se DDV ob uvozu pobira, kot da bi bil uvozna dajatev in je v celoti zavarovan in plačan v predpisanih rokih v skladu s carinskimi predpisi. Uvozne dajatve in DDV ob uvozu obračuna carinski organ, odbitek DDV pa uveljavi davčni zavezanec preko obračuna DDV. Carinski organi lahko v skladu s carinsko zakonodajo odobrijo odlog plačila uvoznih dajatev (in s tem tudi uvoznega DDV) za obdobje 30 dni od vknjižbe dajatev (ki mora biti opravljena takoj oziroma najkasneje drugi dan, ki sledi prepustitvi blaga) oziroma v primeru mesečnega združevanja velja obveznost plačila uvoznih dajatev najkasneje 16. dan v mesecu, ki sledi koledarskemu mesecu, v katerem je bilo blago prepuščeno zavezancu, vknjižijo pa se vse dajatve naenkrat ob koncu meseca za vse blago (torej odlog od 15 do 45 dni od prepustitve blaga, odvisno od trenutka prepustitve). V praksi se ob uvozu omogoča 30 dnevni odlog plačila dajatev, obračunavanje uvoznih dajatev v sistemu mesečnega združevanja pa mora carinski organ zavezancu posebej odobriti. Odbitek DDV, ki je bil zavezancu za DDV obračunan ob uvozu blaga, je mogoč v tistem davčnem obdobju, v katerem je prejeta carinska deklaracija, na kateri je obračunan DDV od uvoza blaga (torej neodvisno od plačila). Obračun DDV mora davčni zavezanec v skladu z ZDDV-1 predložiti davčnemu organu do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, presežek DDV pa se

davčnemu zavezancu vrne v 21 dneh po predložitvi obračuna DDV. Odbitek DDV je mogoče praviloma uveljavljati že v obračunu za mesec, v katerem je bil dejanski uvoz izvršen, zato je obdobje, za katerega davčni zavezanec »zalaga« plačilo DDV, dolgo od 5 do 45 dni, odvisno od tega, kdaj dejansko zavezanec predloži obračun DDV.

Da bi poenostavili obračunavanje in plačevanje DDV pri uvozu in s tem tudi olajšali finančno breme uvoznikov, se uvaja poenostavitev postopka obračuna in plačila DDV pri uvozu.

V letu 2014 je bila realizacija prihodkov državnega proračuna iz naslova DDV iz uvoza 769 mio evrov, del tega zneska pa so nato zavezanci dobili povrnjenega kot vračilo presežka DDV v davčnem obdobju. Povprečna mesečna realizacija iz naslova DDV od uvoza je znašala 64 mio evrov, v mesecu decembru 2014 pa 71 mio evrov. V povprečju so približno 90 % tega zneska plačali zavezanci, identificirani za namene DDV v Sloveniji.

Predlagane spremembe sledijo sprejetemu načrtu javnih financ, ki temelji na strukturnih ukrepih, s katerimi se bo dosegel trajen vpliv na strukturo in učinkovitost javnih financ. Ključni strukturni ukrepi Vlade RS na davčnem področju zajemajo ukrepe za zmanjšanje administrativnih ovir in povečanje učinkovitosti pobiranja javnih dajatev, kot tudi prestrukturiranje davčnih bremen za povečanje konkurenčnosti slovenskega poslovnega okolja.

## **2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA**

### **2.1 Cilji**

Temeljni cilj predloga zakona je poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga tako, da se DDV pri uvozu ne bo več plačeval kot uvozna dajatev, ampak preko DDV obračuna, ki za davčne zavezance – uvoznike pomeni administrativno poenostavitev obračunavanja DDV pri uvozu blaga, predvsem pa finančno razbremenitev, saj jim ne bo več potrebno financirati uvoznega DDV.

### **2.2 Načela**

S predlogom zakona se ne posega v obstoječa temeljna načela veljavnega ZDDV-1.

S spremembo načina obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga preko DDV obračuna je upoštevano predvsem načelo administrativne enostavnosti in načelo ekonomičnosti pri izpolnjevanju davčnih obveznosti.

### **2.3 Poglavitne rešitve**

S predlagamo poenostavitvijo obračunavanja DDV pri uvozu blaga za davčne zavezance, identificirane za namene DDV v Sloveniji, se razbremenjuje uvoznike, da jim ni potrebno plačevati DDV pri uvozu blaga, temveč se plačilo DDV opravi preko obračuna DDV, ki ga mora davčni zavezanec predložiti za predpisano davčno obdobje. Obračun DDV pri uvozu blaga predstavlja samo administrativno operacijo obračuna DDV, kar pomeni, da ni potrebno zagotoviti sredstev za dejansko plačilo uvoznega DDV.

Spremenjen način obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga predstavlja za gospodarske subjekte velike koristi, zlasti velikim uvoznikom in neto izvoznikom, saj jih uvoz ne bo finančno obremenjeval, ampak bo predstavljal le administrativno operacijo.

Po veljavni zakonodaji se DDV ob uvozu blaga pobira, kot da bi bil uvozna dajatev in je v celoti zavarovan in plačan v predpisanih rokih v skladu s carinskimi predpisi. Uvozne dajatve in DDV ob uvozu obračuna carinski organ, odbitek DDV pa uveljavi davčni zavezanec preko obračuna DDV.

Določena je tudi prehodna ureditev za primere, ko je blago uvoženo pred uveljavitvijo te spremembe, obračun DDV pa bo predložen v juliju 2016, ko bo uveljavljena nova ureditev.

Zaradi potrebnih prilagoditev informacijskih sistemov davčnih zavezancev ter davčnega organa v zvezi s spremenjenim načinom obračunavanja DDV ob uvozu blaga je predvideno, da se bo spremenjena ureditev uporabljala od 1. julija 2016 dalje.

Predvideno je, da bo zakon začel veljati s 1. januarjem 2016.

### **3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA**

Poenostavitev obračunavanja DDV pri uvozu blaga bo za davčne zavezance, ki imajo presežek DDV (razlika med odbitkom DDV in obračunanim DDV) v davčnem obdobju zaradi obračuna DDV pri uvozu, pomenila izboljšanje likvidnostnega položaja za del zneska DDV, ki je bil po dosedanjem sistemu plačan pri uvozu in so ga nato dobili vrnjenega v 21-tih dneh. Na drugi strani bo prišlo do sprememb v denarnem toku pri prilivih DDV v državni proračun. Zmanjšala se bosta tako znesek DDV od uvoza, kot tudi znesek zahtevkov za vračila presežka vstopnega DDV, povečal pa se bo znesek vplačil DDV pri davčnem obračunu. Skupni finančni učinek (upoštevaje višino obračunanega DDV) bo nevtralen, vendar bo prišlo do spremembe dinamike denarnega toka. Učinki se bodo prvič pokazali v mesecu avgustu 2016 za blago, ki je bilo uvoženo v juliju, saj bodo lahko davčni zavezanci v istem obračunu prikazali obračunani DDV in hkrati uveljavljali odbitek DDV. Na letni ravni se bo likvidnostni finančni učinek za državni proračun pokazal kot del zneska, ki se nanaša na blago, uvoženo (sproščeno v prost promet) v mesecu novembru 2016, za katerega je bil DDV od uvoza obračunan v mesecu novembru in plačan v mesecu decembru, vračilo DDV pa uveljavljeno šele v januarju 2017. Predlagana poenostavitev obračunavanja DDV pri uvozu bo imela učinek pri zavezancih, ki so identificirani za namene DDV v Sloveniji in sproščajo blago v prost promet v Sloveniji, zaradi česar nastane obveznost obračuna DDV od uvoza blaga v Sloveniji.

Na podlagi podatkov za leto 2014 ter ob predpostavki, da bo presežek DDV teh zavezancev v obračunu za mesec november 2016 polovica zneska DDV, ki so ga plačali pri uvozu v mesecu novembru, ocenjujemo, da bo poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga, imela v letu 2016 negativne učinke na prihodke državnega proračuna v višini 32 mio evrov. Ker gre zgolj za likvidnostni učinek na prihodke državnega proračuna, ki se merijo po denarnem toku, to ne bo znižalo obračunanega DDV.

Predlog zakona ne bo imel finančnih posledic za druga javna finančna sredstva.

### **4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM PRORAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET**

Sredstva za prilagoditev sistema IT v delu, ki se nanaša na poenostavitev obračunavanja DDV pri uvozu so zagotovljena v državnem proračunu, v okviru finančnega načrta Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS).

### **5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE**

#### **Belgija**

Belgija dovoljuje uvozniku obračun (in hkrati odbitek) uvoznega DDV preko istega DDV obračuna, namesto vnaprejšnjega financiranja v trenutku uvoza. Preko mehanizma obrnjene davčne obveznosti se uvozniki izognejo problemu denarnega toka. Uvozniki pa morajo pridobiti t.i. dovoljenje za odlog uvoznega DDV (t.i. E.T. 14.000 dovoljenje). To dovoljenje je do leta 2013 uvoznik lahko pridobil le, v kolikor je položil depozit v višini 1/24 uvoznega DDV, ki je bil dolgovan znotraj enega koledarskega leta. Tak depozit se je tudi letno revidiral, in sicer do 20. aprila tekočega leta, na podlagi dejanskega uvoznega DDV preteklega leta. S 1.1.2013 pa depozit ni več zahtevan. Še vedno pa morajo posamezniki, v kolikor opravijo uvoz oz bodo začeli z uvozno aktivnostjo in so izpolnili vse DDV obveznosti, pridobiti dovoljenje.

## **Avstrija**

Od 1. oktobra 2003 dalje je v Avstriji mogoče, na podlagi določenih pogojev, poravnati uvozni DDV preko avstrijskega davčnega računa. Uvozni DDV, ki bremeni avstrijski davčni račun, je poračunan preko odbitka uvoznega DDV v DDV obračunu. V tem primeru ni potrebnega nobenega plačila. Pogoji za uporabo te sheme so sledeči:

- davčni zavezanec, ki je dolžan uvozni DDV, mora biti registriran za DDV namene v Avstriji;
- blago mora biti uvoženo za njegove poslovne namene;
- v carinski deklaraciji mora navesti, da želi uporabljati to shemo.

## **Madžarska**

Madžarska na podlagi posebnega uvoznega dovoljenja za t.i. samoobdavčitev, omogoča obračun uvoznega DDV preko DDV obračuna. Za pridobitev dovoljenja, mora vlagatelj izpolnjevati naslednje pogoje:

1. mora biti davčni zavezanec, ki je registriran na Madžarskem;
2. mora biti oseba, zaupanja vredna za carinske namene, ki lahko dokaže, da so plačila, ki so bila realizirana v zvezi z oproščenim izvozom in znotraj skupnostno dobavo, v lanskem letu dosegla:
  - vsaj 67% neto vrednosti domače dobave, ki mora v vrednosti predstavljati vsaj 10 milijard HU (36 mio EUR) ali
  - vsaj 20 milijard HU (72 mio EUR);
3. davčni zavezanec ima t.i. AEO certifikat, to je certifikat pooblaščenega gospodarskega subjekta ali
4. ima posebno dovoljenje, ki mu ga je izdala carinska uprava, za postopke poenostavljenega carinskega carinjenja.

## **6. PRESOJA POSLEDIC, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA**

### **6.1 Presoja administrativnih posledic**

#### **a) v postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov:**

Postopki nadzora nad pravilnostjo obračunavanja uvoznih dajatev bo FURS opravljal na podlagi oddanih obračunov DDV in ne več na podlagi carinskih deklaracij.

#### **b) pri obveznostih strank do javne uprave ali pravosodnih organov:**

Davčni zavezanec – uvoznik bo poročal in obračunal uvozni DDV preko DDV obračuna enkrat mesečno (mesečni davčni zavezanec) oziroma enkrat trimesečno (trimesečni davčni zavezanec).

### **6.2 Presoja posledic za okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki, in sicer za:**

/

### **6.3 Presoja posledic za gospodarstvo, in sicer za:**

Obračunavanje DDV pri uvozu preko oddaje DDV obračuna predstavlja bistveno poenostavitev izpolnjevanja davčne obveznosti za uvoznike – davčne zavezance, ki so identificirani za DDV v Sloveniji saj bo obračunavanje in plačevanje DDV predstavljalo le administrativno operacijo, ne bo pa jim potrebno finančno zalagati sredstva v času uvoza.

### **6.4 Presoja posledic za socialno področje, in sicer za:**

/

## **6.5 Presoja posledic za dokumente razvojnega načrtovanja, in sicer za:**

/

## **6.6 Presoja posledic za druga področja**

/

## **6.7 Izvajanje sprejetega predpisa:**

- a) Predstavitev sprejetega zakona:

Za izvajanje zakona je pristojna FURS, ki bo na običajen način poskrbela tudi za obveščanje zavezancev o novostih, ki jih prinaša predlog zakona.

- b) Spremljanje izvajanja sprejetega predpisa:

Izvajanje zakona spremlja Ministrstvo za finance skladno s svojimi splošnimi pristojnostmi.

## **6.8 Druge pomembne okoliščine v zvezi z vprašanji, ki jih ureja predlog zakona**

## **7. Prikaz sodelovanja javnosti pri pripravi predloga zakona:**

Predpis je objavljen na spletnem naslovu e-uprava, e-demokracija <http://e-uprava.gov.si/> in na spletni strani Ministrstva za finance [http://www.mf.gov.si/si/delovna\\_podrocja/davki\\_in\\_carine/predlogi\\_predpisov/](http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/davki_in_carine/predlogi_predpisov/)

Na obeh naslovih je bil objavljen od 24. avgusta 2015 dalje, rok za pripombe je bil do 4. septembra 2015.

Upoštevanje pripomb.....

## **8. Navedba, kateri predstavniki predlagatelja bodo sodelovali pri delu državnega zbora in delovnih teles**

- dr. Dušan Mramor, minister za finance
- mag. Mateja Vraničar, državna sekretarka
- Metod Dragonja, državni sekretar
- Irena Sodin, državna sekretarka
- mag. Irena Popovič, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov
- Mitja Brezovnik, vodja Sektorja za sistem posredne obdavčitve in carinski sistem
- Breda Šolar Naglič, podsekretarka
- Erika Luckmann, podsekretarka
- Mateja Tovornik, podsekretarka
- Miriam Mikec, višja svetovalka

## II. BESEDILO ČLENOV

### 1. člen

V šestem odstavku 77. člena se za besedama »uvozna dajatev« vejica in besedilo »razen v primerih, ko davčni zavezanec na podlagi dovoljenja davčnega organa izkaže obveznost iz naslova DDV od uvoza v obračunu DDV« črtata.

Sedmi odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»7. Ne glede na prejšnji odstavek, davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji, izkaže obveznost iz naslova DDV od uvoza v obračunu DDV.«.

## PREHODNA IN KONČNI DOLOČBI

### 2. člen

1. člen tega zakona se uporablja za uvoženo blago, za katerega je obveznost obračuna DDV nastala po 30. juniju 2016.

### 3. člen

Določbi šestega in sedmega odstavka 77. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415 in 86/14) se uporabljata do vključno 30. junija 2016.

### 4. člen

Ta zakon začne veljati 1. januarja 2016.

### III. OBRAZLOŽITEV

#### K 1. členu:

S tem členom se dopolnjuje 77. člen ZDDV-1 v delu, ki določa način obračunavanja DDV pri uvozu. Davčnemu zavezancu, ki je identificiran za DDV v Sloveniji, pri uvozu ni potrebno plačati DDV, temveč ga prikaže v rednem obračunu DDV za davčno obdobje, ko je bilo blago uvoženo. Če pa blago uvaža mali davčni zavezanec ali tuji davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV v Sloveniji ali oseba, ki ni davčni zavezanec, pa se skladno s šestim odstavkom 77. člena DDV še naprej plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev.

#### K 2. členu:

S tem členom se ureja prehodna ureditev, na podlagi katere se bo spremenjeni 77.člen ZDDV-1 začela uporabljati za blago, ki je uvoženo v mesecu juliju 2016. Od blaga, ki bo uvoženo v mesecu juniju 2016, bo moral davčni zavezanec obračunati DDV še po obstoječi ureditvi, torej kot da bi bil uvozna dajatev, pri čemer DDV obračuna carinski organ, ne glede na to, da bo obračun DDV za mesec junij 2016 predložen v juliju 2016, ko bo že uveljavljena ureditev, da se DDV iz naslova uvoza blaga izkaže v obračunu DDV. Enako bo veljalo tudi za trimesečne davčne zavezance, ko je bil DDV od uvoza blaga v aprilu, maju in juniju 2016 že obračunan na podlagi carinskih predpisov, obračun DDV pa bo predložen v juliju 2016.

#### K 3. členu:

S tem členom se določa, da se določbi šestega in sedmega odstavka 77. člena ZDDV-1 uporabljata do vključno 30. junija 2016.

#### K 4. členu:

S tem členom se določa uveljavitev zakona s 1. januarjem 2016.

#### IV. BESEDILO ČLENA, KI SE SPREMINJA

##### 77. člen

(plačilo DDV v državni proračun)

(1) Davčni zavezanec mora plačati DDV v državni proračun najpozneje v roku, v katerem mora predložiti obračun DDV iz 88. člena tega zakona.

(2) Ne glede na prvi odstavek tega člena mora davčni zavezanec v primerih iz tretjega odstavka 88. člena tega zakona plačati DDV najpozneje zadnji delovni dan naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, v primerih iz 88. a člena tega zakona pa v 8 dneh po poteku roka za predložitev obračuna DDV.

(3) V roku iz prvega odstavka tega člena mora plačati DDV tudi:

a) vsaka oseba iz 2. do 4. točke prvega odstavka ter drugega in tretjega odstavka 76. člena tega zakona;

b) pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, za pridobitve blaga znotraj Unije iz 2. a) točke prvega odstavka 3. člena tega zakona.

(4) V roku iz prvega odstavka tega člena mora plačati DDV tudi:

- oseba, ki je identificirana za namene DDV in pridobi novo prevozno sredstvo znotraj Unije iz 2. b) točke prvega odstavka 3. člena tega zakona;

- oseba, ki pridobi trošarinske izdelke znotraj Unije iz 2. c) točke prvega odstavka 3. člena tega zakona.

(5) Oseba, ki ni identificirana za namene DDV in pridobi novo prevozno sredstvo, plača DDV na podlagi odločbe davčnega organa.

(6) Pri uvozu blaga se DDV plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev, razen v primerih, ko davčni zavezanec na podlagi dovoljenja davčnega organa izkaže obveznost iz naslova DDV od uvoza v obračunu DDV.

(7) Davčni organ lahko izda dovoljenje iz prejšnjega odstavka davčnemu zavezancu, ki v skladu s carinskimi predpisi vlaga carinske deklaracije v drugi državi članici, za blago, ki se nahaja v Sloveniji. Davčni zavezanec predloži vlogo za izdajo dovoljenja davčnemu organu v elektronski obliki.